ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Газрын харилцаа барилга, хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2024/79/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2024 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Нармандах

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг:narmandakhd@audit.gov.mn

Аудитор: Г.Ганбилэг

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг:ganbilegg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.. 3-4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл..5-10

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..11

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа...10

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин... 10

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал...10

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт..................10

3.5. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 11

4. Аудитын тайлан...13

4.1 Ерөнхий зүйл 13

4.2 Материаллаг байдал 13

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт..13

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 14

5. Аудитын илрүүлэлт 14

6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл..15

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ТӨҮГ	Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2024.02.23 № 264

танай ____________ -ны № ____________ -т

ДОРНОД АЙМГИЙН ГАЗРЫН ХАРИЛЦАА БАРИЛГА, ХОТ БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА Д.ДАМДИНБАЗАР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Газрын харилцаа барилга, хот байгуулалтын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорнод аймгийн Газрын харилцаа барилга, хот байгуулалтын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайланд материаллаг буруу үнэлсэн нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, үйл явдал гараагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Газрын харилцаа барилга, хот байгуулалтын газрын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 4 зорилтын хүрээнд 138 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Газар зохион байгуулалт геодези зураг зүйн газраас 89.55 хувиар дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

011021125

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**27,282,699.00**	**150,454,958.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	00.00	5,000,000.00
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	00.00	5,000,000.00
3121	**Төгрөг**	00.00	5,000,000.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	00.00	5,000,000.00
33	**АВЛАГА**	00.00	110,522,759.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	110,522,759.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	27,282,699.00	34,932,199.00
351	**Түүхий эд материал**	428,600.00	1,266,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	428,600.00	1,266,000.00
354	**Хангамжийн материал**	26,854,099.00	33,666,199.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,492,000.00	2,916,200.00
35420	Аж ахуйн материал	21,036,626.00	26,282,526.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,325,473.00	4,467,473.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**256,302,724.72**	**228,032,186.27**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	256,302,724.72	228,032,186.27
392	**Биет хөрөнгө**	222,196,057.88	194,032,186.27
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	16,888,539.00	16,888,539.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,814,756.48	-3,518,445.60
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	202,491,750.00	202,491,750.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-130,825,083.43	-150,825,083.47
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	436,564,429.40	447,755,861.22
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-310,610,869.46	-333,297,555.69
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,490,823.95	31,906,762.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,988,775.10	-17,369,641.19
393	**Биет бус хөрөнгө**	34,106,666.84	34,000,000.00
39301	Программ хангамж	7,614,733.00	6,114,733.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,508,066.16	-6,114,733.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	34,000,000.00	34,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**283,585,423.72**	**378,487,144.27**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**283,585,423.72**	**378,487,144.27**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	283,585,423.72	378,487,144.27
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	186,782,728.80	186,782,728.80
51101	Өмч: - төрийн	186,782,728.80	186,782,728.80
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	76,664,283.88	171,566,004.43
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	38,659,346.64	76,664,283.88
51220	Тайлант үеийн үр дүн	38,004,937.24	94,901,720.55
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	20,138,411.04	20,138,411.04
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**283,585,423.72**	**378,487,144.27**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,151,525,686.08**	**4,314,891,762.58**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**287,499,744.08**	**3,185,465,839.58**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	287,499,744.08	3,185,465,839.58
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	204,537,215.00	3,183,851,707.76
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	204,537,215.00	221,092,859.76
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	2,962,758,848.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**864,025,942.00**	**1,129,425,923.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	460,736,600.00	900,043,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	460,736,600.00	900,043,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	403,289,342.00	228,275,523.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	26,458,920.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	403,289,342.00	201,816,603.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	00.00	1,107,000.00
133003	Хөрөнгийн	00.00	1,107,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,110,043,078.84**	**4,219,990,042.03**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,110,043,078.84**	**4,219,990,042.03**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	548,810,968.84	1,073,113,932.49
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	335,676,396.00	688,299,268.00
210101	Үндсэн цалин	236,622,411.00	334,224,386.00
210102	Нэмэгдэл	72,774,384.00	213,616,337.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,407,000.00	35,755,170.00
210104	Урамшуулал	12,872,601.00	104,703,375.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	42,491,695.00	85,895,515.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,151,852.00	58,435,232.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,286,771.00	6,730,998.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,716,159.00	5,643,525.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	666,990.00	1,371,432.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,669,923.00	13,714,328.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23,000,260.00	27,691,239.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,312,300.00	1,832,400.00
210302	Түлш, халаалт	3,866,131.00	6,199,439.00
210303	Цэвэр, бохир ус	473,000.00	516,000.00
210304	Байрны түрээс	17,348,829.00	19,143,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	27,749,559.20	22,753,544.92
210401	Бичиг хэрэг	8,302,410.00	5,198,460.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,595,521.00	7,778,635.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	840,700.00	652,239.92
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,206,797.00	3,762,910.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,804,131.20	5,361,300.00
2105	**Нормативт зардал**	281,040.00	83,560.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	281,040.00	83,560.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,471,300.00	105,461,385.00

210604	Урсгал засвар	7,471,300.00	105,461,385.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	14,533,000.00	9,996,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,533,000.00	9,996,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	13,889,143.00	11,440,979.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,460,800.00	9,833,523.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	47,900.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	94,944.00	201,856.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	275,000.00	511,000.00
210807	Газрын төлбөр	237,904.00	320,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	728,595.00	530,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	83,718,575.64	121,492,441.57
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,110,080.00	57,919,471.30
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	44,608,495.64	63,572,970.27
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	561,232,110.00	3,146,876,109.54
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,750,000.00	1,750,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,750,000.00	1,750,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	00.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	24,382,553.00	167,331,641.54
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	24,382,553.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	115,246,637.54
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	20,546,879.00	2,963,237,778.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,546,879.00	2,962,758,848.00
213404	Хөрөнгийн	00.00	478,930.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	511,552,678.00	14,556,690.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	204,537,215.00	14,556,690.00
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	307,015,463.00	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**41,482,607.24**	**94,901,720.55**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	3,477,670.00	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	3,477,670.00	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-3,477,670.00	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**38,004,937.24**	**94,901,720.55**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,068,563,157.00**	**4,201,647,871.76**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**204,537,215.00**	**3,073,328,948.76**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	204,537,215.00	3,073,328,948.76
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	204,537,215.00	3,073,328,948.76
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	204,537,215.00	110,570,100.76
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	2,962,758,848.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**864,025,942.00**	**1,128,318,923.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	460,736,600.00	900,043,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	460,736,600.00	900,043,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	403,289,342.00	228,275,523.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	26,458,920.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	403,289,342.00	201,816,603.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,063,473,157.00**	**4,162,959,571.76**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,063,473,157.00**	**4,162,959,571.76**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**502,241,047.00**	**1,016,083,462.22**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	335,676,396.00	688,299,268.00
210101	Үндсэн цалин	236,622,411.00	334,224,386.00
210102	Нэмэгдэл	72,774,384.00	213,616,337.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,407,000.00	35,755,170.00
210104	Урамшуулал	12,872,601.00	104,703,375.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	42,491,695.00	85,895,515.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,151,852.00	58,435,232.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,286,771.00	6,730,998.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,716,159.00	5,643,525.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	666,990.00	1,371,432.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,669,923.00	13,714,328.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23,000,260.00	27,691,239.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,312,300.00	1,832,400.00
210302	Түлш, халаалт	3,866,131.00	6,199,439.00
210303	Цэвэр, бохир ус	473,000.00	516,000.00
210304	Байрны түрээс	17,348,829.00	19,143,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	27,708,903.00	17,716,375.50
210401	Бичиг хэрэг	8,818,360.00	5,373,170.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,595,521.00	7,778,635.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	840,700.00	658,634.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,454,322.00	3,905,936.00
2105	**Нормативт зардал**	281,200.00	83,560.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	281,200.00	83,560.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,198,300.00	105,038,385.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	600,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	5,598,300.00	105,038,385.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	14,533,000.00	9,996,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,533,000.00	9,996,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	13,160,548.00	10,910,379.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,460,800.00	9,833,523.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	47,900.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	94,944.00	201,856.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	275,000.00	511,000.00
210807	Газрын төлбөр	237,904.00	320,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	39,190,745.00	70,452,740.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,190,745.00	70,452,740.72
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**561,232,110.00**	**3,146,876,109.54**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,750,000.00	1,750,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,750,000.00	1,750,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	00.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	24,382,553.00	167,331,641.54
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	24,382,553.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	115,246,637.54
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	20,546,879.00	2,963,237,778.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,546,879.00	2,962,758,848.00
213404	Хөрөнгийн	00.00	478,930.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	511,552,678.00	14,556,690.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	204,537,215.00	14,556,690.00
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	307,015,463.00	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**5,090,000.00**	**38,688,300.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**5,090,000.00**	**33,688,300.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**5,090,000.00**	**33,688,300.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	5,090,000.00	33,688,300.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,090,000.00	33,688,300.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-5,090,000.00**	**-33,688,300.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	5,000,000.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	5,000,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	182,782,728.80	20,138,411.04	33,437,145.14	00.00	236,358,284.98
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	3,589,872.16	00.00	3,589,872.16
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**182,782,728.80**	**20,138,411.04**	**37,027,017.30**	**00.00**	239,948,157.14
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	5,222,201.50	00.00	5,222,201.50
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**186,782,728.80**	**20,138,411.04**	**76,664,283.88**	**00.00**	283,585,423.72
D01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**186,782,728.80**	**20,138,411.04**	**76,664,283.88**	**00.00**	283,585,423.72
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**186,782,728.80**	**20,138,411.04**	**76,664,283.88**	**00.00**	283,585,423.72
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	94,901,720.55	00.00	94,901,720.55
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**186,782,728.80**	**20,138,411.04**	**171,566,004.43**	**00.00**	378,487,144.27

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	0.00	0.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,015,043,400.00	889,887,933.22
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,015,043,400.00	889,887,933.22
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,013,273,600.00	888,137,933.22
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	766,077,100.00	665,347,696.00
210101	Үндсэн цалин	459,326,400.00	334,224,386.00
210102	Нэмэгдэл	248,406,700.00	213,616,337.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	40,174,800.00	35,755,170.00
210104	Урамшуулал	18,169,200.00	81,751,803.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	95,759,700.00	83,026,569.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,116,600.00	56,484,348.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,660,800.00	6,507,422.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,128,600.00	5,453,972.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,532,200.00	1,325,529.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,321,500.00	13,255,298.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	20,340,600.00	20,340,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,276,700.00	1,832,400.00
210302	Түлш, халаалт	2,388,000.00	1,469,066.00
210303	Цэвэр, бохир ус	484,000.00	516,000.00
210304	Байрны түрээс	16,191,900.00	16,523,134.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,678,200.00	4,039,944.50
210401	Бичиг хэрэг	736,400.00	679,830.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,324,300.00	2,757,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	166,900.00	158,634.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	450,600.00	444,480.00
2105	**Нормативт зардал**	137,900.00	83,560.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	137,900.00	83,560.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	73,000.00	73,000.00
210604	Урсгал засвар	73,000.00	73,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,668,300.00	2,612,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,668,300.00	2,612,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,538,800.00	8,473,523.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,502,000.00	8,473,523.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	13,400.00	00.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	23,400.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	115000000.00	104141040.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	115,000,000.00	104,141,040.72
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1769800.00	1750000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,769,800.00	1,750,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,769,800.00	1,750,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,015,043,400.00	894,887,933.22
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	900,043,400.00	785,746,892.50
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	900,043,400.00	785,746,892.50
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	115,000,000.00	109,141,040.72
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	115,000,000.00	109,141,040.72
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	5,000,000.00
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	39	32
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	37	30
620003	Үйлчлэх ажилтан	1	1
620004	Гэрээт ажилтан	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**228,275,523.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**228,275,523.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	161,633,829.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	22,951,572.00
210104	Урамшуулал	22,951,572.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	2,868,946.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,950,884.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	223,576.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	189,553.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	45,903.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	459,030.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	7,350,639.00
210302	Түлш, халаалт	4,730,373.00
210304	Байрны түрээс	2,620,266.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	13,676,431.00
210401	Бичиг хэрэг	4,693,340.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,021,635.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,461,456.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	104,965,385.00
210604	Урсгал засвар	104,965,385.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,384,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,384,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,436,856.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,360,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	201,856.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	511,000.00
210807	Газрын төлбөр	320,000.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**66,641,694.00**
	Бусад урсгал шилжүүлэг	**14,556,690.00**
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,556,690.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**52,085,004.00**
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	52,085,004.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	228,275,523.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	228,275,523.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,458,920.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	201,816,603.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 44.5 сая төгрөгийн зөрчил[1] илэрсэнд 1 албан шаардлага, 2.5 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоосон.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Төрийн үйлчилгээний 4 албан хаагчдад орон нутгийн нэмэгдэл олгосон нь Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолоор батлагдсан Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид орон нутагт ажилласны нэмэгдэл олгох журмын 4-т "Орон нутагт ажилласны нэмэгдлийг захиргааны албан тушаал эрхэлдэг орон нутгийн захиргааны байгууллагын төрийн албан хаагчид албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 20 хувиар бодож орон нутгийн болон улсын төсвөөс сар бүр олгоно" гэж заасныг зөрчсөн байна.

2. Хагас жилийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн завсрын аудитаар түр орлон гүйцэтгэсэн албан хаагч нарын цалин хөлсийг шийдвэрлэж олгохдоо Засгийн газрын 2019 оны 09 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэхэд цалин, урамшуулал олгох журам"-ыг зөрчсөн тул төлбөрийн акт тогтоосон боловч зөрчил нь хэвээр байна.

5.2 Албан шаардлага

Газрын даргын 2023 оны А/48, А/49 дугаар тушаалаар захиалагчийн хяналтын зардлаас тавилга эд хогшил, тоног төхөөрөмж худалдан авсан нь Барилга, хот байгуулалтын сайдын 2022 оны 83 дугаар тушаалаар батлагдсан захиалагчийн хяналтын зардлаас санхүүжүүлэх зардлын нэр төрөл, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэж заасныг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Газрын даргын 2023 оны А/48, А/49 дугаар тушаалаар захиалагчийн хяналтын зардлаас тавилга эд хогшил, тоног төхөөрөмж худалдан авсан байна.	1	-			1	-						
Төрийн үйлчилгээний 4 албан хаагчдад орон нутгийн нэмэгдэл олгосон байна.	1	2,405.2	1	2,405.2								

Дорнод аймгийн Газрын харилцаа барилга, хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Хагас жилийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн завсрын аудитаар түр орлон гүйцэтгэсэн албан хаагч нарын цалин хөлсийг шийдвэрлэж олгохдоо Засгийн газрын 2019 оны 09 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэхэд цалин, урамшуулал олгох журам"-ыг зөрчсөн тул төлбөрийн акт тогтоосон боловч зөрчил нь хэвээр байна.	1	2,577.8	1	2,577.8								
"Ашдын нөхөр" ХХК-ны Дорнод телевизээр "Газрын ажилтны өдрийн мэнд хүргэе" нэвтрүүлгийн 300.0 мянган төгрөгийн төлбөртэй хийлгэж олон нийтэд хүргэсэн байна.	1	300.0	1	300.0								
Нягтлан бодогч П.Нарангэрэлт 02 сарын 05-ны өдрөөс ажлын 5 хоног албан томилолтоор Улаанбаатар хотод ажиллахад хоол, байр, унааны зардалд нийт 759.3 мянган төгрөг олгосон байхад 400.0 мянган төгрөгийн шатахууны зардлыг илүү олгосон байна.	1	400.0	1	400.0								
Дүн	5	5,683.0	4	5,683.0	1	-						