

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОО-2024/10/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: Б.Батжаргал Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: batjargalb@audit.gov.mn |
|---|--|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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

2024.02.22 № 160

танай _____ -ны № _____ -т

ДОРНОД АЙМГИЙН ХҮНС,
ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН ГАЗРЫН ДАРГЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Д.МӨНХБАЯР 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 Хүнс, хөдөө аж ахуйн 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 Хүнс, хөдөө аж ахуйн 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 Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилго, 11 зорилтын хүрээнд 33 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймгийн Засаг даргын тамгын газраас 90.8 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.

011021004

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 | 165,288,848.93 | 269,031,666.13 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 165,288,848.93 | 269,031,666.13 |
| 351 | Түүхий эд материал | 49,977,542.31 | 118,871,909.51 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 49,041,909.51 | 118,806,909.51 |
| 35130 | Эм боох материал | 935,632.80 | 65,000.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 17,997,306.62 | 33,030,756.62 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 1,763,600.00 | 3,491,710.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 14,457,206.62 | 28,830,546.62 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 1,776,500.00 | 708,500.00 |
| 35600 | Мал амьтад | 97,314,000.00 | 117,129,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 566,016,195.19 | 3,485,102,989.23 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 566,016,195.19 | 3,485,102,989.23 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 343,466,195.11 | 2,942,662,989.11 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 278,491,082.00 | 2,719,940,669.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (31,056,787.69) | (72,412,029.52) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 135,099,700.00 | 173,099,700.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (100,305,490.48) | (106,387,960.60) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 60,554,287.35 | 236,530,208.39 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (29,201,722.10) | (92,729,524.00) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 40,418,881.91 | 108,277,753.35 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (10,533,755.88) | (23,655,827.51) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 222,550,000.08 | 542,440,000.12 |
| 39301 | Програм хангамж | 7,000,000.00 | 7,000,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (4,899,999.92) | (6,259,999.88) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 220,450,000.00 | 541,700,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 731,305,044.12 | 3,754,134,655.36 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 731,305,044.12 | 3,754,134,655.36 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 731,305,044.12 | 3,754,134,655.36 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 910,442,767.15 | 1,231,692,767.15 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 910,442,767.15 | 1,231,692,767.15 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | (187,163,568.34) | 2,514,416,042.90 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | (205,974,312.38) | (187,163,568.34) |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 18,810,744.04 | 2,701,579,611.24 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 8,025,845.31 | 8,025,845.31 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 731,305,044.12 | 3,754,134,655.36 |

Дорнод аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-----------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 453,451,888.52 | 3,966,732,276.42 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 112,636,629.42 | 3,107,726,708.82 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 112,636,629.42 | 3,107,726,708.82 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 112,636,629.42 | 3,107,726,708.82 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | 3,000,000.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 112,636,629.42 | 3,104,726,708.82 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 340,815,259.10 | 859,005,567.60 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 274,957,400.00 | 786,330,600.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 274,957,400.00 | 786,330,600.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 65,857,859.10 | 72,674,967.60 |
| 131103 | ЗГНХЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 52,792,401.00 | 51,792,500.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 11,000,000.00 | 13,151,980.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 2,065,458.10 | 7,730,487.60 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 397,560,344.48 | 1,097,204,159.18 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 397,560,344.48 | 1,097,204,159.18 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 384,909,809.09 | 953,868,379.44 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 220,567,340.61 | 444,898,820.61 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 162,800,830.69 | 296,715,798.91 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 38,366,797.92 | 114,872,121.70 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 13,407,180.00 | 17,222,080.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 5,992,532.00 | 16,088,820.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 29,824,300.00 | 61,218,759.32 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 20,921,100.00 | 39,713,305.58 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,225,800.00 | 5,001,400.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,780,600.00 | 5,501,453.74 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 445,200.00 | 1,000,500.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,451,600.00 | 10,002,100.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 3,258,214.00 | 6,332,279.33 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,179,133.00 | 2,392,944.88 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 1,452,291.00 | 3,227,190.45 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 626,790.00 | 712,144.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 14,181,531.00 | 43,837,983.80 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,101,750.00 | 3,361,690.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 12,036,671.00 | 35,992,811.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 861,200.00 | 1,059,100.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 181,910.00 | 1,289,790.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | - | 1,885,992.80 |
| 210409 | Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/ | - | 248,600.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 129,690.00 | 20,000.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | - | 20,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 3,152,400.00 | 3,035,300.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 3,111,200.00 | 3,015,400.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 41,200.00 | 19,900.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,504,100.00 | 18,382,500.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,504,100.00 | 18,382,500.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 70,759,588.10 | 139,489,941.60 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 61,831,288.10 | 131,633,673.60 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 900,000.00 | 900,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 121,800.00 | 321,388.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 66,000.00 | 44,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 7,200,000.00 | 4,740,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 640,500.00 | 1,850,880.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 41,532,645.38 | 236,652,794.78 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 9,853,480.00 | 154,556,260.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 31,679,165.38 | 82,096,534.78 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 12,650,535.39 | 143,335,779.74 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 2,295,120.00 | 2,985,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,295,120.00 | 2,985,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 10,355,415.39 | 140,350,779.74 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 10,355,415.39 | 140,350,779.74 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 55,891,544.04 | 2,869,528,117.24 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 37,080,800.00 | 167,948,506.00 |
| 225005 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал | 37,080,800.00 | 167,948,506.00 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | (37,080,800.00) | (167,948,506.00) |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 18,810,744.04 | 2,701,579,611.24 |

Дорнод аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 350,085,429.10 | 904,098,091.54 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | - | 3,000,000.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | - | 3,000,000.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | - | 3,000,000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | 3,000,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 350,085,429.10 | 901,098,091.54 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 274,957,400.00 | 786,330,600.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 274,957,400.00 | 786,330,600.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 75,128,029.10 | 114,767,491.54 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 52,792,401.00 | 51,792,500.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 11,000,000.00 | 13,151,980.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 11,335,628.10 | 49,823,011.54 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 350,085,429.10 | 904,098,091.54 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 350,085,429.10 | 904,098,091.54 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 337,598,513.71 | 760,762,311.80 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 220,567,340.61 | 443,603,079.93 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 162,800,830.69 | 295,420,058.23 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 38,366,797.92 | 114,872,121.70 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 13,407,180.00 | 17,222,080.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 5,992,532.00 | 16,088,820.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 29,824,300.00 | 62,514,500.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 20,921,100.00 | 42,509,400.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,225,800.00 | 5,001,400.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,780,600.00 | 4,001,100.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 445,200.00 | 1,000,500.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,451,600.00 | 10,002,100.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 3,258,214.00 | 6,332,279.33 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,179,133.00 | 2,392,944.88 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 1,452,291.00 | 3,227,190.45 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 626,790.00 | 712,144.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 5,291,500.00 | 19,539,090.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 965,200.00 | 2,384,800.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3,465,100.00 | 15,634,800.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 861,200.00 | 1,059,100.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | - | 460,390.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 3,055,900.00 | 1,967,300.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 3,014,700.00 | 1,947,400.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 41,200.00 | 19,900.00 |
| 2107 | Томилот, зочны зардал | 1,504,100.00 | 18,382,500.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилот | 1,504,100.00 | 18,382,500.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 72,316,659.10 | 198,097,282.54 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 70,588,359.10 | 190,241,014.54 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 900,000.00 | 900,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 121,800.00 | 321,388.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 66,000.00 | 44,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | - | 4,740,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 640,500.00 | 1,850,880.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,582,600.00 | 10,326,280.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,582,600.00 | 10,326,280.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 12,486,915.39 | 143,335,779.74 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 2,131,500.00 | 2,985,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,131,500.00 | 2,985,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 10,355,415.39 | 140,350,779.74 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 10,355,415.39 | 140,350,779.74 |

Дорнод аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|---|
| C01 | 2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 809,992,767.15 | 8,025,845.31 | -210,735,274.29 | 607,283,338.17 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0.00 | 0.00 | 14,485,202.54 | 14,485,202.54 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 809,992,767.15 | 8,025,845.31 | -196,250,071.75 | 621,768,540.71 |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | 119,260,744.04 | 119,260,744.04 |
| C08 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 809,992,767.15 | 8,025,845.31 | -76,989,327.71 | 741,029,284.75 |
| D01 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 809,992,767.15 | 8,025,845.31 | -76,989,327.71 | 741,029,284.75 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 809,992,767.15 | 8,025,845.31 | -76,989,327.71 | 741,029,284.75 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | 321,250,000.00 | 0.00 | 0.00 | 321,250,000.00 |
| D06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D07 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | | | | 0.00 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | 2,701,579,611.24 | 2,701,579,611.24 |
| D09 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,131,242,767.15 | 8,025,845.31 | 2,624,590,283.53 | 3,763,858,895.99 |

Дорнод аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|--|-----------------------|----------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 789,330,600.00 | 690,880,694.26 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 789,330,600.00 | 690,880,694.26 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 786,345,600.00 | 687,895,694.26 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 500,108,200.00 | 443,603,079.93 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 315,806,800.00 | 295,420,058.23 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 153,251,100.00 | 114,872,121.70 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 14,323,000.00 | 17,222,080.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 16,727,300.00 | 16,088,820.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 62,514,500.00 | 62,514,500.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 42,509,400.00 | 42,509,400.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,001,400.00 | 5,001,400.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,001,100.00 | 4,001,100.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,000,500.00 | 1,000,500.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 10,002,100.00 | 10,002,100.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 9,565,200.00 | 6,332,279.33 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,113,400.00 | 2,392,944.88 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 5,102,100.00 | 3,227,190.45 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,349,700.00 | 712,144.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 19,539,100.00 | 19,539,090.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,384,800.00 | 2,384,800.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 15,634,800.00 | 15,634,800.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,059,100.00 | 1,059,100.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 460,400.00 | 460,390.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,967,300.00 | 1,967,300.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 1,947,400.00 | 1,947,400.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 19,900.00 | 19,900.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 28,847,900.00 | 18,382,500.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 28,847,900.00 | 18,382,500.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 153,106,100.00 | 125,230,665.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 145,249,800.00 | 117,374,397.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 900,000.00 | 900,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 321,400.00 | 321,388.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 44,000.00 | 44,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 4,740,000.00 | 4,740,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 1,850,900.00 | 1,850,880.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 10,697,300.00 | 10,326,280.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 10,697,300.00 | 10,326,280.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 2,985,000.00 | 2,985,000.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 2,985,000.00 | 2,985,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,985,000.00 | 2,985,000.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 789,330,600.00 | 690,880,694.26 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 786,330,600.00 | 687,880,694.26 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 786,330,600.00 | 687,880,694.26 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|------------|---|----------------------|
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 72,866,617.54 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 72,866,617.54 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 72,866,617.54 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 72,866,617.54 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 72,866,617.54 |
| 2133 | Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | - |
| 213303 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 72,866,617.54 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 72,866,617.54 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 51,792,500.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 13,151,980.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 7,922,137.54 |

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,295.7 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрч алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулаагүй алдаа:

- Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлээс 1.3 сая төгрөгийг цалингийн зардалд зарцуулсан байна. Энэ нь УСНББОУС 01, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг зөв тооцож байх зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ”. Харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 5 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|----------------------------|------------|----------------|-----------------------------------|----------|--------------------------|----------------|------------|----------|--------------|----------------|----------|----------------|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| НДШ-ээс цалинд шилжүүлсэн. | 1 | 1,295.7 | - | - | 1 | 1,295.7 | - | - | 1 | 1,295.7 | 1 | 1,295.7 |
| Дүн | 1 | 1,295.7 | - | - | 1 | 1,295.7 | - | - | 1 | 1,295.7 | 1 | 1,295.7 |

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/

Дорнод аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | |
|--|-------------|----------|---------------|----------|-----------------|----------|----------|----------|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Хуулийн хугацаа хоцроон байршуулсан | 1 | - | - | - | - | - | 1 | - |
| Дүн | 1 | - | - | - | - | - | 1 | - |