



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2024/123/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2024 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 70584203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 70584204 Цахим хаяг: Semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 70584207 Цахим хаяг: Narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор: С.Энхбаатар Утас: 70584207 Цахим хаяг: Enkhbaatarsu@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/



**ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2024.08.16 № 139

танай _____ -ны № _____ -т

ДОРНОД АЙМГИЙН БАЙГАЛЬ
ОРЧИН, АЯЛАЛ ЖУУЛЧЛАЛЫН
ГАЗРЫН ДАРГА А.ГАНТУЛГА 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 Байгаль орчин, аялал жуулчлалын 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 Байгаль орчин, аялал жуулчлалын 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

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын 86 арга хэмжээ тусгагдаж, төлөвлөгөөний биелэлтийг аймгийн Засаг даргын Тамгын газраас 88.6 хувьтай 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.

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

011020984

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

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>19,548,895.00</u>	<u>24,885,795.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	19,548,895.00	24,885,795.00
351	Түүхий эд материал	3,665,410.00	7,084,410.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,665,410.00	7,084,410.00
354	Хангамжийн материал	15,883,485.00	17,801,385.00
35420	Аж ахуйн материал	15,283,485.00	17,201,385.00
35470	Бусад хангамжийн материал	600,000.00	600,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>136,350,320.67</u>	<u>130,607,700.91</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	136,350,320.67	130,607,700.91
392	Биет хөрөнгө	136,350,320.67	130,607,700.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,000,000.00	5,000,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,374,999.46	-3,624,999.42
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	151,479,163.00	125,570,073.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-69,212,851.05	-61,632,106.49
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	50,026,660.00	72,026,190.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,250,833.30	-35,598,017.51
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,349,830.00	7,929,641.97
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,159,829.92	-5,158,534.80
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	56,763,636.00	56,763,636.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,270,454.60	-30,668,181.84
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	22,800,000.00	22,800,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,800,000.00	-22,800,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>155,899,215.67</u>	<u>155,493,495.91</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>155,899,215.67</u>	<u>155,493,495.91</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	155,899,215.67	155,493,495.91
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	65,759,520.00	65,759,520.00
51101	Өмч: - төрийн	65,759,520.00	65,759,520.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	90,099,031.67	89,693,311.91
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	90,099,031.67	90,099,031.67
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-405,719.76
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	40,664.00	40,664.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>155,899,215.67</u>	<u>155,493,495.91</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,851,557,744.00	2,525,667,867.19
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	86,625,370.00	25,186,660.19
120	Нийтлэг татварын бус орлого	86,625,370.00	25,186,660.19
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	86,625,370.00	25,186,660.19
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,655,297.00	1,550,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	84,970,073.00	23,636,660.19
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,764,932,374.00	2,500,481,207.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,948,274.00	59,026,407.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	5,700,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,948,274.00	51,528,657.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,000,000.00	1,797,750.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,757,984,100.00	2,441,454,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,757,984,100.00	2,441,454,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,794,735,163.43	2,526,073,586.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,794,735,163.43	2,526,073,586.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,686,345,173.43	2,082,309,032.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	313,693,621.00	708,410,084.72
210101	Үндсэн цалин	248,205,353.00	400,578,995.10
210102	Нэмэгдэл	49,816,408.00	260,751,965.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,452,500.00	12,864,176.31
210104	Урамшуулал	7,219,360.00	34,214,948.08
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,209,476.00	91,043,218.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,069,429.41	59,133,464.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,624,116.29	9,599,855.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,380,258.29	6,508,043.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	791,717.92	1,456,599.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,343,954.09	14,345,255.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,220,059.00	239,386.00
210302	Түлш, халаалт	2,220,059.00	239,386.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,908,300.00	13,953,090.00
210401	Бичиг хэрэг	910,430.00	1,812,671.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,343,700.00	11,340,379.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	654,170.00	800,040.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,071,600.00	7,360,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	69,600.00	00.00
210604	Урсгал засвар	1,002,000.00	7,360,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,240,600.00	7,170,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,240,600.00	7,170,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,283,240.00	1,712,736.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	604,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	248,900.00	234,996.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	159,340.00	164,940.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,875,000.00	708,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,315,718,277.43	1,252,419,617.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,286,690,085.00	1,222,505,337.50
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,028,192.43	29,914,279.95
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	108,389,990.00	443,764,554.28
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,491,600.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,491,600.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	105,898,390.00	443,764,554.28
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	105,898,390.00	443,764,554.28
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>56,822,580.57</u>	<u>-405,719.76</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>56,822,580.57</u>	<u>-405,719.76</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1,766,587,671.00</u>	<u>2,502,031,207.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,655,297.00	1,550,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,655,297.00	1,550,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,655,297.00	1,550,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,655,297.00	1,550,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>1,764,932,374.00</u>	<u>2,500,481,207.00</u>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,948,274.00	59,026,407.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	5,700,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,948,274.00	51,528,657.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,000,000.00	1,797,750.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,757,984,100.00	2,441,454,800.00

/төгрөгөөр/

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,757,984,100.00	2,441,454,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,766,587,671.00</u>	<u>2,502,031,207.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,766,587,671.00	2,502,031,207.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,658,197,681.00	2,058,266,652.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	313,693,621.00	708,410,084.72
210101	Үндсэн цалин	249,467,592.00	400,578,995.10
210102	Нэмэгдэл	48,554,169.00	260,751,965.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,452,500.00	12,864,176.31
210104	Урамшуулал	7,219,360.00	34,214,948.08
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,209,476.00	91,043,218.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,382,969.49	61,871,164.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,310,576.21	7,544,599.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,537,580.71	5,825,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	634,395.50	1,456,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,343,954.09	14,345,255.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,220,059.00	239,386.00
210302	Түлш, халаалт	2,220,059.00	239,386.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,608,300.00	13,953,090.00
210401	Бичиг хэрэг	610,430.00	1,812,671.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,343,700.00	11,340,379.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	654,170.00	800,040.00
2105	Нормативт зардал	1,250,700.00	1,257,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,250,700.00	1,257,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,071,600.00	7,360,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	69,600.00	00.00
210604	Урсгал засвар	1,002,000.00	7,360,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,240,600.00	7,170,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,240,600.00	7,170,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,283,240.00	8,912,736.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	7,200,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	604,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	248,900.00	234,996.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	159,340.00	164,940.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,875,000.00	708,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,286,620,085.00	1,219,919,337.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,286,620,085.00	1,219,919,337.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	108,389,990.00	443,764,554.28
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,491,600.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,491,600.00	00.00

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	105,898,390.00	443,764,554.28
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	105,898,390.00	443,764,554.28
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	/төгрөгөөр/ Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	65,759,520.00	40,664.00	90,099,031.67	00.00	155,899,215.67
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	65,759,520.00	40,664.00	90,099,031.67	00.00	155,899,215.67
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	65,759,520.00	40,664.00	90,099,031.67	00.00	155,899,215.67
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-405,719.76	00.00	-405,719.76
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	65,759,520.00	40,664.00	89,693,311.91	00.00	155,493,495.91

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,424,954,800.00	2,443,004,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,424,954,800.00	2,443,004,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,424,954,800.00	2,002,955,229.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	728,199,300.00	708,410,084.72
210101	Үндсэн цалин	330,000,000.00	400,578,995.10
210102	Нэмэгдэл	327,199,300.00	260,751,965.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,000,000.00	12,864,176.31
210104	Урамшуулал	56,000,000.00	34,214,948.08

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	90,875,100.00	91,043,218.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,746,900.00	61,871,164.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,282,000.00	7,544,599.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,825,600.00	5,825,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,456,600.00	1,456,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,564,000.00	14,345,255.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	750,000.00	239,386.00
210302	Түлш, халаалт	750,000.00	239,386.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,318,700.00	13,953,090.00
210401	Бичиг хэрэг	2,231,900.00	1,812,671.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,343,700.00	11,340,379.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	743,100.00	800,040.00
2105	Нормативт зардал	1,257,900.00	1,257,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,257,900.00	1,257,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,368,900.00	7,360,900.00
210604	Урсгал засвар	7,368,900.00	7,360,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,315,200.00	7,170,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,315,200.00	7,170,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,121,700.00	8,912,736.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,250,000.00	7,200,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	650,000.00	604,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	235,000.00	234,996.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	235,000.00	164,940.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	41,700.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	710,000.00	708,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,564,748,000.00	1,164,607,914.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,564,748,000.00	1,164,607,914.50
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,424,954,800.00	2,443,004,800.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,423,954,800.00	2,441,454,800.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	2,423,954,800.00	2,441,454,800.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,000,000.00	1,550,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,550,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	59,026,407.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	59,026,407.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	55,311,423.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55311423.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,311,423.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,714,984.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,714,984.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	59,026,407.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	59,026,407.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,700,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	51,528,657.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,797,750.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 15.6 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрсэнд аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэсэн.

Залруулсан алдаа:

- Тээвэр шатахууны зардлаас худалдан авсан 0.5 сая төгрөгийн шатахуун, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас худалдан авсан 2.3 сая төгрөгийн шатахуун, нийт 2.8 сая төгрөгийн шатахууныг орлогод авалгүй шууд зардалд бүртгэсэн нь санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, толилуулга ба тодруулга, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Байгууллагын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй тээврийн хэрэгслийн элэгдлийн зардлыг 9.2 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан нь санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, толилуулга ба тодруулга, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Шилжин ирсэн хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгахдаа хуримтлагдсан элэгдлийн зардлыг 1.7 сая төгрөгөөр дутуу бүртгэсэн нь санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, толилуулга ба тодруулга, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Цалин хөлсний 1.9 сая төгрөгийн зардлыг тооцооны дансаар дамжуулалгүй шууд зардалд бүртгэсэн нь санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, толилуулга ба тодруулга, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар 0.3 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

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/,

5.1 Төлбөрийн акт

Томилолтын зардал 0.3 сая төгрөг олгосон боловч томилолтын хуудасны томилолтоор ажилласан тухай тэмдэглэл хэсэгт тухайн байгууллагын тамга тэмдэг, тэмдэглэл, илтгэх хуудасгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.”, 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах,” гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн аудитын иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй нэг автотээврийн хэрэгсэлд бусад автотээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар болгон хэрэглээгүй байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-д "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн авто тээврийн хэрэгсэлд бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ", MNS 4410-1:2002 стандартын 5.4.9-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчит бүртгэлтэй автотээврийн хэрэгслийн улсын бүртгэлийн дугаарын дэвсгэр нь хар хөх, тоо, үсэг ба хүрээ нь цагаан өнгөтэй байна" гэснийг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4, MNS 4410-1:2002 стандартын 5.4.9-т нийцүүлэн авто тээврийн хэрэгсэлд бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар болгон өөрчлөх.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийл-сэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруул-аагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Худалдан авсан 2.8 сая төгрөгийн шатахууныг шууд зардалд бүртгэсэн.	1	2810.0	-	-	1	2810.0	1	2810.0	-	-	-	-
Тээврийн хэрэгслийн элэгдлийн зардлыг 9.2 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.	1	9164.2	1	9164.2			1	9164.2				
Шилжин ирсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдлийн зардлыг 1.7 сая төгрөгөөр дутуу бүртгэсэн байна.	1	1705.0	1	1705.0			1	1705.0				
Цалин хөлсний 1.9 сая төгрөгийн зардлыг тооцооны дансаар дамжуулалгүй шууд зардалд бүртгэсэн байна.	1	1946.0			1	1946.0	1	1946.0				
Дүн	4	15625.2	2	10869.2	2	4756.0	4	15625.2	-	-	-	-

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
Томилолтын хуудасны томилолтоор ажилласан тухай тэмдэглэл хэсэгт тухайн байгууллагын тамга тэмдэг, тэмдэглэл, илтгэх хуудасгүй байхад томилолтын зардал олгосон байна.	1	321.6	1	321.6								
Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 2 автотээврийн хэрэгсэлд бусад автотээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглээгүй байна.	1	0					1	0				
Дүн	2	321.6	1	321.6	0	0	1	0				