



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2024/71/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



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2024.02.01 № 17

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОД АЙМГИЙН ОРОН
НУТГИЙН ӨМЧИЙН ГАЗРЫН
ДАРГА Н.ГЭРЭЛЦЭЦЭГ 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 Орон нутгийн өмчийн 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 Орон нутгийн өмчийн 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 Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт 97.3 хувиар дүгнэгдсэн 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.

011020959

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>5147600.00</u>	<u>6717600.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	5147600.00	6717600.00
354	Хангамжийн материал	5147600.00	6717600.00
35410	Бичиг хэргийн материал	658900.00	978900.00
35420	Аж ахуйн материал	4488700.00	5738700.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2724880148.77</u>	<u>2598587883.06</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2724880148.77	2598587883.06
392	Биет хөрөнгө	2723380148.77	2450862883.06
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1698836086.72	897899448.60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-225448261.07	-103209311.97
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	0.00	29445877.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-1963058.48
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	51330735.00	78383243.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26109700.18	-38320475.05
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10184000.00	46815292.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8519913.12	-12529319.19
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1496131634.00	1987876081.38
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-273024432.58	-433534894.23
393	Биет бус хөрөнгө	1500000.00	1200000.00
39301	Программ хангамж	3000000.00	3000000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1500000.00	-1800000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	970000.00	147495000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-970000.00	-970000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2730027748.77</u>	<u>2605305483.06</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2730027748.77</u>	<u>2605305483.06</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2730027748.77	2605305483.06
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2495269337.65	2370547071.94
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2757918596.22	2495269337.65
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-262649258.57	-124722265.71
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	234758411.12	234758411.12
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2730027748.77</u>	<u>2605305483.06</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)	243277235.00	1071260134.38
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	49957035.00	784310034.38
120	Нийтлэг татварын бус орлого	49957035.00	784310034.38
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	49957035.00	784310034.38
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12215000.00	16170010.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	37742035.00	768140024.38
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	193320200.00	286950100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20906800.00	2695000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15350000.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5556800.00	2695000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	172413400.00	284255100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	172413400.00	284255100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	436065634.98	547923080.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	436065634.98	547923080.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	419151828.02	533732357.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	121482941.74	219399925.36
210101	Үндсэн цалин	85495481.75	140999925.36
210102	Нэмэгдэл	28599700.52	65200000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2508731.77	3000000.00
210104	Урамшуулал	3729171.80	3600000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1149855.90	6600000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15195700.00	24836944.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	10333100.00	17737344.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1215700.00	1775000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	972500.00	1420000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	243100.00	354600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2431300.00	3550000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2702549.00	3455130.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	944044.00	307701.00
210302	Түлш, халаалт	797574.00	1026046.00
210303	Цэвэр, бохир ус	465931.00	321383.00
210304	Байрны түрээс	495000.00	1800000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19999448.30	18626938.40
210401	Бичиг хэрэг	6785614.00	9627200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9950100.00	6000000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1653399.30	2039738.40
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	114400.00	0.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1495935.00	960000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	4009700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3400000.00	1800000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1400000.00	600000.00
210604	Урсгал засвар	2000000.00	1200000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14396000.00	7951600.00
210702	Дотоод албан томилолт	14396000.00	7951600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6576654.00	9219248.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5799422.00	8397248.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	69240.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	286000.00	400000.00
210807	Газрын төлбөр	421992.00	422000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	235398534.98	248442570.99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	370600.00	1669600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	400000.00	400000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	234627934.98	246372970.99
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16913806.96	14190723.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2350000.00	2271452.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2350000.00	2271452.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14563806.96	11919271.87
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14563806.96	11919271.87
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-192788399.98</u>	<u>523337053.39</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	69860858.59	648059319.10
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	69860858.59	639218419.10
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.00	8840900.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-69860858.59	-648059319.10
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-262649258.57</u>	<u>-124722265.71</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>205535200.00</u>	<u>303120110.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12215000.00	16170010.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12215000.00	16170010.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12215000.00	16170010.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12215000.00	16170010.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	193320200.00	286950100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20906800.00	2695000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15350000.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5556800.00	2695000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	172413400.00	284255100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	172413400.00	284255100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>205535200.00</u>	<u>303120110.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	205535200.00	303120110.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	188621393.04	288929386.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	121482941.74	219399925.36
210101	Үндсэн цалин	85495481.75	140999925.36
210102	Нэмэгдэл	28599700.52	65200000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2508731.77	3000000.00
210104	Урамшуулал	3729171.80	3600000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1149855.90	6600000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15195700.00	24836944.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	10333100.00	17737344.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1215700.00	1775000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	972500.00	1420000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	243100.00	354600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2431300.00	3550000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2702549.00	3455130.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	944044.00	307701.00
210302	Түлш, халаалт	797574.00	1026046.00
210303	Цэвэр, бохир ус	465931.00	321383.00
210304	Байрны түрээс	495000.00	1800000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20096948.30	19796938.40
210401	Бичиг хэрэг	6785614.00	10797200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9950100.00	6000000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1653399.30	2039738.40
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	114400.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1593435.00	960000.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5900000.00	1800000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3900000.00	600000.00
210604	Урсгал засвар	2000000.00	1200000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14396000.00	7951600.00
210702	Дотоод албан томилолт	14396000.00	7951600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8076654.00	9619248.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5799422.00	8797248.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	69240.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1786000.00	400000.00
210807	Газрын төлбөр	421992.00	422000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	770600.00	2069600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	370600.00	1669600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	400000.00	400000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16913806.96	14190723.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2350000.00	2271452.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2350000.00	2271452.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14563806.96	11919271.87
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14563806.96	11919271.87
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	234,758,411.12	2,757,918,596.22	0.00	2,992,677,007.34
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	234,758,411.12	2,757,918,596.22	0.00	2,992,677,007.34
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-262,649,258.57	0.00	-262,649,258.57
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	234,758,411.12	2,495,269,337.65	0.00	2,730,027,748.77
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	234,758,411.12	2,495,269,337.65	0.00	2,730,027,748.77
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	234,758,411.12	2,495,269,337.65	0.00	2,730,027,748.77
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-124,722,265.71	0.00	-124,722,265.71
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	234,758,411.12	2,370,547,071.94	0.00	2,605,305,483.06

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	291255100.00	288505838.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	291255100.00	288505838.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	288983600.00	286234386.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	219400000.00	219399925.36
210101	Үндсэн цалин	141000000.00	140999925.36
210102	Нэмэгдэл	65200000.00	65200000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3000000.00	3000000.00
210104	Урамшуулал	3600000.00	3600000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6600000.00	6600000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27425000.00	24836944.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	18649000.00	17737344.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2194000.00	1775000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1755200.00	1420000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	438800.00	354600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4388000.00	3550000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3550000.00	3455130.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1320000.00	307701.00
210302	Түлш, халаалт	1030000.00	1026046.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1200000.00	321383.00
210304	Байрны түрээс	0.00	1800000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17116600.00	17101938.40
210401	Бичиг хэрэг	8002200.00	8102200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6000000.00	6000000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2040000.00	2039738.40
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	114400.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	960000.00	960000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1800000.00	1800000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	600000.00	600000.00
210604	Урсгал засвар	1200000.00	1200000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8000000.00	7951600.00
210702	Дотоод албан томилолт	8000000.00	7951600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9622000.00	9619248.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8800000.00	8797248.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	400000.00	400000.00
210807	Газрын төлбөр	422000.00	422000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2070000.00	2069600.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1670000.00	1669600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	400000.00	400000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2271500.00	2271452.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2271500.00	2271452.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2271500.00	2271452.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	291255100.00	300425110.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	284255100.00	284255100.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	284255100.00	284255100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	7000000.00	16170010.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	11.00	11.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9.00	9.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	0.00	0.00
620004	Гэрээт ажилтан	1.00	1.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,695,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,695,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,695,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,695,000.00
210401	Бичиг хэрэг	2,695,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,695,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,695,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,695,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 153.2 сая төгрөгийн алдаа илэрсэнд залруулга хийлгэлээ. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

- Бараа материалын дансанд бүртгэлтэй 4.0 сая төгрөгийн материалыг тушаал шийдвэргүй данснаас хассан нь санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, оршин байх үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Газар эзэмших бүртгэлийн гэрчилгээтэй 146.5 сая төгрөгийн үнэлгээтэй газрыг санхүүгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгөд тусгаагүй, орхигдуулсан нь санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Нэмэлт санхүүжилтийн дансны 2.7 сая төгрөгийн орлого, зарлагын гүйлгээг тайлагнаагүй нь санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, оршин байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 3.1 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 2.7 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 0.4 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

Үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон 2.7 сая төгрөгийн нэмэлт орлогыг зохих шийдвэргүй зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3-д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах;”, 46 дугаар зүйлийн 46.5.2-д “төсвийн жилд, эсхүл дараалсан хоёр улирлын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаар өр төлбөр үүсгэх;”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;”, Сангийн Сайдын 2022 оны А/282 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсвийн зарлагын хэмнэлт, үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлогыг зарцуулах, тайлагнах, нягтлан бодох бүртгэлд тусгах, хяналт тавих журам”-ын 4.2-т “Орон нутгийн төсөвт байгууллага энэ журмын 3.1.1-т заасан орлогыг зарцуулах хүсэлтийг аймаг, нийслэл, сум, дүүргийн Засаг даргын Тамгын газрын Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс, Санхүүгийн алба (цаашид “орон нутгийн санхүү, төсвийн асуудал хариуцсан нэгж” гэх)” энэхүү журмын 4.1-д заасан хугацааны дотор хянаж тухайн шатны Засаг даргын захирамжаар шийдвэрлүүлнэ.” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн аудитын иж бүрэн байх, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлсөнд 0.4 сая төгрөгийг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Сангийн Сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар батлагдсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-тай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Орон нутгийн өмчийн газар	3	153.2	2	149.2	1	4.0	3	153.2				
Дүн	3	153.2	2	149.2	1	4.0	3	153.2	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Орон нутгийн өмчийн газар	1	3.1	1	2.7	1	0.4						
Дүн	1	3.1	1	2.7	1	0.4	0	0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс							
	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Орон нутгийн өмчийн газар	1	0			1	0				
Дүн	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	-	-	1	-	-	-
	НИЙТ	1	1	-	-	1	-	-	-