



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/08НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Ахлах аудитор: Г.Энхтөр Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Цахим хаяг: ij17.audit@gmail.com
---	---

1.Аудитын санал дүгнэлт



ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН
ХӨДӨЛМӨР, ХАЛАМЖИЙН
ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ГАЗРЫН ДАРГА
Д.ЦЭНДМАА ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 6 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний 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.

Дорноговь аймгийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь Шилэн дансны сайтад хуулийн 6.4.4. Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын мэдээлэл болох 1,600.8 сая төгрөгийн 253 мэдээллээс 869.5 сая төгрөгийн 62 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

010020013

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.

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



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

төгрөгөөр

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	105,807,008.71	122,806,029.31
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	9,300,000.00	12,800,000.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,300,000.00	12,800,000.00
3121	Төгрөг	9,300,000.00	12,800,000.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	9,300,000.00	12,800,000.00
33	АВЛАГА	4,255,792.00	0.00
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	3,391,824.00	0.00
335	Бусад авлага	863,968.00	0.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	63,968.00	0.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	800,000.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	92,251,216.71	110,006,029.31
351	Түүхий эд материал	673,700.00	834,110.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	186,000.00
35130	Эм боох материал	673,700.00	648,110.00
354	Хангамжийн материал	78,387,516.71	96,041,919.31
35410	Бичиг хэргийн материал	7,274,100.00	7,139,600.00
35420	Аж ахуйн материал	59,499,466.50	81,843,572.90
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,770,000.00	1,770,000.00
35440	Түлш шатах тослох материал	3,975,700.01	488,160.01
35460	Хүнсний материал	5,868,250.20	4,800,586.40
35600	Мал, амьтад	13,190,000.00	13,130,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,300,181,982.35	3,178,438,571.88
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,300,181,982.35	3,178,438,571.88
392	Биет хөрөнгө	2,727,086,782.67	2,606,102,272.36
39201	Барилга, байгууламж	2,920,639,756.75	2,920,639,756.75
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(329,973,090.19)	(445,973,090.23)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	20,150,000.00	20,150,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,330,000.08)	(11,270,000.16)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	140,238,885.00	329,843,838.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(71,781,576.58)	(242,481,451.39)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	192,615,977.00	219,152,913.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(140,473,169.23)	(185,172,650.71)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,175,850.00	3,925,850.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,175,850.00)	(2,712,894.10)
393	Биет бус хөрөнгө	573,095,199.68	572,336,299.52
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	574,613,000.00	574,613,000.00
39304	Хасагдуулга	(1,517,800.32)	(2,276,700.48)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,405,988,991.06	3,301,244,601.19
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	4,912,671.00	7,989,851.35
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,912,671.00	7,989,851.35
413	Өглөг	4,912,671.00	7,989,851.35
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	(0.00)	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	4,754,015.00	0.00
4136	Бусад өглөг	158,656.00	7,989,851.35
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	50,400.00	7,159,695.35
41362	Хувь хүмүст төлөх өглөг	108,256.00	830,156.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	3,401,076,320.06	3,293,254,749.84
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,401,076,320.06	3,293,254,749.84
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	756,435,814.51	756,435,814.51
51101	Өмч: -Төрийн өмч	756,435,814.51	756,435,814.51
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,644,640,505.55	2,536,818,935.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,644,640,505.55	2,644,576,537.55
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	(107,757,602.22)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	3,405,988,991.06	3,301,244,601.19

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	949,236,209.00	1,586,656,189.38
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	26,969,136.00	113,768,211.38
120	Нийтлэг татварын бус орлого	26,969,136.00	113,768,211.38
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	26,969,136.00	113,768,211.38
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	127,936.00	3,536,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	8,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	21,841,200.00	102,232,211.38
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	922,267,073.00	1,472,887,978.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	853,302,600.00	1,314,591,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	853,302,600.00	1,314,591,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	68,964,473.00	158,296,878.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	40,679,173.00	103,924,381.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	27,285,300.00	54,372,497.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,000,000.00	0.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	1,110,163,825.01	1,694,413,791.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,110,163,825.01	1,694,413,791.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,056,920,728.56	1,624,105,978.52
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	516,420,287.55	1,010,505,290.24
210101	Цалин	516,420,287.55	637,385,740.89
210102	Нэмэгдэл цалин	0.00	241,797,072.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	90,482,222.00
210104	Урамшуулал	0.00	40,840,255.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	143,248,219.49	115,394,140.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	139,239,956.00	84,658,821.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,008,263.49	13,108,952.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	0.00	7,397,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	0.00	1,991,460.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	0.00	8,237,907.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	84,592,231.00	95,262,031.35
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	9,700,215.00	11,986,899.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	63,357,580.00	75,916,791.35
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	11,534,436.00	7,358,341.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,498,490.50	24,530,170.28
210401	Бичиг хэргийн материал	6,140,050.00	6,546,000.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	0.00	7,756,201.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	2,570,079.00	1,906,973.68
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	240,000.00	0.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	28,548,361.50	8,320,995.60
2105	Нормативт зардал	39,098,483.50	62,126,180.80
210501	Эм	1,401,365.00	75,780.00
210502	Хоол	37,697,118.50	59,033,300.80
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	3,017,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	858,700.00	0.00
210604	Урсгал засвар	858,700.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,757,000.00	15,600,400.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	2,757,000.00	15,600,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	52,536,539.00	92,713,144.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	48,201,114.00	83,151,724.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	2,324,000.00	4,690,000.00

210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	0.00	427,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	855,725.00	31,468.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	135,500.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	1,020,200.00	4,412,452.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	179,910,777.52	207,974,621.85
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	6,060,000.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	0.00	5,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	179,910,777.52	196,914,621.85
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	53,243,096.45	70,307,813.08
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,461,048.00	27,193,470.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	19,603,470.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	7,461,048.00	7,590,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	45,782,048.45	43,114,343.08
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	45,782,048.45	43,114,343.08
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(160,927,616.01)	(107,757,602.22)
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	230,750.00	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	230,750.00	0.00
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	(230,750.00)	0.00
7	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(161,158,366.01)	(107,757,602.22)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	927,439,297.00	1,484,423,978.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,063,968.00	11,536,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,063,968.00	11,536,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	5,063,968.00	11,536,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	63,968.00	3,536,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	8,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	922,375,329.00	1,472,887,978.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	853,302,600.00	1,314,591,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	853,302,600.00	1,314,591,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	69,072,729.00	158,296,878.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	40,679,173.00	103,924,381.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	27,285,300.00	54,372,497.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,108,256.00	0.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	916,919,297.00	1,478,673,978.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	916,919,297.00	1,478,673,978.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	862,542,940.55	1,406,986,164.92
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	573,166,234.55	1,009,996,111.24
210101	Үндсэн цалин	425,714,868.29	637,291,278.89
210102	Нэмэгдэл	97,141,544.26	241,797,072.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	38,034,189.00	90,067,505.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	12,275,633.00	40,840,255.00
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,671,500.00	112,820,346.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	76,671,500.00	84,658,821.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	0.00	10,535,158.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	0.00	7,397,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	0.00	1,991,460.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	0.00	8,237,907.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	68,549,730.00	93,087,271.00

Дорноговь аймгийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210301	Гэрэл цахилгааны зардал	9,700,215.00	11,986,899.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	52,820,725.00	73,741,672.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	6,028,790.00	7,358,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,188,739.00	20,428,354.68
210401	Бичиг хэрэг	9,225,700.00	5,734,980.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,141,400.00	5,981,421.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,442,919.00	1,903,893.68
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,138,720.00	6,808,060.00
2105	Нормативт зардал	56,539,169.00	57,696,439.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	347,000.00	50,190.00
210502	Хоол, хүнс	48,311,144.00	54,299,249.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,881,025.00	3,347,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,838,750.00	910,950.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	709,900.00	756,000.00
210604	Урсгал засвар	1,128,850.00	154,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,267,000.00	15,600,400.00
210701	Дотоод албан томилолт	3,267,000.00	15,600,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	58,321,818.00	91,446,293.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	53,576,893.00	82,871,873.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,324,000.00	2,930,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	747,525.00	427,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	108,200.00	31,468.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	490,000.00	773,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,020,200.00	4,412,452.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	5,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	0.00	5,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54,376,356.45	71,687,813.08
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,594,308.00	28,573,470.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	19,603,470.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	8,594,308.00	8,970,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	45,782,048.45	43,114,343.08
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	45,782,048.45	43,114,343.08
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	10,520,000.00	5,750,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	8,820,000.00	2,250,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,820,000.00	2,250,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,820,000.00	2,250,000.00
225102	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал /ТӨҮГ/	8,820,000.00	2,250,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(8,820,000.00)	(2,250,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	1,700,000.00	3,500,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	7,600,000.00	9,300,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,300,000.00	12,800,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	189,411,814.51	19,771,016.0	280,904,705.36	490,087,535.87
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	3,969,159.00	3,969,159.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	189,411,814.51	19,771,016.0	284,873,864.36	494,056,694.87
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(107,757,602.22)	(107,757,602.22)
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	756,435,814.51	0.00	2,536,818,935.33	3,293,254,749.84

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,359,474,900.00	1,314,591,100.00
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,359,474,900.00	1,314,591,100.00
Бараа, үйлчилгээний зардал	1,338,401,100.00	1,255,990,966.92
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	989,033,900.00	984,170,811.24
Үндсэн цалин	643,549,300.00	628,191,278.89
Нэмэгдэл	260,168,000.00	225,071,772.35
Унаа, болон бусад нөхөн олговор	48,636,000.00	90,067,505.00
Урамшуулал	36,680,600.00	40,840,255.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	123,629,300.00	104,741,873.00
Тэтгэврийн даатгал	84,067,900.00	76,580,348.00
Тэтгэмжийн даатгал	9,890,400.00	10,535,158.00
ҮОМШӨ ний даатгал	7,912,200.00	7,397,000.00
Ажилгүйдлийн даатгал	1,978,100.00	1,991,460.00
Эрүүл мэндийн даатгал	19,780,700.00	8,237,907.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	97,591,000.00	93,087,271.00
Гэрэл цахилгаан	20,576,600.00	11,986,899.00
Түлш, халаалт	68,699,400.00	73,741,672.00
Цэвэр, бохир ус	8,315,000.00	7,358,700.00
Хангамж, бараа материалын зардал	11,678,600.00	8,574,913.68
Бичиг хэрэг	960,900.00	1,000,580.00
Тээвэр (шатахуун)	1,720,900.00	99,000.00
Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,577,900.00	1,318,893.68
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	304,700.00	0.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	7,114,200.00	6,156,440.00
Нормативт зардал	71,360,900.00	48,063,629.00
Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	540,800.00	50,190.00
Хоол, хүнс	63,167,500.00	44,666,439.00
Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	7,652,600.00	3,347,000.00
Эд хогшил худалдан авах	4,175,900.00	3,160,950.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	3,979,200.00	3,006,000.00
Урсгал засвар	196,700.00	154,950.00
Томилолт, зочны зардал	3,900.00	0.00
Дотоод албан томилолт	3,900.00	0.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	40,927,600.00	14,191,519.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,949,000.00	5,617,099.00
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	2,932,900.00	2,930,000.00
Даатгалын үйлчилгээ	512,400.00	427,500.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	53,000.00	31,468.00
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	27,200.00	0.00

Мэдээллийн технологийн зардал	1,040,200.00	773,000.00
Газрын төлбөр	4,412,900.00	4,412,452.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,073,800.00	58,600,133.08
Бусад урсгал шилжүүлэг	21,073,800.00	21,073,470.00
Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,603,500.00	19,603,470.00
Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	1,470,300.00	1,470,000.00
Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	37,526,663.08
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	37,526,663.08
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,359,474,900.00	1,314,591,100.00
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,314,591,100.00	1,314,591,100.00
Улсын төсвөөс санхүүжих	1,314,591,100.00	1,314,591,100.00
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	44,883,800.00	0.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	44,883,800.00	0.00
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	1,020.00	58,301.00
Удирдах ажилтан	555.00	7,878.00
Гүйцэтгэх ажилтан	455.00	4,545.00
Үйлчлэх ажилтан	10.00	45,878.00

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	161,832,881.00	161,832,881.00
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	161,832,881.00	161,832,881.00
Бараа, үйлчилгээний зардал	153,245,201.00	153,245,201.00
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	25,825,300.00	25,825,300.00
Үндсэн цалин	9,100,000.00	9,100,000.00
Нэмэгдэл	16,725,300.00	16,725,300.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,078,473.00	8,078,473.00
Тэтгэврийн даатгал	8,078,473.00	8,078,473.00
Хангамж, бараа материалын зардал	11,853,441.00	11,853,441.00
Бичиг хэрэг	4,734,400.00	4,734,400.00
Тээвэр (шатахуун)	5,882,421.00	5,882,421.00
Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	585,000.00	585,000.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	651,620.00	651,620.00
Нормативт зардал	9,632,810.00	9,632,810.00
Хоол, хүнс	9,632,810.00	9,632,810.00
Томилолт, зочны зардал	15,600,400.00	15,600,400.00
Дотоод албан томилолт	15,600,400.00	15,600,400.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	77,254,777.00	77,254,777.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	77,254,777.00	77,254,777.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	5,000,000.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,000,000.00	5,000,000.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,587,680.00	8,587,680.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	3,000,000.00	3,000,000.00
Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	3,000,000.00	3,000,000.00
Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,587,680.00	5,587,680.00
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,587,680.00	5,587,680.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	167,416,661.00	161,832,881.00
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,536,000.00	3,536,000.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,536,000.00	3,536,000.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	163,880,661.00	158,296,881.00
ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	103,924,381.00	103,924,381.00

Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,956,280.00	54,372,500.00
--	---------------	---------------

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 8,449.6 мянган төгрөгийн 5 алдаа зөрчил илэрснээс, аудитын явцад 8,449.6 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулан, 3 зөвлөмж өгсөн.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/					
							Үүнээс		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан	Залруулаагүй	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Урьд оны авлагын үлдэгдлийг өмнөх үеийн хуримтлагдсан үр дүнд хаасан байна.	1	63.9	-	-	1	63.9	1	63.9	-	-	-	-
Хоол хүнсний зардлаас бэлтгэсэн хүнсний материалыг орлого авалгүйгээр шууд зардалд бүртгэсэн байна.	1	8,385.7	-	-	1	8,385.7	1	8,385.7	-	-	-	-
Дүн	2	8,449.6	-	-	2	8,449.6	2	8,449.6	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/								
			Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн				
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Тоо	Дүн	
Хөрөнгийн тооллогын акт, үр дүнг баталгаажуулсан жагсаалтыг нягтлан бодогчид хүлээлгэн өгөөгүй байна	1	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Бараа материалын тайланг батлагдсан маягтын дагуу бэлтгэн гаргаагүй, бараа материалын тайлангийн үлдэгдлийг нягтлан бодогч баталгаажуулаагүй байна.	1	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Тайлант онд үүссэн өглөгийг барагдуулах	1	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Дүн	3	-	-	-	-	-	-	3	-	-	-

5. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторовын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан.

Шилэн дансанд мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв, хугацаанд нь мэдээлээгүй болон бусад холбогдох хууль, дүрэм журам зөрчсөн 869,506.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Дорноговь аймгийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

/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								
Мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан	1	869,506.5	-	-	1	869,506.5	-	-
Дүн	1	869,506.5	-	-	1	869,506.5	-	-