



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Шүүхийн шинжилгээний хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/14/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Сайншанд сум
2024 он

Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий
Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Э.Энхцэцэг
Цахим хаяг: enkhtsetsege@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	1
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	3
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	6
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	Error! Bookmark not defined.
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал.....	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт....	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	9
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	9

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ШШЕГ	Шүүхийн шинжилгээний ерөнхий газар
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2024.02.21 № 1-6/37

танай _____-ны № _____-т

ШҮҮХИЙН ШИНЖИЛГЭЭНИЙ
ХЭЛТСИЙН ДАРГА, ДЭД ХУРАНДАА
Ж.ДЭЛГЭРСАЙХАН 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 Дорноговь аймгийн Шүүхийн шинжилгээний хэлтсийн 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 Шүүхийн шинжилгээний хэлтсийн 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

Аудитаар материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийн үнэлгээ өндөр, нөлөө бүхий эрсдэл гараагүй болно.

➤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.

010030216

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,297,800.00</u>	<u>12,363,575.00</u>
33	АВЛАГА	00.00	4,505,175.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	1,226,175.00
335	Бусад авлага	00.00	3,279,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	3,279,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	3,297,800.00	7,858,400.00
351	Түүхий эд материал	497,800.00	973,400.00
35130	Эм боох материал	497,800.00	973,400.00
354	Хангамжийн материал	2,800,000.00	6,885,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	00.00	264,900.00
35420	Аж ахуйн материал	2,800,000.00	5,412,100.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	288,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	920,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>150,213,830.93</u>	<u>164,158,395.23</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	150,213,830.93	164,158,395.23
392	Биет хөрөнгө	107,077,830.93	121,022,395.23
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	56,561,820.00	56,561,820.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,050,591.36	-5,063,239.20
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	55,800,000.00	65,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,300,000.00	-35,411,111.12
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	69,688,982.24	92,580,782.24
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,184,055.08	-55,332,482.54
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,438,306.89	8,438,306.89
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,876,631.76	-6,551,681.04
393	Биет бус хөрөнгө	43,136,000.00	43,136,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	43,136,000.00	43,136,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>153,511,630.93</u>	<u>176,521,970.23</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>149,163.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	149,163.00
413	Өглөг	00.00	149,163.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	149,163.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>153,511,630.93</u>	<u>176,372,807.23</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	153,511,630.93	176,372,807.23
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	80,638,053.00	80,638,053.00
51101	Өмч: - төрийн	80,638,053.00	80,638,053.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	67,029,615.45	89,890,791.75
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	67,029,615.45	67,029,615.45
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	22,861,176.30
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,843,962.48	5,843,962.48
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>153,511,630.93</u>	<u>176,521,970.23</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)	297,029,890.00	447,346,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	31,952,390.00	22,460,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	31,952,390.00	22,460,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,827,700.00	22,460,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,827,700.00	11,360,500.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн	22,309,690.00	11,100,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	265,077,500.00	424,885,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	261,863,500.00	422,359,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	261,863,500.00	422,359,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,214,000.00	2,526,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,214,000.00	2,526,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	290,622,020.90	424,484,823.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	290,622,020.90	424,484,823.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	287,704,546.10	410,124,470.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	211,608,712.20	317,243,761.03
210101	Үндсэн цалин	124,751,793.59	163,070,852.04
210102	Нэмэгдэл	66,637,312.83	123,642,010.59
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,329,805.78	20,333,998.40
210104	Урамшуулал	2,889,800.00	10,196,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,241,900.00	5,812,397.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,241,900.00	5,812,397.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,875,002.00	15,524,445.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	979,202.00	1,067,872.99
210302	Түлш, халаалт	4,264,600.00	4,123,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	71,200.00	509,573.00
210304	Байрны түрээс	8,560,000.00	9,824,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,004,899.00	26,240,590.00
210401	Бичиг хэрэг	2,066,900.00	2,691,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,900,000.00	17,080,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,173,499.00	857,790.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	541,500.00	5,611,550.00
2105	Нормативт зардал	11,812,800.00	9,504,495.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,921,800.00	6,663,695.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	2,345,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	891,000.00	495,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,826,806.00	6,981,310.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	12,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,321,350.00	163,960.00
210604	Урсгал засвар	2,505,456.00	6,805,350.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,460,000.00	5,060,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,460,000.00	5,060,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,850,010.00	4,810,236.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,224,300.00	388,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	286,700.00	129,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	120,036.00	118,236.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	140,400.00	95,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	4,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	78,574.00	80,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,024,416.90	18,947,235.70
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	20,024,416.90	18,947,235.70
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,917,474.80	14,360,352.98
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	10,738,825.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	10,738,825.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,917,474.80	3,621,527.98
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,917,474.80	3,621,527.98
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	6,407,869.10	22,861,176.30
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	5,741,202.34	22,861,176.30

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	271,905,200.00	436,246,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,827,700.00	11,360,900.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,827,700.00	11,360,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,827,700.00	11,360,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,827,700.00	11,360,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	265,077,500.00	424,885,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	261,863,500.00	422,359,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	261,863,500.00	422,359,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,214,000.00	2,526,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,214,000.00	2,526,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	271,905,200.00	436,246,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	271,905,200.00	436,246,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	268,987,725.20	420,659,472.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	212,471,744.20	317,094,598.03
210101	Үндсэн цалин	124,751,793.59	162,921,689.04
210102	Нэмэгдэл	67,500,344.83	123,642,010.59
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,329,805.78	20,333,998.40
210104	Урамшуулал	2,889,800.00	10,196,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,241,900.00	5,812,397.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,241,900.00	5,812,397.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,875,002.00	18,803,445.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	979,202.00	1,067,872.99
210302	Түлш, халаалт	4,264,600.00	4,123,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	71,200.00	509,573.00
210304	Байрны түрээс	8,560,000.00	13,103,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,205,049.00	28,365,590.00
210401	Бичиг хэрэг	2,007,200.00	2,876,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,900,000.00	18,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,173,499.00	857,790.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	483,300.00	195,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	641,050.00	6,435,750.00
2105	Нормативт зардал	12,958,500.00	9,714,755.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	11,835,200.00	6,699,755.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	2,520,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,123,300.00	495,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,938,756.00	30,812,450.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	21,839,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	473,300.00	233,500.00
210604	Урсгал засвар	2,465,456.00	8,739,150.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,460,000.00	5,060,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,460,000.00	5,060,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,836,774.00	4,996,236.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,264,300.00	574,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	286,700.00	129,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	66,800.00	118,236.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	140,400.00	95,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	4,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	78,574.00	80,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,917,474.80	15,586,527.98
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	11,965,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	11,965,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,917,474.80	3,621,527.98
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,917,474.80	3,621,527.98
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	0.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	80,638,053.00	5,843,962.48	67,029,615.45	153,511,630.93
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	80,638,053.00	5,843,962.48	67,029,615.45	153,511,630.93
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	80,638,053.00	5,843,962.48	67,029,615.45	153,511,630.93
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	22,861,176.30	22,861,176.30
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	80,638,053.00	5,843,962.48	89,890,791.75	176,372,807.23

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	431,359,100.00	430,098,072.02	1,261,027.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	431,359,100.00	430,098,072.02	1,261,027.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	420,394,100.00	419,133,072.02	1,261,027.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	318,096,600.00	318,094,598.03	2,001.97
210101	Үндсэн цалин	164,938,800.00	162,921,689.04	2,017,110.96
210102	Нэмэгдэл	122,624,900.00	124,642,010.59	-2,017,110.59
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,334,000.00	20,333,998.40	1.60
210104	Урамшуулал	10,198,900.00	10,196,900.00	2,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,812,400.00	5,812,397.00	3.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	00.00	0.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	00.00	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	00.00	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	00.00	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,812,400.00	5,812,397.00	3.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,886,900.00	18,714,898.99	172,001.01
210301	Гэрэл, цахилгаан	973,000.00	979,325.99	-6,325.99
210302	Түлш, халаалт	4,123,000.00	4,123,000.00	0.00
210303	Цэвэр, бохир ус	687,400.00	509,573.00	177,827.00
210304	Байрны түрээс	13,103,500.00	13,103,000.00	500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,462,000.00	28,267,737.00	194,263.00
210401	Бичиг хэрэг	2,778,500.00	2,778,397.00	103.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,000,000.00	18,000,000.00	0.00
210403	телбөр Шуудан, холбоо, интернэтийн	1,002,500.00	857,790.00	144,710.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00	0.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	241,800.00	195,800.00	46,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,439,200.00	6,435,750.00	3,450.00
2105	Нормативт зардал	9,726,000.00	9,714,755.00	11,245.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,700,000.00	6,699,755.00	245.00
210502	Хоол, хүнс	2,526,000.00	2,520,000.00	6,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	495,000.00	5,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,473,500.00	28,472,450.00	1,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,500,000.00	19,499,800.00	200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	233,500.00	233,500.00	0.00
210604	Урсгал засвар	8,740,000.00	8,739,150.00	850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,784,900.00	5,060,000.00	724,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,784,900.00	5,060,000.00	724,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,151,800.00	4,996,236.00	155,564.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	574,000.00	574,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	149,400.00	129,000.00	20,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	210,500.00	118,236.00	92,264.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	95,000.00	15,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,000,000.00	4,000,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	107,900.00	80,000.00	27,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,965,000.00	10,965,000.00	0.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	00.00	0.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	00.00	00.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,965,000.00	10,965,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,965,000.00	10,965,000.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	00.00	0.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	00.00	0.00
220001	Барилга байгууламж	00.00	00.00	0.00
221001	Их засвар	00.00	00.00	0.00
222001	Тоног төхөөрөмж	00.00	00.00	0.00
223001	Бусад хөрөнгө	00.00	00.00	0.00
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө	00.00	00.00	0.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	431,359,100.00	433,719,600.00	-2,360,500.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	422,359,100.00	419,832,700.00	2,526,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	422,359,100.00	419,832,700.00	2,526,400.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	9,000,000.00	13,886,900.00	-4,886,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,000,000.00	13,886,900.00	-4,886,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		2,526,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		2,526,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		2,526,400.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		00.00
210101	Үндсэн цалин		00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		00.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		00.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал		00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		88,547.00
210301	Гэрэл, цахилгаан		88,547.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		97,853.00
210401	Бичиг хэрэг		97,853.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		2,340,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		2,340,000.00
210602	Тавилга		00.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	2,526,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		2,526,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		2,526,400.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6.2 сая төгрөгийн 4 алдаа илрүүлж, аудитын явцад залруулсан.

Залруулсан алдаа:

1. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөөний эх үүсвэрийг 2.2 сая төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлснийг залруулсан.

2. Хөрөнгө эзэмшигчийн картаар бүртгэлжүүлэн ашиглах 2.8 сая төгрөгийн бараа материалыг зарлагдаж данснаас хассаныг залруулж бүртгэсэн.

3. Санхүүгийн байдлын тайлан дахь үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өртөг нь үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлийн дүнгээс 277.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасныг залруулсан.

4. Аймгийн Засаг даргын захирамжийг үндэслэн төсвийн цалингийн зардлаас байгууллагын даргад 1.0 сая төгрөгийн урамшуулал олгосныг авлагаар бүртгүүлсэн.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс					
							Запруулсан		Запруулаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөөний эх үүсвэрийг 2.2 сая төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн.	1	2,160.1			1	2,160.1	1	2,160.1				
Бүртгэлжүүлж ашиглах 2.8 сая төгрөгийн БМ-ыг зарлагдаж данснаас хасч бүртгэсэн.	1	2,800.0			1	2,800.0	1	2,800.0				
Хөрөнгийн үлдэгдэл өртөгийг 277.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан.	1	277.7			1	277.7	1	277.7				
Аймгийн Засаг даргын захирамжийг үндэслэн төсвийн цалингийн зардлаас урамшуулал олгосон.	1	1,000.0	1	1,000.0								
Дүн	4	6,237.8	1	1,000.0	3	5,237.8	4	6,237.8				

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.