

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан цаазат газруудын Дорнод хамгаалалтын захиргааны 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: **ДОА-2024/190/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: 7058-4204 Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 70584207 Цахим хаяг: Narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор: Б.Одхүү Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: odkhuu@audit.gov.mn |
|---|---|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

| | |
|---|-----|
| 1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт..... | 3-4 |
| 2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл..... | 5-9 |
| 3. Аудитын илрүүлэлт | 14 |
| 4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл..... | 16 |

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

| | |
|----------|---|
| АДБОУС | Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| БОАЖЯ | Байгаль орчин аялал жуулчлалын яам |
| ДОА | Дорнод аймаг |
| НА | Нийцлийн аудит |
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| СТА | Санхүүгийн тайлангийн аудит |
| ТӨБЗГ | Төрийн өмчийн газрын бодлого зохицуулалтын газар |
| ТШЗ | Төсвийн шууд захирагч |

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

2024.02.16 № 137
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Г ДАРХАН ЦААЗАТ ГАЗРУУДЫН Т
ДОРНОД ХАМГААЛАЛТЫН
ЗАХИРГААНЫ ДАРГА
Х.ДАШДОРЖ ТАНАА

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 Дархан цаазат газруудын Дорнод хамгаалалтын захиргааны 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.

Дархан цаазат газруудын Дорнод хамгаалалтын захиргааны 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 болно.

Аудитын гол асуудал

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор санхүүгийн сахилга батыг мөрдөж, ил тод байдлыг хангах, үр ашгийг нэмэгдүүлэх, үрэлгэн байдлыг хязгаарлах бодлогыг баримтлан ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дархан цаазат газруудын Дорнод хамгаалалтын захиргаа нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилго, 7 зорилтын хүрээнд 21 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн үнэлгээний төлөвлөгөөг Байгаль орчин, аялал жуулчлалын яамнаас 83.3 хувиар дүгнэсэн байна.

011020980

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 гаргах 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 | 124,577,632.18 | 180,451,960.31 |
| 31 | МӨНГӨ БА ТҮҮНГЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ | 0.00 | - |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 0.00 | - |
| 3121 | Төгрөг | 0.00 | - |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 0.00 | - |
| 33 | АВЛАГА | - | 157,900.00 |
| 335 | Бусад авлага | - | 157,900.00 |
| 3352 | Хувь хүмүүсээс авах авлага | - | 157,900.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 124,577,632.18 | 180,294,060.31 |
| 354 | Хангамжийн материал | 115,607,632.18 | 169,694,060.31 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 491,500.00 | 1,861,500.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 5,075,041.00 | 5,095,641.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 110,041,091.18 | 162,736,919.31 |
| 35600 | Мал, амьтад | 8,970,000.00 | 10,600,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 307,996,804.31 | 552,079,121.77 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 307,996,804.31 | 552,079,121.77 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 272,858,804.39 | 517,141,121.77 |
| 39201 | Барилга, байгууламж | 169,359,912.06 | 203,659,912.06 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (25,153,660.54) | (30,981,333.70) |
| 39203 | Авто тээврийн хэрэгсэл | 332,361,963.20 | 479,721,919.20 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (291,937,882.58) | (319,847,069.27) |
| 39205 | Машин, тоног төхөөрөмж | 100,299,444.67 | 119,670,570.79 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (94,320,779.67) | (25,393,679.60) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 42,075,830.43 | 30,687,537.11 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (25,101,822.78) | (12,855,620.32) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 119,670,283.63 | 117,561,812.50 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (54,394,484.03) | (45,082,927.00) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 35,137,999.92 | 34,938,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 600,000.00 | 600,000.00 |
| 39302 | Хасагдуулга | (400,000.08) | (600,000.00) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 34,938,000.00 | 34,938,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 432,574,436.49 | 732,531,082.08 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН | - | 157,900.00 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | - | 157,900.00 |
| 413 | Өглөг | - | 157,900.00 |
| 4136 | Бусад өглөг | - | 157,900.00 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | - | 157,900.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН | 432,574,436.49 | 732,373,182.08 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 432,574,436.49 | 732,373,182.08 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГ Сан/ орон нутгийн сан | 143,013,553.48 | 143,013,553.48 |
| 51101 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 143,013,553.48 | 143,013,553.48 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 185,192,084.99 | 443,251,830.58 |

Дархан цаазат газруудын Дорнод хамгаалалтын захиргааны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|----------|--|-----------------------|-----------------------|
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 322,184,439.47 | 185,192,084.99 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | (136,992,354.48) | 258,059,745.59 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 104,368,798.02 | 146,107,798.02 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН | 432,574,436.49 | 732,531,082.08 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|------------|--|-----------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 362,724,570.00 | 1,104,605,199.27 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 10,490,000.00 | 322,800,699.27 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 10,490,000.00 | 322,800,699.27 |
| 120004 | Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого | 10,490,000.00 | 322,800,699.27 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 1,360,000.00 | 6,906,000.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 9,130,000.00 | 315,894,699.27 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 352,234,570.00 | 781,804,500.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 351,617,300.00 | 721,722,000.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 351,617,300.00 | 721,722,000.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 617,270.00 | 60,082,500.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж | - | 4,100,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи | - | 1,750,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 617,270.00 | 54,232,500.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II) | 499,716,924.48 | 846,545,453.68 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 499,716,924.48 | 846,545,453.68 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 464,788,974.04 | 617,299,109.95 |
| 2101 | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 238,260,409.68 | 379,329,108.91 |
| 210101 | Цалин | 174,228,126.43 | 229,561,441.41 |
| 210102 | Нэмэгдэл цалин | 44,468,768.85 | 71,965,428.55 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 13,488,600.00 | 36,871,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 6,074,914.40 | 40,931,238.95 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 29,439,557.68 | 47,500,628.09 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл | 20,139,985.20 | 32,710,361.34 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл | 2,369,409.67 | 3,819,651.13 |
| 210203 | ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл | 1,895,527.71 | 3,033,716.58 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл | 448,148.32 | 747,830.54 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж | 4,586,486.78 | 7,189,068.50 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 4,965,173.80 | 5,935,429.27 |
| 210301 | Гэрэл цахилгааны зардал | 878,603.69 | 998,142.91 |
| 210302 | Түлш, халаалтын зардал | 3,296,970.11 | 3,928,890.36 |
| 210303 | Цэвэр, бохир усны зардал | 789,600.00 | 1,008,396.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 86,102,383.68 | 43,383,855.87 |
| 210401 | Бичиг хэргийн материал | 505,521.00 | 962,150.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахууны зардал | 12,916,500.00 | 17,250,000.00 |
| 210403 | Шуудан холбоо интернетийн төлбөр | 1,034,400.00 | 1,255,259.00 |
| 210406 | Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс | 71,645,962.68 | 23,916,446.87 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 980.00 | 10,697,000.00 |
| 210601 | Багаж хэрэгсэл | 980.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | - | 10,697,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,192,300.00 | 5,958,700.00 |
| 210702 | Дотоод томилолтын зардал | 1,192,300.00 | 5,958,700.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж | 27,848,203.00 | 30,139,681.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 26,213,661.00 | 28,661,020.00 |

Дархан цаазат газруудын Дорнод хамгаалалтын захиргааны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|------------|--|-------------------------|-----------------------|
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал | 360,000.00 | 450,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээний төлбөр | 183,150.00 | 195,200.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 245,836.00 | 209,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 44,000.00 | 110,000.00 |
| 210806 | Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс | 605,000.00 | 428,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 196,556.00 | 86,461.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 76,979,966.20 | 94,354,706.81 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | - | 10,990,000.00 |
| 210902 | Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал | 30,000.00 | 4,239,400.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 76,949,966.20 | 79,125,306.81 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 34,927,950.44 | 229,246,343.73 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | - | 10,690,000.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | - | 10,690,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 34,927,950.44 | 218,556,343.73 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 34,927,950.44 | 218,556,343.73 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III-I-III) | (136,992,354.48) | 258,059,745.59 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI) | (136,992,354.48) | 258,059,745.59 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 353,594,570.00 | 788,710,500.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 1,360,000.00 | 6,906,000.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 1,360,000.00 | 6,906,000.00 |
| 120004 | Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого | 1,360,000.00 | 6,906,000.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 1,360,000.00 | 6,906,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 352,234,570.00 | 781,804,500.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 351,617,300.00 | 721,722,000.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 351,617,300.00 | 721,722,000.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 617,270.00 | 60,082,500.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж | - | 4,100,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи | - | 1,750,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 617,270.00 | 54,232,500.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II) | 353,594,570.00 | 744,110,500.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 353,594,570.00 | 744,110,500.00 |
| 210 | БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 318,666,619.56 | 514,864,156.27 |
| 2101 | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 238,260,409.68 | 379,329,108.91 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 174,228,126.43 | 229,561,441.71 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 44,468,768.85 | 71,965,428.25 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 13,488,600.00 | 36,871,000.00 |
| 210104 | Үр дүнгийн урамшуулал | 6,074,914.40 | 40,931,238.95 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл | 29,439,557.68 | 47,500,628.09 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл | 20,139,985.20 | 32,710,361.34 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл | 2,369,409.67 | 3,819,651.13 |
| 210203 | ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл | 1,895,527.71 | 3,033,716.58 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл | 448,148.32 | 747,830.54 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж | 4,586,486.78 | 7,189,068.50 |
| 2103 | Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал | 4,965,173.80 | 6,285,429.27 |
| 210301 | Гэрэл цахилгааны зардал | 878,603.69 | 998,142.91 |

Дархан цаазат газруудын Дорнод хамгаалалтын захиргааны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|------------|---|----------------------|------------------------|
| 210302 | Түлш, халаалтын зардал | 3,296,970.11 | 3,928,890.36 |
| 210303 | Цэвэр, бохир усны зардал | 789,600.00 | 1,358,396.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 15,979,375.40 | 24,256,709.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 471,105.40 | 962,150.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 12,960,500.00 | 17,250,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,034,400.00 | 1,255,259.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,513,370.00 | 4,789,300.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 54,600.00 | - |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 54,600.00 | - |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 181,000.00 | 13,797,000.00 |
| 210601 | Багаж техник хэрэгсэл | 181,000.00 | 3,100,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | - | 10,697,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,192,300.00 | 5,958,700.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,192,300.00 | 5,958,700.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 28,564,203.00 | 30,139,681.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж | 26,929,661.00 | 28,661,020.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 360,000.00 | 450,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 183,150.00 | 195,200.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 245,836.00 | 209,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 44,000.00 | 110,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 605,000.00 | 428,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 196,556.00 | 86,461.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 30,000.00 | 7,596,900.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх | 30,000.00 | 7,596,900.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 34,927,950.44 | 229,246,343.73 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | - | 10,690,000.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | - | 10,690,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 34,927,950.44 | 218,556,343.73 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 34,927,950.44 | 218,556,343.73 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | 0.00 | 44,600,000.00 |
| | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | - | - |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | - | 44,600,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | - | 44,600,000.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | - | 44,600,000.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | - | 44,600,000.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V) | - | (44,600,000.00) |
| | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | - | - |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | 0.00 | 0.00 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | - |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | - |

Дархан цаазат газруудын Дорнод хамгаалалтын захиргааны 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 үр дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|------------|--|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|--|
| C01 | үлдэгдэл | 143,013,553.48 | 104,368,798.02 | 322,184,439.47 | 569,566,790.97 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 143,013,553.48 | 104,368,798.02 | 322,184,439.47 | 569,566,790.97 |
| C04 | Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн | - | - | - | - |
| C05 | Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз | - | - | - | - |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз | - | - | - | - |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/ | - | - | (136,992,354.48) | (136,992,354.48) |
| C08 | 2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл | 143,013,553.48 | 104,368,798.02 | 185,192,084.99 | 432,574,436.49 |
| D01 | 2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл | 143,013,553.48 | 104,368,798.02 | 185,192,084.99 | 432,574,436.49 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 143,013,553.48 | 104,368,798.02 | 185,192,084.99 | 432,574,436.49 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | - | 41,739,000.00 | - | 41,739,000.00 |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| D06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз | - | - | - | - |
| D07 | зөрүү | - | - | - | - |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/ | - | - | 258,059,745.59 | 258,059,745.59 |
| D09 | 2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл | 143,013,553.48 | 146,107,798.02 | 443,251,830.58 | 732,373,182.08 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | ҮЗҮҮЛЭЛТ | ТӨЛӨВЛӨГӨӨ | ГҮЙЦЭТГЭЛ |
|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 2 | I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 723,022,000.00 | 510,071,656.27 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | 723,022,000.00 | 510,071,656.27 |
| 210 | Бараа, үйлчилгээний зардал | 723,022,000.00 | 510,071,656.27 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 564,368,800.00 | 379,329,108.91 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 292,338,400.00 | 229,561,441.71 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 178,949,500.00 | 71,965,428.25 |
| 210103 | Унаа, болон бусад нөхөн олговор | 48,200,000.00 | 36,871,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 44,880,900.00 | 40,931,238.95 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 70,546,400.00 | 47,500,628.09 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 47,971,200.00 | 32,710,361.34 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,643,800.00 | 3,819,651.13 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,129,000.00 | 747,830.54 |
| 210203 | ҮОМШӨ ний даатгал | 4,514,800.00 | 3,033,716.58 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 11,287,600.00 | 7,189,068.50 |

Дархан цаазат газруудын Дорнод хамгаалалтын захиргааны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 10,516,700.00 | 6,285,429.27 |
| 210301 | Гэрэл цахилгаан | 2,077,000.00 | 998,142.91 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 6,600,100.00 | 3,928,890.36 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,839,600.00 | 1,358,396.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 16,487,400.00 | 16,486,709.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 607,200.00 | 962,150.00 |
| 210402 | Тээвэр (шатахуун) | 12,960,000.00 | 12,960,000.00 |
| 210403 | Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,610,300.00 | 1,255,259.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс | 1,309,900.00 | 1,309,300.00 |
| 2106 | Эд хогшил худалдан авах | 20,500,000.00 | 20,500,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 20,500,000.00 | 20,500,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 4,415,000.00 | 4,398,700.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 4,415,000.00 | 4,398,700.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр | 30,448,300.00 | 29,831,681.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 28,748,700.00 | 28,661,020.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал | 450,000.00 | 450,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 195,300.00 | 195,200.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 209,000.00 | 209,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 113,300.00 | 110,000.00 |
| 210806 | Мэдээллийн технологийн зардал | 120,000.00 | 120,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 612,000.00 | 86,461.00 |
| 2201 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5,739,400.00 | 5,739,400.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 5,739,400.00 | 5,739,400.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 723,022,000.00 | 728,628,000.00 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 723,022,000.00 | 728,628,000.00 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 721,722,000.00 | 721,722,000.00 |
| 131006 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажилаагааны орлогоос санхүүжих | 1,300,000.00 | 6,906,000.00 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | 0.00 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | - |
| 6 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | - | - |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | - | - |
| 62 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 1,020.00 | 58,301.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 555.00 | 7,878.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 455.00 | 4,545.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 10.00 | 45,878.00 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Данс | ҮЗҮҮЛЭЛТ | ГҮЙЦЭТГЭЛ |
|-----------|--|----------------------|
| 2 | I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 60,082,500.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН | 60,082,500.00 |
| 210 | Бараа, үйлчилгээний зардал | 49,392,500.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 7,770,000.00 |
| 210402 | Тээвэр (шатахуун) | 4,290,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс | 3,480,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил худалдан авах | 37,897,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 11,547,650.00 |

Дархан цаазат газруудын Дорнод хамгаалалтын захиргааны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | |
|--------|--|----------------------|
| 210602 | Тавилга | 1,852,350.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 24,497,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,560,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,560,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр | 308,000.00 |
| 210806 | Мэдээллийн технологийн зардал | 308,000.00 |
| 2201 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,857,500.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,857,500.00 |
| | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 10,690,000.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 10,690,000.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 10,690,000.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 60,082,500.00 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 60,082,500.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 4,100,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,750,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажилагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 54,232,500.00 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 71.1 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэсэн.

Залруулсан алдаа:

Хөгжлийн бэрхшээлтэй албан хаагчид олгосон урамшууллаас татвар тооцон авлага үүсгэн бүртгэсэн нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1 дэх “Дараах орлогыг албан татвараас чөлөөлнө”, 22.1.2 дахь “Хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого” гэж заасантай нийцээгүй, УСНББОУС-12-ын 4.17, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 350.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд албан шаардлага хүргүүлж, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 1 зөвлөмж өглөө.

3.1 Албан шаардлага

Байр ашиглалттай холбоотой цэвэр, бохир усны тогтмол зардлаас 350.0 мянган төгрөгийн цэвэр усны тоолуур худалдан авсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалттай нийцэхгүй, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Зардлын эдийн

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/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Дархан цаазат газруудын Дорнод хамгаалалтын захиргааны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

засгийн ангилал ашиглах заавар"-ыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус газрын хөрөнгөд бүртгэлтэй 4 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон өөрчлөөгүй байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн автотээврийн хэрэгсэлд бусад автотээврийн 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 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгох.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д "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" гэж заасны дагуу зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 5 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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 | | | | Зөвлөмж | |
|---|------------|------|-----------------------------------|-----|--------------------------|------|------------|------|--------------|-----|---------|-----|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Залруулсан | | Залруулаагүй | | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | | |
| Хөгжлийн бэрхшээлтэй албан хаагчид олгосон урамшууллаас татвар тооцон авлага үүсгэн бүртгэсэн | 1 | 71.1 | | | 1 | 71.1 | 1 | 71.1 | | | | |
| Дүн | 1 | 71.1 | | | 1 | 71.1 | 1 | 71.1 | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | 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 |
| | | | | | | | | | | | | |
| Байр ашиглалттай холбоотой цэвэр, бохир | 1 | 350.0 | | | 1 | 350.0 | | | | | | |

Дархан цаазат газруудын Дорнод хамгаалалтын захиргааны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-------|--|--|---|-------|---|---|--|--|--|--|
| усны зардлаас 350.0 мянган төгрөгийн цэвэр бохир усны тоолуур худалдан авсан байна. | | | | | | | | | | | | |
| Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 4 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон өөрчлөөгүй. | 1 | 0 | | | | 1 | 0 | | | | | |
| Дүн | 2 | 350.0 | | | 1 | 350.0 | 1 | 0 | | | | |