

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2023/01/НА-СТА-ТЕЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Чойбалсан хот
2023 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: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Д.Нармандах
Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn
Аудитор: Б.Одхүү
Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: odkhuub@audit.gov.mn
Аудитор: Б.Оюунхэрлэн
Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: ouynkherlenb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Аудитын илрүүлэлт
4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал
НА	Нотлох аудит
НББ	Нягтлан бодох бүртгэл
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
УСНББОУСЗ	Улсын Секторын Нягтлан бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандартын Зөвлөл

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

2023.04.19 № 537
танай _____-ны № _____-т

ДОРНОД АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГА
М.БАДАМСҮРЭН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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

Монгол Улсын Засгийн газар, Азийн хөгжлийн банкны хооронд байгуулсан зээлийн гэрээний дагуу “Орон нутгийн хотуудын нийтийн аж ахуй хөгжлийн хоёрдугаар үе шатны төсөл” МОН1907-ийн хүрээнд авсан зээлийн 1,795.7 сая төгрөгийг төвлөрүүлэн, үндсэн зээлийн өр төлбөрийн үлдэгдлийг бууруулсан байна.

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотойгоор Төсвийн Ерөнхийлөн захирагчийн харьяаны 15 байгууллага нь санхүүгийн сахилга батыг мөрдөж, ил тод байдлыг хангах, үр ашгийг нэмэгдүүлэх, үрэлгэн байдлыг хязгаарлах бодлогыг баримтлан ажиллаагүйд 20.3 сая төгрөгийн 21 төлбөрийн акт, 34.4 сая төгрөгийн 5 албан шаардлага, хариуцлага тооцуулах 2 санал хүргүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Орон нутгийн төсвөөс ерөнхий боловсролын сургууль, цэцэрлэг, эрүүл мэндийн төв, соёлын салбарын болон Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар, Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар, Биеийн тамир спортын газар зэрэг байгууллагууд улсын төсөвт шилжиж, зохион байгуулалтын өөрчлөлтөөс шалтгаалан үндсэн хөрөнгө 120,422.9 сая төгрөгөөр буурсан байна.

011020594

Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг Сангийн яамны төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн багцын “Э-тайлан” цахим системд тайлагнасан байна.

Дорнод аймгийн 2022 оны хөгжлийн жилийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийн тайланг аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны 12 дугаар сарын 01-ний өдрийн 13/06 дугаар тогтоолоор хангалттай гэж дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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



Б.БОЛОРТУУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2021оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	33,171,431.0	22,157,401.8
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	15,892,103.8	12,429,366.2
32	БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	0.0	0.0
33	АВЛАГА	5,956,642.1	4,021,428.7
34	УРЬДЧИЛГАА	2,750.0	0.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	11,308,435.1	5,641,341.6
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	11,500.0	65,265.4
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	206,301,503.3	106,839,825.3
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	206,301,503.3	106,839,825.3
39100	Газар	0.0	0.0
39200	Биет хөрөнгө	189,754,820.2	100,661,518.3
39300	Биет бус хөрөнгө	16,546,683.2	6,178,307.0
39400	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	0.0	0.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	239,472,934.3	128,997,227.1
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	5,523,328.6	3,770,962.3
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	419,887.9	2,155,428.3
41300	Өглөг	419,887.9	2,155,428.3
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,103,440.7	1,615,534.0
42200	Урт хугацаат зээл	5,103,440.7	1,615,534.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	233,949,605.7	125,226,264.8
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	233,949,605.7	125,226,264.8
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	71,071,891.2	28,061,608.2
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	0.0	0.0
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	71,071,891.2	28,061,608.2
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	4,734,223.7	9,121,071.7
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	116,775,208.7	80,329,472.4
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	41,368,282.2	7,714,112.4
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	239,472,934.3	128,997,227.1

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2021оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	217,963,309.5	108,164,408.7
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	23,736,544.9	34,494,919.3
110	Орлогын албан татвар	16,362,452.2	26,293,490.8
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	16,896,713.8	18,443,498.2
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-534,261.7	-896,404.2
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	0.0	8,746,396.9
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	0.0	0.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,843,839.4	2,693,606.5
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	5,530,253.4	5,507,822.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	92,138,264.6	55,947,433.3
120	Нийтлэг татварын бус орлого	38,297,561.2	36,479,186.3
121	Хөрөнгийн орлого	389,606.2	73,380.3
122	Тусламжийн орлого	3,930,088.5	4,448,400.0
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	49,521,008.7	14,946,466.7
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	102,088,500.0	17,722,056.1

ДОРНОД АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН

II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	179,671,061.1	52,921,869.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	179,671,061.1	52,921,869.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	87,145,467.5	49,264,588.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	41,122,619.8	10,080,782.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,376,731.1	1,259,744.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,578,681.1	3,492,928.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,350,789.6	1,299,377.8
2105	Нормативт зардал	5,520,496.3	1,369,123.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	873,433.9	911,931.6
2107	Томилолт, зочны зардал	194,016.8	282,861.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,923,528.2	9,256,670.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,205,170.7	21,311,168.4
211	ХҮҮ	0.0	1,795,691.2
212	ТАТААС	725,294.7	309,000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	91,800,298.8	1,552,589.8
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.0	0.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	38,292,248.4	55,242,539.6
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	0.0	0.0
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	19,474,095.0	168,838,455.3
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	18,818,153.4	-113,595,915.6

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	209,512,192.2	0.0	209,512,192.2
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	4,861,856.8	0.0	4,861,856.8
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	214,374,049.1	0.0	214,374,049.1
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	74,820.5	0.0	74,820.5
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	682,582.8	0.0	682,582.8
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.0	0.0	0.0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.0	0.0	0.0
9	Тайлант үеийн үр дүн	18,818,153.4	0.0	18,818,153.4
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	233,949,605.7	0.0	233,949,605.7
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	233,949,605.7	0.0	233,949,605.7
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-41,867,301.1	0.0	-41,867,301.1
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	192,082,304.7	0.0	192,082,304.7
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	8,319,205.3	0.0	8,319,205.3
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.0	0.0	0.0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.0	0.0	0.0
19	Тайлант үеийн үр дүн	-113,595,915.6	0.0	-113,595,915.6
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	125,226,264.8	0.0	125,226,264.8

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	104,264,612.2	87,143,891.4
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	23,736,544.9	34,494,919.3
110	Орлогын албан татвар	16,362,452.2	26,293,490.8
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	16,896,713.8	18,443,498.2
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-534,261.7	-896,404.2
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	0.0	8,746,396.9
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,978,078.0	2,693,606.5

ДОРНОД АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН

118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	5,396,014.7	5,507,822.0
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	693,530.2	632,283.0
1181	Газрын төлбөр	1,038,561.0	1,620,505.8
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	3,663,923.4	3,255,033.1
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	67,619,503.3	34,310,033.1
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,741,888.4	14,841,786.1
121	Хөрөнгийн орлого	389,606.2	73,380.3
122	Тусламжийн орлого	3,967,000.0	4,448,400.0
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	49,521,008.7	14,946,466.7
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	12,908,564.0	18,338,939.0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	79,051,251.4	48,156,686.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	79,051,251.4	48,156,686.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	73,368,095.2	44,510,374.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	42,640,668.8	12,014,680.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,907,799.2	1,832,468.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,995,913.1	3,925,739.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,973,601.1	3,861,061.5
2105	Нормативт зардал	4,126,848.6	1,309,726.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	864,616.8	878,391.3
2107	Томилолт, зочны зардал	195,189.5	282,861.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,479,269.5	6,834,680.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,184,188.7	13,570,766.7
211	ХҮҮ	0.0	1,795,691.2
212	ТАТААС	725,294.7	309,000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,957,861.4	1,541,621.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	25,213,360.9	38,987,204.5
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	0.0	0.0
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	17,438,744.8	41,337,427.9
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	17,438,744.8	41,337,427.9
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	17,438,744.8	41,337,427.9
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	0.0	0.0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-17,438,744.8	-41,337,427.9
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-960,886.0	-1,112,514.1
14	Бусад эх үүсвэр	114.0	135.9
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	961,000.0	812,650.0
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	0.0	300,000.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	6,813,730.0	-3,462,737.6
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	9,078,373.8	15,892,103.8
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	15,892,103.8	12,429,366.2

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлангийн үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	90,691,774.40	75,243,460.0
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	52,646,838.10	43,571,915.2
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	28,945,595.40	25,955,623.4
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	9,528,309.90	8,934,328.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,183,567.60	1,097,811.3
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,585,545.80	3,312,342.1
Хангамж, бараа материалын зардал	723,150.20	662,366.7
Нормативт зардал	96,187.20	88,258.4
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	803,931.90	781,369.4
Томилолт, зочны зардал	228,906.40	212,683.1
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,144,114.00	3,971,516.1
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,651,882.40	6,894,948.2

ХҮҮ	1,795,691.2	1,795,691.2
ТАТААС	309,000.0	309,000.0
Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	64,000.0	64,000.0
Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	245,000.0	245,000.0
. УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,596,551.5	15,511,600.6
Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	20,997,333.2	14,958,194.5
Бусад урсгал шилжүүлэг	599,218.3	553,406.1
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	36,117,261.5	30,858,894.8
ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	1,927,674.8	812,650.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	90,691,774.4	74,816,322.4
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	74,672,335.8	63,248,076.1
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	11,601,638.6	7,119,846.3
ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	4,417,800.0	4,448,400.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	4,601,491.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	4,174,353.4

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлангийн үзүүлэлт	Тайлант оны гүйцэтгэл
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,552,686.10
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,552,686.1
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,797,693.6
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	125,779.1
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,858.4
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,002.6
Хангамж, бараа материалын зардал	79,428.8
Нормативт зардал	23,052.6
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,895.2
Томилолт, зочны зардал	65,196.10
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	599,170.6
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,880,310.1
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	754,992.6
Бусад урсгал шилжүүлэг	408,900.0
Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	346,092.6
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,541,676.1
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,541,676.1
. НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (Ш)=(П)-(1)	-11,010.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	11,010.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 50.0 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулан бүртгэл, тайланд тусгуулсан. Үүнд: Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар худалдан авсан нэг бүр нь 12.5 сая төгрөгийн 2 бага оврын трактор, 2 хадуур тармуурыг хөрөнгийн бүртгэл, тайланд тусгаагүй байна.

Аудитаар нийт 11.0 сая төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Албан шаардлага

Санхүүгийн тайланд 2008 оноос үүссэн, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, 7 иргэнээс авах 11.0 сая төгрөгийн авлага байна. Энэ нь 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" гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн, толилуулга, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

3.2 Зөвлөмж

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

1. НБББББ-тэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Дорнод аймгийн Засаг даргын 2018 оны А/48 дугаар захирамжаар баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг Дэлхийн нягтлан бодогчдын холбооны дэргэдэх Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын зөвлөл (УСНББОУСЗ)-өөс 2021 онд шинээр баталсан болон нэмэлт өөрчлөлт оруулсан УСНББОУС болон шинээр батлагдсан хууль, заавар журмын хүрээнд шинэчлэн өөрчлөлт хийгээгүй байна. Үүнд:

- УСНББОУС 41 “Санхүүгийн Хэрэглүүр”;
2018 оны УСНББОУС-ын Сайжруулалтууд;
- УСНББОУС 36 “Хараат байгууллага ба хамтарсан үйлдвэр дэх хөрөнгө оруулалт”
- УСНББОУС 41 “Санхүүгийн Хэрэглүүр”-ийн нэмэлт өөрчлөлт;
- УСНББОУС 42 “Нийгмийн халамжийн тэтгэмж”;
- 2019 оны УСНББОУС-ын сайжруулалтууд;
- 6. УСНББОУС 19 “Нөөц, болзошгүй өр төлбөр ба болзошгүй хөрөнгө”-ийн нэмэлт өөрчлөлт.
- СС-ын 2018 оны 207 дугаар тушаалаар батлагдсан “Хөрөнгийн үнэлгээнд баримтлах үл хөдлөх хөрөнгийн ашиглалтын норматив хугацаа”
- СС-ын 2022 оны 120 дугаар тушаалаар батлагдсан “Албан томилолтын зардлын тариф шинэчлэн батлах тухай”
- СС-ын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах, зааврыг шинэчлэн батлах тухай”
- Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан “Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам”.
- СС-ын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам” ... г.м

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.

Өгсөн зөвлөмж: НББББББ-ийг шинээр баталсан болон нэмэлт өөрчлөлт оруулсан УСНББОУС болон шинээр батлагдсан хууль, заавар журмын хүрээнд шинэчлэн өөрчлөлт хийх.

2. Хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Дорнод аймгийн ИТХ-ын 2022.12.01-ний өдрийн 13/03 дугаар "Хөрөнгийн харилцааг зохицуулах тухай" тогтоолын 2 дугаар хавсралтад дурдагдсан 11 байгууллагын 610.9 сая төгрөгийн 23 автотээврийн хэрэгслийг актлан бүртгэл данснаас хасах, үнэ тогтоон худалдан борлуулах ажил хийгдээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Аймгийн ИТХ-ын тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж ажиллах, хөрөнгийн бүртгэл, хяналтыг сайжруулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 11 дүгээр сарын 25-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

/сая төгрөгөөр/

д/д	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		
1	Байгаль орчин аялал жуулчлалын газар	2	12.9	1	12.5	1	0.4	1	12.5	1	0.4	1	0.4
2	Баянтүмэн сумын ЗДТГ	3	27.0			3	27.0	3	27.0				
3	Баянтүмэн сумын ИТХ	1	0.3			1	0.3	1	0.3				
4	Баянтүмэн сумын ТТЗ	1	40.5			1	40.5	1	40.5				
5	Баян-Уул сумын ЗДТГ	1	2.0			1	2.0	1	2.0	-	-	-	-
6	Баян-Уул сумын ИТХ	3	2.6			3	2.6	3	2.6	-	-	-	-
7	Гурванзагал сумын ЗДТГ	3	18.8	2	4.8	1	14.0	3	18.8	-	-	-	-
8	Гурванзагал хөгжил ОНӨААТҮГ	1	40.4	1	40.4			1	40.4				
9	Дашбалбар сумын ЗДТГ	1	14.1			1	14.1	1	14.1	-	-	-	-
10	Дашбалбар сумын ТТЗ	2	20.4	1	18.3	1	2.1	2	20.4	-	-	-	-
11	Байгаль хамгаалалтын захиргаа ОНӨҮГ	1	0.2			1	0.2	1	0.2				
12	Жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих төв	2	20.0			2	20.0	2	20.0				
13	Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1	1.5			1	1.5	1	1.5				
14	Матад сумын ЗДТГ	2	3.0	1	1.5	1	1.5	2	3.0	-	-	-	-
15	Матад сумын ТТЗ	1	13.8	1	13.8			1	13.8				
16	Орон нутгийн өмчийн газар	1	1.5	1	1.5			1	1.5				
17	Санхүүгийн хяналт аудитын алба	1	1.5	1	1.5			1	1.5				
18	Сэргэлэн сумын ЗДТГ	2	1.9	2	1.9			2	1.9	-	-	-	-
19	Халхгол сумын ЗДТГ	1	1.2			1	1.2	1	1.2	-	-	-	-
20	Халхгол сумын ТТЗ	1	626.8	1	626.8			1	626.8				
21	Хөлөнбуйр сумын ЗДТГ	3	32.7	2	21.2	1	11.5	3	32.7				
22	Хөлөнбуйр сумын ТТЗ	1	0.5	1	0.5			1	0.5				
23	Хэрлэн сумын ЗДТГ	4	40.1			4	40.1	4	40.1				
24	Цагаан-Овоо сумын ЗДТГ	2	8.7	1	1.5	1	7.2	2	8.7				
25	Чойбалсан сумын ТТЗ	1	1.3			1	1.3	1	1.3				
26	Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ	4	4,659.3			4	4,659.3	4	4,659.3				
27	Чулуунхороот сумын ЗДТГ	1	1.5	1	1.5			1	1.5	-	-	-	-
28	Дорнод аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан	1	50.0	1	50.0			1	50.0				
	Дүн	48	5,644.5	18	797.7	30	4,846.8	47	5,644.1	1	0.4	1	0.4

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
Баянтүмэн сумын ЗДТГ	2	6.0	1	0.5			1	5.6				
Баянтүмэн сумын ИТХ	1	0.2			1	0.2						
Гурванзагал сумын ЗДТГ	5	21.5	3	4.2	2	17.2						
Гурванзагал сумын ТТЗ	3	77.8			2	53.5	1	24.3				
Матад сумынЗДТГ	3	3.0	1	0.4	2	2.6						
Матад сумын ТТЗ	3	270.0			1	74.6	1	146.5	1	48.9		
Халхгол сумын ЗДТГ	3	23.3	1	2.0	2	21.3						
Халхгол сумын ТТЗ	3	779.2			3	779.2						
Хөлөнбуйр сумын ТТЗ	2	55.9			1	23.8	1	32.1				
Хөлөнбуйр сумын ЗДТГ	2	2.4	1	1.7	1	0.7						
Хэрлэн сумын ЗДТГ	2	12.0	1	0.7	1	11.3						
Хэрлэн сумын ИТХ	3	3.9			1	2.1	2	1.8				
Ягаан цээнэ ӨЭМТ	3	8.3					3	8.3				
Асралт үйлс ӨЭМТ	1	-					1					
Мянган жаргалан ӨЭМТ	1	-					1					
Баяндун сумын ЗДТГ	1	43.4			1	43.4						
Баяндун сумын ТТЗ	2	105.5					2	105.5				
Баянтүмэн сумын ТТЗ	3	243.9					3	243.9				
Баян-Уул сумын ЗДТГ	4	8.9	2	2.3	1	6.6			1	-		
Баян-Уул сумын ИТХ	1	0.3	1	0.3								
Баян-Уул сумын ТТЗ	2	174.2			2	174.2						
Булган сумын ЗДТГ	4	30.9	3	0.8	1	30.0						
Булган сумын ИТХ	3	1.7	1	0.2	2	1.5						
Булган сумын ТТЗ	2	165.0			2	165.0						
Дашбалбар сумын ЗДТГ	2	196.5			1	139.0	1	57.5				
Дашбалбар сумын ИТХ	1	0.2	1	0.2								
Дашбалбар сумынТТЗ	3	441.6	1	152.2	1	281.9	1	7.5				
Жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих төв	1	-					1	-				
Аймгийн Засаг даргын тамгын газар	3	12.9	1.00	5.6	2.00	7.3						
Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1	-			1.00	-						
Орон нутгийн өмчийн газар	1	5.1			1.00	5.1						
Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	47.6					1	47.6				
Санхүүгийн хяналт аудитын алба	1	0.9					1	0.9				
Сум дундын ойн анги	1	0.4	1	0.4								
Сэргэлэн сумын ЗДТГ	2	4.9	2	4.9								
Сэргэлэн сумынТТЗ	3	184.5			3	184.5						
Хөлөнбуйр сумын ИТХ	2	0.7	1	0.0	1	0.7						
Хэрлэн сумын ТТЗ	4	469.1	1	80.0	1	48.8	2	340.2				
Цагаан-Овоо сумын ЗДТГ	4	48.3	2	1.8	2	46.5						
Цагаан-Овоо сумын ИТХ	1	0.2	1	0.2								
Цагаан-Овоо сумын ТТЗ	3	465.5			2	210.7	1	254.8				
Чойбалсан сумын ЗДТГ	1	26.3					1	26.3				
Чойбалсан сумын ИТХ	1	0.6	1	0.6								
Чойбалсан сумын ТТЗ	4	334.2					4	334.2				
Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ	17	3,577.7	4	8.5	11	3,569.2	1		1			
Чулуунхороот сумын ЗДТГ	6	1,636.2	2	3.6	3	1,632.6			1			
Чулуунхороот сумын ИТХ	2	22.0	1	1.6	1	20.5						
Чулуунхороот сумын ТТЗ	2	244.1			2	244.1						
Эрчим хүчний зохицуулах зөвлөл	1	4.1	1	4.1								
Дорнод аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан	3	11.0			1	11.0	2	-				
ДҮН	130	9,771.9	35	276.8	59	7,809.1	32	1,637.1	4	48.9	0	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой хуулийн хэрэгжилт								
Байгаль орчин аялал жуулчлалын газар	1	-					1	-
Баяндун сумын ЗДТГ	1	317.5			1	317.5		
Баяндун сумын ИТХ	1	-			1			
Баяндун сумын ТТЗ	1	321.4			1	321.4		
Баянтүмэн сумын ЗДТГ	1	124.5			1	124.5		
Баянтүмэн сумын ТТЗ	1	881.3			1	881.3		
Гурванзагал сумын ЗДТГ	1	24.2			1	24.2		
Гурванзагал сумын ИТХ	1	-			1			
Дашбалбар сумын ИТХ	1	-					1	
Дашбалбарсумын ЗДТГ	1	-			1	-		
Байгаль хамгаалалтын захиргаа ОНӨҮГ	1	54.2					1	54.2
Дорнод нийтийн аж ахуй ОНӨААТҮГ	1	-			1	-		
Аймгийн Засаг даргын тамгын газар	1	-					1	-
Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1	160.0					1	160.0
Мал хамгаалах сан	1	1,046.2			1	1,046.2		
Санхүүгийн хяналт аудитын алба	1	-					1	-
Сум дундын ойн анги	1	-					1	-
Халхгол сумын ЗДТГ	1	362.8			1	362.8		
Халхгол сумын ИТХ	1	80.0			1	80.0		
Хөлөнбуйр сумын ЗДТГ	1	18.0			1	18.0		
Хөлөнбуйр сумын ИТХ	1	-					1	
Эрчим хүчний зохицуулах зөвлөл	1	-					1	-
Дүн	22	3,390.0			13	3,175.9	9	214.2
Бусад хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дорнод нийтийн аж ахуй ОНӨААТҮГ	1	212.9			1	212.9		
Байгаль орчин аялал жуулчлалын газар	1	289.2			1	289.2		
Дүн	2	502.1			2	502.1		
Нийт дүн	24	3,892.1			15	3,678.0	9	214.2