

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Татварын хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код: ДОА-2024/39/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Чойбалсан хот 2024 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: <a href="mailto:bolortuulb@audit.gov.mn">bolortuulb@audit.gov.mn</a> Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: <a href="mailto:semjidmaai@audit.gov.mn">semjidmaai@audit.gov.mn</a> Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: <a href="mailto:narmandakh@audit.gov.mn">narmandakh@audit.gov.mn</a> Аудитор: Б.Оюунхэрлэн Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: <a href="mailto:oyunkherlenb@audit.gov.mn">oyunkherlenb@audit.gov.mn</a>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

## Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2024.02.28 № 198

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ДОРНОД АЙМГИЙН  
ТАТВАРЫН ХЭЛТСИЙН ДАРГА  
С.БЯМБАРАГЧАА ТАНАА

### Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Татварын 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.

Дорнод аймгийн Татварын 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

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

### Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайланд материаллаг буруу үнэлсэн нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, үйл явдал гараагүй байна.

### Бусад асуудлын хэсэг

Татварын хэлтэс нь аймгийн Засаг даргатай байгуулсан 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилго, 5 зорилт, 26 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 98.8 хувиар үнэлүүлсэн байна.

011021082

### 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



Б.БОЛОРТУУЛ

Дорнод аймгийн Татварын хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл**

**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>29,428,946.66</b>	<b>42,034,355.43</b>
<b>34</b>	<b>УРЬДЧИЛГАА</b>	<b>0.00</b>	<b>2,200,000.00</b>
34600	Урьдчилж гарсан зардал	0.00	2,200,000.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>29,428,946.66</b>	<b>39,834,355.43</b>
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>27,588,946.66</b>	<b>37,214,355.43</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	6,120,202.22	5,385,100.00
35420	Аж ахуйн материал	19,548,744.44	30,559,285.43
35440	Түлц, шатах тослох материал	1,920,000.00	1,269,970.00
35600	Мал амьтад	1,840,000.00	2,620,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>455,614,659.81</b>	<b>430,942,683.25</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>455,614,659.81</b>	<b>430,942,683.25</b>
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>401,789,659.81</b>	<b>377,117,683.25</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	230,345,593.11	230,345,593.11
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,404,103.57	-35,707,373.97
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	104,400,000.00	104,400,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,820,733.88	-54,252,583.53
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	293,606,762.06	313,381,535.57
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-182,567,965.29	-203,073,585.25
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	62,507,562.00	52,312,683.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,104,253.13	-33,452,765.72
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,476,520.66	6,476,520.66
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,649,722.15	-3,312,340.62
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>53,825,000.00</b>	<b>53,825,000.00</b>
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	53,825,000.00	53,825,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>485,043,606.47</b>	<b>472,977,038.68</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>485,043,606.47</b>	<b>472,977,038.68</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>485,043,606.47</b>	<b>472,977,038.68</b>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	351,819,591.65	351,819,591.65
51101	Өмч: - төрийн	351,819,591.65	351,819,591.65
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>-28,288,347.56</b>	<b>-40,354,915.35</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	56,961,252.80	-28,708,347.56
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-85,249,600.36	-11,646,567.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	161,512,362.38	161,512,362.38
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>485,043,606.47</b>	<b>472,977,038.68</b>

**2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан**

Дансны код	Балансын зүйл	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,022,007,589.18</b>	<b>1,802,893,713.60</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>18,268,979.18</b>	<b>31,364,363.60</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>14,568,979.18</b>	<b>31,364,363.60</b>
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	14,568,979.18	31,364,363.60
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	14,568,979.18	31,364,363.60
<b>121</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ОРЛОГО</b>	<b>3,700,000.00</b>	<b>0.00</b>
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	3,700,000.00	0.00

**Дорнод аймгийн Татварын хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,003,738,610.00</b>	<b>1,771,529,350.00</b>
1310	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>983,311,500.00</b>	<b>1,754,343,600.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	983,311,500.00	1,754,343,600.00
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>20,427,110.00</b>	<b>17,185,750.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,927,110.00	17,185,750.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,500,000.00	0.00
2	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,107,257,189.54</b>	<b>1,814,540,281.39</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,107,257,189.54</b>	<b>1,814,540,281.39</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>969,215,662.29</b>	<b>1,692,491,436.13</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>661,855,928.00</b>	<b>1,326,702,831.00</b>
210101	Үндсэн цалин	416,122,161.00	608,772,354.00
210102	Нэмэгдэл	105,300,229.00	308,929,419.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	59,373,866.08	82,950,000.00
210104	Урамшуулал	81,059,671.92	326,051,058.00
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>83,703,544.75</b>	<b>163,305,423.74</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,687,803.98	111,792,151.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,786,799.85	13,152,017.75
210203	ҮОМШ өвчний даатгал	5,244,639.74	10,464,414.21
210204	Ажилгүйдлын даатгал	1,271,300.06	2,536,076.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,713,001.12	25,360,763.56
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>12,608,200.00</b>	<b>14,999,000.00</b>
210301	Гэрэл цахилгаан	4,652,600.00	4,793,400.00
210302	Түлш, халаалт	5,248,000.00	5,998,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,707,600.00	4,207,600.00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>23,146,172.56</b>	<b>21,469,454.83</b>
210401	Бичиг хэрэг	4,935,874.00	7,180,102.22
210402	Тээвэр, шатахуун	6,723,030.56	4,850,030.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	4,468,400.00	3,700,000.00
210404	Ном, хэвлэл	314,000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	800,900.00	644,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,903,968.00	5,095,322.61
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>6,898,700.00</b>	<b>10,919,900.00</b>
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	0.00	200.00
210604	Урсгал засвар	6,898,700.00	10,919,700.00
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>5,979,500.00</b>	<b>6,664,100.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	5,979,500.00	6,664,100.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>63,365,400.00</b>	<b>67,369,200.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	60,799,700.00	65,438,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	880,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,313,200.00	1,290,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	173,400.00	173,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	155,100.00	423,800.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0.00	0.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>111,658,216.98</b>	<b>81,061,526.56</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,697,129.38	700,000.00
210902	Хичээл үйлвэрлэлийн дадлага хийх	19,266,970.00	16,835,750.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	82,694,117.60	63,525,776.56
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>138,041,527.25</b>	<b>122,048,845.26</b>
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>36,867,158.00</b>	<b>61,250,262.00</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	32,527,158.00	56,300,262.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,340,000.00	4,950,000.00
2133	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>97,554,369.25</b>	<b>60,798,583.26</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	97,554,369.25	60,798,583.26
2135	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>3,620,000.00</b>	<b>0.00</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,620,000.00	0.00
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>-85,249,600.36</b>	<b>-11,646,567.79</b>
5	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>-85,249,600.36</b>	<b>-11,646,567.79</b>

Дорнод аймгийн Татварын хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
0	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	1,007,438,610.00	1,771,529,350.00
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	3,700,000.00	0.00
121	<b>Хөрөнгийн орлого</b>	3,700,000.00	0.00
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	3,700,000.00	0.00
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	1,003,738,610.00	1,771,529,350.00
1310	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	983,311,500.00	1,754,343,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	983,311,500.00	1,754,343,600.00
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	1,500,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,500,000.00	0.00
1320	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	18,927,110.00	17,185,750.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18,927,110.00	17,185,750.00
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	1,007,438,610.00	1,761,113,350.00
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	1,007,438,610.00	1,761,113,350.00
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	869,397,082.75	1,638,644,504.74
2101	<b>Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	661,855,928.00	1,326,702,831.00
210101	Үндсэн цалин	416,122,161.00	608,772,354.00
210102	Нэмэгдэл	105,300,229.00	308,929,419.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	59,373,866.08	82,950,000.00
210104	Урамшуулал	81,059,671.92	326,051,058.00
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	83,703,544.75	163,305,423.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,687,803.98	111,552,043.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,786,799.85	13,152,017.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,244,639.74	10,464,414.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,271,300.06	2,562,368.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,713,001.12	25,574,580.40
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	12,608,200.00	14,999,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,652,600.00	4,793,400.00
210302	Түлш, халаалт	5,248,000.00	5,998,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,707,600.00	4,207,600.00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	20,567,200.00	17,584,000.00
210401	Бичиг хэрэг	4,155,900.00	4,040,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,734,000.00	4,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,468,400.00	3,700,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	800,900.00	644,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,408,000.00	5,000,000.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,802,700.00	14,600,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	200.00
210604	Урсгал засвар	1,802,700.00	14,600,000.00
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	5,979,500.00	6,664,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,979,500.00	6,664,100.00

**Дорнод аймгийн Татварын хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	63,365,400.00	72,803,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	60,799,700.00	70,872,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	880,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,313,200.00	1,290,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	173,400.00	173,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	155,100.00	423,800.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	19,514,610.00	21,985,750.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,000.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,434,610.00	21,985,750.00
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	138,041,527.25	122,468,845.26
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	0.00	0.00
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	36,867,158.00	61,670,262.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	32,527,158.00	56,300,262.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,340,000.00	5,370,000.00
2133	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	97,554,369.25	60,798,583.26
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	97,554,369.25	60,798,583.26
2135	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	3,620,000.00	0.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,620,000.00	0.00
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	0.00	10,416,000.00
5	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	0.00	10,416,000.00
22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	0.00	10,416,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	10,416,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	0.00	10,416,000.00
6	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	0.00	-10,416,000.00
9	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	0.00	0.00
10	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	0.00	0.00

**Дорнод аймгийн Татварын хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

**2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны
4-01	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	351,819,591.65	161,512,362.38	56,961,252.80	570,293,206.83
4-02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
4-03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	351,819,591.65	161,512,362.38	56,961,252.80	570,293,206.83
4-04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
4-05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
4-06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
4-07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
4-08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-85,249,600.36	-85,249,600.36
4-01	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	351,819,591.65	161,512,362.38	-28,288,347.56	485,043,606.47
4-02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-420,000.00	-420,000.00
4-03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	351,819,591.65	161,512,362.38	-28,708,347.56	484,623,606.47
4-04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
4-05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
4-06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
4-07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
4-08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-11,646,567.79	-11,646,567.79
4-01	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	351,819,591.65	161,512,362.38	-40,354,915.35	472,977,038.68

**2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

Эдийн засгийн ангилал	Бүртгэлийн дансны код	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл
<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>		<b>1,754,343,600.00</b>	<b>1,693,545,016.74</b>
<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>		<b>1,754,343,600.00</b>	<b>1,693,545,016.74</b>
<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>		<b>1,694,873,300.00</b>	<b>1,634,074,754.74</b>
<b>Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>		<b>1,378,494,900.00</b>	<b>1,326,702,831.00</b>
Үндсэн цалин	21010100	602,728,900.00	608,772,354.00
Нэмэгдэл	21010200	338,177,100.00	308,929,419.00
Унаа хоолны Хөнгөлөлт	21010300	80,194,000.00	82,950,000.00
Урамшуулал	21010400	357,394,900.00	326,051,058.00
<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>		<b>172,311,900.00</b>	<b>163,305,423.74</b>
Тэтгэврийн даатгал	21020100	117,172,100.00	111,552,043.31
Тэтгэмжийн даатгал	21020200	13,784,900.00	13,152,017.75
ҮОМШӨ-ний даатгал	21020300	11,028,000.00	10,464,414.21
Ажилгүйдлийн даатгал	21020400	2,756,900.00	2,562,368.07
Эрүүл мэндийн даатгал	21020500	27,570,000.00	25,574,580.40

**Дорнод аймгийн Татварын хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>		<b>14,999,000.00</b>	<b>14,999,000.00</b>
Гэрэл, цахилгаан	21030100	4,793,400.00	4,793,400.00
Түлш, халаалт	21030200	5,998,000.00	5,998,000.00
Цэвэр, бохир ус	21030300	4,207,600.00	4,207,600.00
<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>		<b>17,584,000.00</b>	<b>17,584,000.00</b>
Бичиг хэрэг	21040100	4,040,000.00	4,040,000.00
Тээвэр, шатахуун	21040200	4,200,000.00	4,200,000.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	21040300	3,700,000.00	3,700,000.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, арнутгал	21040500	644,000.00	644,000.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	21040600	5,000,000.00	5,000,000.00
<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>		<b>25,016,200.00</b>	<b>25,016,200.00</b>
Багаж, техник, хэрэгсэл	21060100	10,416,200.00	10,416,200.00
Урсгал засвар	21060400	14,600,000.00	14,600,000.00
<b>Томилолт, зочны зардал</b>		<b>6,664,100.00</b>	<b>6,664,100.00</b>
Дотоод албан томилолт	21070200	6,664,100.00	6,664,100.00
<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>		<b>72,803,200.00</b>	<b>72,803,200.00</b>
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21080100	70,872,000.00	70,872,000.00
Даатгалын үйлчилгээ	21080300	1,290,000.00	1,290,000.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	21080400	173,400.00	173,400.00
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	21080500	44,000.00	44,000.00
Газрын төлбөр	21080700	423,800.00	423,800.00
<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>		<b>7,000,000.00</b>	<b>7,000,000.00</b>
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	21090200	7,000,000.00	7,000,000.00
<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>		<b>59,470,300.00</b>	<b>59,470,262.00</b>
Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		0.00	0.00
<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>		<b>59,470,300.00</b>	<b>59,470,262.00</b>
Тэтгэвэрт гаргахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21320700	56,300,300.00	56,300,262.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	21320900	3,170,000.00	3,170,000.00
<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>		<b>1,754,343,600.00</b>	<b>1,693,545,016.74</b>
<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>		<b>1,754,343,600.00</b>	<b>1,693,545,016.74</b>
Улсын төсвөөс санхүүжих	13100100	1,754,343,600.00	1,693,545,016.74

**2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

Эдийн засгийн ангилал	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл
<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>		<b>17,185,750.00</b>
<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>		<b>17,185,750.00</b>
<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>		<b>14,985,750.00</b>
<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>		<b>14,985,750.00</b>
<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>		<b>14,985,750.00</b>
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага		14,985,750.00
<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>		<b>2,200,000.00</b>
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		2,200,000.00
<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>		<b>17,185,750.00</b>
<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>		<b>17,185,750.00</b>
Орон нутгийн төсвөөс		17,185,750.00

### Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2,620.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- Тайлант оны 12-р сард дараа оны хэвлэл, мэдээллийн үйлчилгээний авахаар 2 компанитай 1 жилийн гэрээ байгуулж, гэрээний төлбөрийг бүрэн төлсөн. Уг гүйлгээг тайлант оны зардлаар бүртгэсэн байсныг урьдчилж төлсөн зардлаар бүртгүүлж, залруулсан.
- Хэлтсийн даргын 2022 оны 12-р сарын 19-ны өдрийн Буцалтгүй тусламж олгох тухай тушаалыг үндэслэж 2023 оны 1-р сард тэтгэмж олгосныг заруулж, өмнөх оны үр дүнг бууруулж, өглөг үүсгүүлж, залруулга хийсэн.

Аудитаар нийт 7,869.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд албан шаардлага хүргүүлсэн.

#### 3.1 Албан шаардлага

Цахим дэлгүүрт байршсан компьютер, тоног төхөөрөмжийг бусад этгээдээс худалдан авсан. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т “Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно.” гэж заасныг мөрдөж ажиллаагүй.

### Дөрөв. 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		
Урьдчилж төлсөн зардлыг шууд зардалд бүртгэсэн	1	2,200.0			1	2,200.0	1	2,200.0				
2022 оны тушаалыг үндэслэж 2023 онд тэтгэмж олгосон	1	420.0	1	420.0			1	420.0				
Дүн	2	2,620.0	1	420.0	1	2,200.0	2	2,620.0				

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Цахим дэлгүүрт байршсан барааг бусад этгээдээс	1	7,869.8			1	7,869.8						

**Дорнод аймгийн Татварын хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

худалдаж авсан.													
--------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>			