

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: :ДГА-2023/81/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Дорноговь аймаг 2023 он	Дорноговь аймгийн Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734, Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020, Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Ингүүмэл жаргалант аудит ХХК Захирал: Э.Батчимэг, Ахлах аудитор: Г.Энхтөр Утас: 99032916, 80281690 Цахим хаяг:ij17.audit@gmail.com
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

 <b>ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР</b> Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж, 3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103, Утас: (705) 2-27-34 Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn <u>2023.02.24</u> № <u>1-6/290</u> танай _____ -ны № _____ -т	<b>ГАЗРЫН ХАРИЛЦАА, БАРИЛГА ХОТ БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА Ц.ОЮУНСАЙХАН ТАНАА</b>
<b>Өөрчлөлтгүй дүгнэлт</b>	
<p>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 Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2022 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.</p> <p>Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2022 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.</p>	
<b>Дүгнэлтийн үндэслэл</b>	
<p>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.</p>	
<b>Асуудлыг онцолсон хэсэг</b>	
<p>Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд онцлох асуудал гараагүй байна.</p>	
<b>Аудитын гол асуудал</b>	
<p>Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.4 заалтыг зөрчиж Өнөөдрийн ялалт ХХК-д барилгын салбар үүсч хөгжсөний 60 жилийн ойн зар сурталчилгааны төлбөр болох 1,170.0 мянган төгрөг, сонины үнэ 1,170.0 төгрөг, нийт 2,340.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн, мөн Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.1 заалтыг зөрчиж түлш халаалтын зардлыг батлагдсан төсвөөс 1,315.2 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг тус тус зөрчсөн байна.</p>	
<b>Бусад асуудлын хэсэг</b>	
<p>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 байна.</p>	
<b>010000417</b>	

**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

## Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/			
ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>152,959,776.63</b>	<b>152,642,639.05</b>
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	1,714,143.00	230,000.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,714,143.00	230,000.00
3121	Төгрөг	1,714,143.00	230,000.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,714,143.00	230,000.00
33	АВЛАГА	94,568,932.18	98,166,053.80
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	94,568,932.18	98,166,053.80
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	56,676,701.45	54,246,585.25
351	Түүхий эд материал	2,624,540.00	-
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,471,490.00	-
35130	Эм боох материал	153,050.00	-
354	Хангамжийн материал	54,052,161.45	54,246,585.25
35410	Бичиг хэргийн материал	11,303,068.47	11,715,507.27
35420	Аж ахуйн материал	35,919,091.00	41,221,076.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,880,000.00	-
35440	Түлш шатах тослох материал	1,950,001.98	1,310,001.98
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>734,284,988.02</b>	<b>683,594,720.07</b>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	734,284,988.02	683,594,720.07
392	Биет хөрөнгө	720,796,988.02	670,106,720.07
39201	Барилга, байгууламж	456,653,690.00	456,653,690.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,898,461.68)	(34,577,786.76)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	151,000,000.00	151,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,666,666.68)	(89,833,333.32)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	482,798,432.81	445,607,632.81
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(338,520,560.13)	(306,842,095.81)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	66,751,024.54	69,099,224.54
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,941,970.84)	(41,288,778.03)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	70,570,000.00	70,570,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,948,500.00)	(50,281,833.36)
393	Биет бус хөрөнгө	13,488,000.00	13,488,000.00
39301	Програм хангамж	2,290,000.00	880,000.00
39302	Хасагдуулга	(2,290,000.00)	(880,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,488,000.00	13,488,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>887,244,764.65</b>	<b>836,237,359.12</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН</b>	<b>16,800.00</b>	<b>409,256.00</b>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	16,800.00	409,256.00
413	Өглөг	16,800.00	409,256.00
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	-	409,256.00
4136	Бусад өглөг	16,800.00	-

**Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

41361	Байгууллагад төлөх өглөг	16,800.00	-
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>887,227,964.65</b>	<b>835,828,103.12</b>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	887,227,964.65	835,828,103.12
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	235,568,196.46	235,568,196.46
51101	Өмч: -Төрийн өмч	235,568,196.46	235,568,196.46
512	Хуримтлагдсан үр дүн	642,510,430.06	591,110,568.53
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	642,510,430.06	547,941,497.88
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	43,169,070.65
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	9,149,338.13	9,149,338.13
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>887,244,764.65</b>	<b>836,237,359.12</b>

**2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан**

/төгрөгөөр/

ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>699,605,392.36</b>	<b>3,553,084,412.80</b>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	34,204,644.54	3,216,324,940.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	34,204,644.54	2,777,372,640.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	34,204,644.54	2,777,372,640.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,155,397.00	5,723,848.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	730,000.00	2,755,788,792.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,319,247.54	5,860,000.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	438,952,300.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	438,952,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	219,283,347.82	336,759,472.80
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	205,000.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	-	05,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	446,117,400.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	197,540,055.82	36,554,472.80
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	2,729,650.00	4,167,990.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	194,810,405.82	332,386,482.80
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	13,637,692.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	13,637,692.00	-
1330	Төсвийн захирагчдаас	8,105,600.00	-
133003	Хөрөнгийн	8,105,600.00	-
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)</b>	<b>702,441,016.58</b>	<b>3,507,443,852.15</b>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	702,441,016.58	3,507,443,852.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	619,806,006.58	3,449,610,330.86
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	332,627,404.00	342,508,135.71
210101	Цалин	230,968,065.00	257,465,923.34
210102	Нэмэгдэл цалин	76,724,412.00	45,237,890.37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,599,900.00	22,206,865.00

**Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

210104	Урамшуулал	-	17,597,457.00
210105	Гэрээтийн цалин	11,335,027.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,346,895.00	43,222,656.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	39,017,453.00	29,620,188.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,401,400.00	3,577,300.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,721,100.00	2,459,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	680,300.00	670,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	7,526,642.00	6,895,068.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,737,292.00	13,038,120.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	2,355,062.00	1,792,792.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	7,260,000.00	8,226,051.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	3,122,230.00	3,019,277.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,882,392.40	56,389,999.20
210401	Бичиг хэргийн материал	14,798,069.40	19,216,701.20
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	18,776,200.00	29,394,914.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	333,515.00	502,127.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	130,700.00	89,000.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	1,843,908.00	7,187,257.00
2105	Нормативт зардал	3,637,362.00	2,261,998.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,637,362.00	2,261,998.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,578,900.00	25,779,558.00
210601	Багаж хэрэгсэл	13,899,800.00	25,659,548.00
210604	Урсгал засвар	7,679,100.00	120,010.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13,758,000.00	44,611,100.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	13,758,000.00	44,611,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,341,681.00	2,797,821,935.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,672,039.00	42,924,943.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	118,800.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	425,700.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	103,142.00	108,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	-
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	2,754,788,792.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	136,896,080.18	123,976,828.95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,858,396.00	18,847,861.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	4,160,000.00	3,759,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	97,877,684.18	101,369,467.95
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	82,635,010.00	57,833,521.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,117,500.00	3,300,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,177,500.00	1,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	940,000.00	1,500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	346,256.00	825,530.29
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	346,256.00	825,530.29
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт	79,171,254.00	53,707,991.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29,171,254.00	53,707,991.00

**Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн	50,000,000.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(2,835,624.22)	45,640,560.65
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	2,471,490.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	2,471,490.00
4	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)</b>	-	<b>2,471,490.00</b>
5	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)</b>	<b>2,835,624.22</b>	<b>43,169,070.65</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	759,870,285.18	3,547,019,412.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	30,885,397.00	3,210,464,940.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	30,885,397.00	2,771,512,640.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	30,885,397.00	2,771,512,640.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,155,397.00	15,723,848.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	730,000.00	2,755,788,792.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	438,952,300.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	438,952,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	728,984,888.18	336,554,472.80
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	446,117,400.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	269,229,796.18	336,554,472.80
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	2,729,650.00	4,167,990.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	266,500,146.18	332,386,482.80
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	13,637,692.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	13,637,692.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	713,522,842.18	3,503,684,355.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	713,522,842.18	3,503,684,355.80
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	536,318,900.00	3,347,684,780.71
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	340,054,599.00	342,508,135.71
210101	Үндсэн цалин	235,354,142.00	257,465,923.34
210102	Нэмэгдэл	78,276,940.00	45,237,890.37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,300,600.00	22,206,865.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	-	17,597,457.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	12,122,917.00	-
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,919,700.00	42,813,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	32,314,000.00	29,398,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,401,400.00	3,353,700.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,721,100.00	2,683,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	680,300.00	670,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	6,802,900.00	6,707,500.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	12,737,292.00	13,054,920.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	2,355,062.00	1,792,792.00

**Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

210302	Түлш, халаалтын зардал	7,260,000.00	8,000,244.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	3,122,230.00	3,261,884.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,487,933.00	46,469,501.00
210401	Бичиг хэрэг	9,996,850.00	16,243,340.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,693,200.00	28,754,914.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	333,515.00	502,127.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	130,700.00	89,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,333,668.00	880,120.00
2105	Нормативт зардал	2,632,750.00	4,252,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,632,750.00	4,252,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,314,000.00	25,886,850.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	14,023,600.00	25,682,800.00
210604	Урсгал засвар	9,290,400.00	204,050.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13,758,000.00	44,611,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,758,000.00	44,611,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,119,981.00	2,797,821,935.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,450,339.00	42,924,943.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	118,800.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	425,700.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	103,142.00	108,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	2,754,788,792.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,294,645.00	30,266,639.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,134,645.00	25,633,511.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,160,000.00	4,633,128.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	177,203,942.18	155,999,575.09
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,117,500.00	3,300,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,177,500.00	1,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	940,000.00	1,500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	346,256.00	825,530.29
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	346,256.00	825,530.29
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	173,740,186.18	151,874,044.80
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29,171,254.00	151,874,044.80
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	144,568,932.18	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	46,347,443.00	43,335,057.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	45,573,300.00	44,819,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	45,573,300.00	44,819,200.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	45,573,300.00	44,819,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	45,573,300.00	44,819,200.00

**Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(45,573,300.00)	(44,819,200.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	774,143.00	(1,484,143.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	940,000.00	1,714,143.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,714,143.00	230,000.00

**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
C01	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	235,568,196.46	9,149,338.13	551,186,378.10	795,903,912.69
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	235,568,196.46	9,149,338.13	551,186,378.10	795,903,912.69
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(2,835,624.22)	(2,835,624.22)
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	235,568,196.46	9,149,338.13	548,350,753.88	793,068,288.47
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	235,568,196.46	9,149,338.13	548,350,753.88	793,068,288.47
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	235,568,196.46	9,149,338.13	548,350,753.88	793,068,288.47
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	43,169,070.65	43,169,070.65
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	235,568,196.46	9,149,338.13	591,519,824.53	836,237,359.12

**2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

/төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	<b>I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	438,952,300.00	438,126,769.71	825,530.29	100
	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	438,952,300.00	438,126,769.71	825,530.29	100
	Бараа, үйлчилгээний зардал	437,146,800.00	436,326,769.71	820,030.29	100
	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	342,508,600.00	342,508,135.71	464.29	100
	Үндсэн цалин	264,676,500.00	257,465,923.34	7,210,576.66	97
	Нэмэгдэл	69,423,500.00	45,237,890.37	24,185,609.63	65
	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	8,408,600.00	22,206,865.00	(13,798,265.00)	264
	Урамшуулал	-	17,597,457.00	(17,597,457.00)	-
	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,813,400.00	42,813,400.00	-	100
	Тэтгэврийн даатгал	29,398,500.00	29,398,500.00	-	100
	Тэтгэмжийн даатгал	3,353,700.00	3,353,700.00	-	100
	ҮОМШӨ ний даатгал	2,683,000.00	2,683,000.00	-	100
	Ажилгүйдлийн даатгал	670,700.00	670,700.00	-	100
	Эрүүл мэндийн даатгал	6,707,500.00	6,707,500.00	-	100
	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,277,500.00	13,054,920.00	222,580.00	98
	Гэрэл цахилгаан	3,334,300.00	1,792,792.00	1,541,508.00	54
	Түлш, халаалт	6,685,000.00	8,000,244.00	(1,315,244.00)	120

**Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

Цэвэр, бохир ус	3,258,200.00	3,261,884.00	(3,684.00)	100
Хангамж, бараа материалын зардал	9,855,600.00	9,807,053.00	48,547.00	100
Бичиг хэрэг	1,502,700.00	1,526,690.00	(23,990.00)	102
Тээвэр (шатахуун)	7,102,600.00	7,095,000.00	7,600.00	100
Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	243,700.00	216,243.00	27,457.00	89
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	89,100.00	89,000.00	100.00	100
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	917,500.00	880,120.00	37,380.00	96
Нормативт зардал	275,200.00	248,500.00	26,700.00	90
Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	275,200.00	248,500.00	26,700.00	90
Эд хогшил худалдан авах	242,300.00	204,050.00	38,250.00	84
Урсгал засвар	242,300.00	204,050.00	38,250.00	84
Томилолт, зочны зардал	4,694,800.00	4,652,500.00	42,300.00	99
Дотоод албан томилолт	4,694,800.00	4,652,500.00	42,300.00	99
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	521,100.00	108,200.00	412,900.00	21
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	86,500.00	-	86,500.00	-
Даатгалын үйлчилгээ	310,100.00	-	310,100.00	-
Тээврийн хэрэгслийн татвар	108,200.00	108,200.00	-	100
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	16,300.00	-	16,300.00	-
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,958,300.00	22,930,011.00	28,289.00	100
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,958,300.00	22,930,011.00	28,289.00	100
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,805,500.00	1,800,000.00	5,500.00	100
Бусад урсгал шилжүүлэг	1,805,500.00	1,800,000.00	5,500.00	100
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,805,500.00	1,800,000.00	5,500.00	100
<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	-	-	-	-
<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>				
Улсын төсвөөс санхүүжих	438,952,300.00	438,952,300.00	-	100
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,714,143.00	(1,714,143.00)	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	230,000.00	(230,000.00)	-

**2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
<b>I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>336,554,472.80</b>	<b>201,388,419.00</b>	<b>135,166,053.80</b>	<b>60</b>
<b>УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>336,554,472.80</b>	<b>201,388,419.00</b>	<b>135,166,053.80</b>	<b>60</b>
Бараа, үйлчилгээний зардал	201,388,419.00	201,388,419.00	-	100
Хангамж, бараа материалын зардал	36,662,448.00	36,662,448.00	-	100
Бичиг хэрэг	14,716,650.00	14,716,650.00	-	100
Тээвэр (шатахуун)	21,659,914.00	21,659,914.00	-	100
Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	285,884.00	285,884.00	-	100
Нормативт зардал	4,003,800.00	4,003,800.00	-	100
Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	4,003,800.00	4,003,800.00	-	100
Эд хогшил худалдан авах	63,016,800.00	63,016,800.00	-	100
Багаж, техник, хэрэгсэл	63,016,800.00	63,016,800.00	-	100

**Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

Томилолт, зочны зардал	39,958,600.00	39,958,600.00	-	100
Дотоод албан томилолт	39,958,600.00	39,958,600.00	-	100
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	50,410,143.00	50,410,143.00	-	100
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	50,410,143.00	50,410,143.00	-	100
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,336,628.00	7,336,628.00	-	100
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,703,500.00	2,703,500.00	-	100
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,633,128.00	4,633,128.00	-	100
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	135,166,053.80	-	135,166,053.80	-
Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	135,166,053.80	-	135,166,053.80	-
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,000,000.00	-	37,000,000.00	-
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	98,166,053.80	-	98,166,053.80	-
<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>336,554,472.80</b>	<b>336,554,472.80</b>	<b>-</b>	<b>100</b>
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	336,554,472.80	336,554,472.80	-	100
Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,167,990.00	4,167,990.00	-	100
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	332,386,482.80	332,386,482.80	-	100
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-

**Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ**

Аудитаар нийт 6,023.2 мянган төгрөгийн 8 алдаа, зөрчил илэрсэн бөгөөд 2,340.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 1,315.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 2,368.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 6 зөвлөмж хүргүүллээ.

**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		
<b>Дүн</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Аудитаар нийт 6,023.2 мянган төгрөгийн 8 алдаа, зөрчил илэрсэн бөгөөд 2,340.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 1,315.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 2,368.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 6 зөвлөмж хүргүүллээ.

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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	Дүн	Тоо	Дүн
Ээлжийн амралтаа биеэр эдлээгүй ажилтанд урамшуулал олгоходоо хуулийн дагуу тооцоогүй	1	-					1	-				
Ээлжийн амралт олгох тухай мэдэгдлийг батлагдсан журмын дагуу хөтлөөгүй	1	93.0					1	93.0				
Ажилчдад олгосон түлээ нүүрсний хөнгөлөлтөөс НДШ суутгаагүй	1	1,350.0					1	1,350.0				
Гэрээгээр гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлснөөс НДШ суутгаагүй	1	925.0					1	925.0				
Дуудлага худалдааны дэнчингийн үнийг орлогын дансанд төвлөрүүлсэн	1	-					1	-				
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж зар сурталчилгаа, сонины үнэ шилжүүлсэн	1	2,340.0	1	2,340.0								
Цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг илгээгүй	1	-					1	-				
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж батлагдсан төсвийг хэтрүүлсэн/түлш халаалтын зардал/	1	1,315.2			1	1,315.2						
<b>Дүн</b>	<b>8</b>	<b>6,023.2</b>	<b>1</b>	<b>2,340.0</b>	<b>1</b>	<b>1,315.2</b>	<b>6</b>	<b>2,368.0</b>				

**Тав. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

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

Шилэн дансанд мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв, хугацаанд нь мэдээлээгүй болон бусад холбогдох хууль, дүрэм журам зөрчсөн 2,833.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим системд мэдээллийг мэдээлээгүй байна.	41	2,833.5					1	2,833.5
<b>Дүн</b>	<b>41</b>	<b>2,833.5</b>					<b>1</b>	<b>2,833.5</b>
<b>Нийт дүн</b>	<b>41</b>	<b>2,833.5</b>					<b>1</b>	<b>2,833.5</b>