

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн “Татварын хэлтэс”-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/35/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2024 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр
Утас: 70593113.
Цахим хаяг: Ikhbayard@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Оюунбат
Утас: 70592208
Цахим хаяг: oyunbatdorjkhhand@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

0

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	913
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ХХААХҮС	Хүнс, хөдөө, аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайд
ХХААХҮЯ	Хүнс, хөдөө, аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн яам
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ЭХЗХ	Эрчим хүчний зохицуулах хороо

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын орлон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ТАТВАРЫН
ХЭЛТСИЙН ДАРГА М.ТУЯАЦЭЦЭГ
ТАНАА

2024-02-26 № 81

тантай _____ -ны № _____ -т

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, 8.4-т заасны дагуу Дундговь 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.

Дундговь 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад нийт зардал өмнөх оноос 1.8 дахин нэмэгдсэн бөгөөд үүнээс цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал 92.8 хувиар өссөн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гөл асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дундговь аймгийн Татварын хэлтэс нь байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 9 зорилт, 40 арга хэмжээг 96.3 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлж ажилласнаар Аймгийн Засаг даргатай байгуулсан гэрээний хэрэгжилт 96.7 хувиар дүгнэгдсэн байна.

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 **В.МӨНХТОГТОХ**



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Мөрийн дугаар	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	94,339,388.30	118,462,602.90
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	16,259,478.15	28,709,478.15
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	16,259,478.15	28,709,478.15
3122	Гадаад валют	16,259,478.15	28,709,478.15
31221	Төрийн сангийн харилцах	16,259,478.15	28,709,478.15
33	АВЛАГА	0.00	3,710,493.00
335	Бусад авлага	0.00	3,710,493.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	0.00	3,710,493.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	78,079,910.15	86,042,631.75
354	Хангамжийн материал	78,079,910.15	86,042,631.75
35410	Бичиг хэргийн материал	6,702,200.00	5,381,900.00
35420	Аж ахуйн материал	6,387,725.00	6,295,775.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	14,500.00	14,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	400,000.00	400,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	64,575,485.15	73,950,456.75
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	252,920,761.48	169,447,635.10
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	252,920,761.48	169,447,635.10
392	Биет хөрөнгө	245,840,761.48	162,367,635.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	42,997,469.00	42,997,469.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,783,164.44	-5,151,774.33
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	66,900,000.00	66,900,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,473,354.48	-46,421,026.47
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	217,194,019.13	225,631,819.13
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,573,549.17	-121,678,053.39
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,141,954.00	20,141,954.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,562,612.56	-20,052,752.84
393	Биет бус хөрөнгө	7,080,000.00	7,080,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,080,000.00	7,080,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	347,260,149.78	287,910,238.00
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	244,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	244,000.00
413	Өглөг	0.00	244,000.00
4136	Бусад өглөг	0.00	244,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	244,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	347,260,149.78	287,666,238.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	347,260,149.78	287,666,238.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	165,159,465.00	165,159,465.00
51101	Өмч: - төрийн	165,159,465.00	165,159,465.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	170,902,417.15	111,308,505.37
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	167,952,651.10	170,902,417.15

Дундговь аймгийн "Татварын хэлтэс"-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	11,198,267.63	11,198,267.63
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	347,260,149.78	287,910,238.00

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн /төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	718,096,735.76	1,235,262,346.60
120	Нийтлэг татварын бус орлого	26,314,435.76	37,860,471.60
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	16,100,000.00	28,650,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	16,100,000.00	28,650,000.00
120009	Бусад орлого	10,214,435.76	9,210,471.60
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	691,782,300.00	1,197,401,875.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	691,782,300.00	1,177,739,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	691,782,300.00	1,177,739,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	19,662,375.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	715,146,969.71	1,294,856,258.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	715,146,969.71	1,294,856,258.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	594,409,272.84	1,094,928,709.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	415,131,268.00	800,404,818.00
210101	Үндсэн цалин	285,239,196.00	397,070,770.00
210102	Нэмэгдэл цалин	60,726,979.00	198,833,681.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,629,713.00	38,032,000.00
210104	Урамшуулал	33,535,380.00	166,468,367.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,061,135.13	98,674,654.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,865,560.20	66,599,397.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,766,705.40	8,961,022.73
210203	ҮОМШ өвчний даатгал	3,315,042.18	6,182,077.78
210204	Ажилгүйдлын даатгал	826,293.55	1,539,285.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,287,533.80	15,392,870.12
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,768,000.00	12,842,736.57
210301	Гэрэл цахилгаан	2,114,130.00	2,093,106.57
210302	Түлш, халаалт	8,923,050.00	10,069,170.00
210303	Цэвэр, бохир ус	730,820.00	680,460.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,129,444.38	16,426,698.58
210401	Бичиг хэрэг	4,758,000.00	6,255,960.00
210402	Тээвэр шатахуун	4,673,887.00	5,359,220.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	3,223,110.00	2,179,683.58
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	97,500.00	82,560.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,376,947.38	2,549,275.00
2105	Нормативт зардал	3,910,000.00	0.00
210503	Нормын болон дүрэмт хувцас, зөөлөн эдлэл	3,910,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,202,700.00	5,326,050.00
210604	Урсгал засвар	4,202,700.00	5,326,050.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,640,000.00	5,096,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,640,000.00	5,096,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	61,488,800.00	44,369,826.06
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	60,963,400.00	43,102,500.06
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	369,200.00	369,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	53,700.00	63,426.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	47,500.00	92,700.00

Дундговь аймгийн “Татварын хэлтэс”-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,077,925.33	111,787,926.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,300,000.00	16,500,000.00
210902	Хичээл үйлвэрлэлийн дадлага хийх	3,142,500.00	3,377,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	11,635,425.33	91,910,926.38
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	120,737,696.87	199,927,548.79
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	2,750,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	2,750,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	120,737,696.87	197,177,548.79
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	120,737,696.87	197,177,548.79
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,949,766.05	-59,593,911.78
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,949,766.05	-59,593,911.78

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны мөн үеийн дүн	Тайлант үеийн дүн /төгрөгөөр/
0	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		0.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	707,882,300.00	1,226,051,875.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	16,100,000.00	28,650,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	16,100,000.00	28,650,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	16,100,000.00	28,650,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	16,100,000.00	28,650,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	691,782,300.00	1,197,401,875.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	691,782,300.00	1,177,739,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	691,782,300.00	1,177,739,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		19,662,375.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		19,662,375.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	699,082,300.00	1,213,601,875.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	699,082,300.00	1,213,601,875.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	578,344,603.13	1,013,674,326.21
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	431,231,268.00	803,871,311.00
210101	Үндсэн цалин	301,339,196.00	413,439,406.00
210102	Нэмэгдэл	60,726,979.00	182,937,708.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	35,629,713.00	38,424,057.00
210104	Урамшуулал	33,535,380.00	168,199,631.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		870,509.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,061,135.13	98,674,654.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,865,564.20	66,599,397.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,766,704.40	8,961,022.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,315,042.18	6,182,077.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	826,293.55	1,539,285.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,287,530.80	15,392,870.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,768,000.00	12,842,736.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,114,130.00	2,093,106.57
210302	Түлш, халаалт	8,923,050.00	10,069,170.00
210303	Цэвэр, бохир ус	730,820.00	680,460.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,318,200.00	16,537,348.64
210401	Бичиг хэрэг	4,689,400.00	4,045,560.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,593,887.00	5,359,220.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,223,110.00	2,179,683.64
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	97,500.00	82,560.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,714,303.00	4,870,325.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,202,700.00	5,863,550.00
210604	Урсгал засвар	4,202,700.00	5,863,550.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,640,000.00	5,096,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		5,096,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	45,355,800.00	47,782,926.00
.....	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	44 863 400 00	46.515.600.00

Дундговь аймгийн “Татварын хэлтэс”-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	369,200.00	369,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	53,700.00	22,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	63,426.00
210807	Газрын төлбөр	47,500.00	92,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,767,500.00	23,005,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,300,000.00	16,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,467,500.00	6,505,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	120,737,696.87	199,927,548.79
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		2,750,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		2,750,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	120,737,696.87	197,177,548.79
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	120,737,696.87	197,177,548.79
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	8,800,000.00	12,450,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	8,800,000.00	12,450,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	7,459,478.15	16,259,478.15
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	16,259,478.15	28,709,478.15

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

№	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2022 оны 1-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	165,195,465.00	11,198,267.63	167,952,651.10	344,310,383.73
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	165,195,465.00	11,198,267.63	167,952,651.00	344,310,383.73
3	Тайлант үеийн үр дүн			2,949,766.05	2,949,766.05
4	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	165,195,465.00	11,198,267.63	170,902,417.15	347,260,149.78
5	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	165,159,465.00	11,198,267.63	170,902,417.15	347,260,149.78
9	Тайлант үеийн үр дүн			-59,593,911.78	-59,593,911.78
10	2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	165,159,465.00	11,198,267.63	111,308,505.37	287,666,238.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,177,739,500.00	980,561,951.21	197,177,548.79	83.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,177,739,500.00	980,561,951.21	197,177,548.79	83.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,174,989,500.00	977,811,951.21	197,177,548.79	83.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	955,017,500.00	786,660,311.00	168,357,189.00	82.4
210101	Үндсэн цалин	418,683,000.00	413,775,520.00	4,907,480.00	98.8
210102	Нэмэгдэл	241,628,900.00	165,726,708.00	75,902,192.00	68.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	49,965,600.00	38,424,057.00	11,541,543.00	76.9
210104	Урамшуулал	244,740,000.00	167,863,517.00	76,876,483.00	68.6
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	870,509.00	-870,509.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	119,377,300.00	96,523,279.00	22,854,021.00	80.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	81,176,600.00	64,448,022.37	16,728,577.63	79.4

Дундговь аймгийн "Татварын хэлтэс"-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,640,100.00	6,182,078.38	1,458,021.62	80.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,910,000.00	1,539,286.62	370,713.38	80.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,100,400.00	15,392,869.63	3,707,530.37	80.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,046,700.00	12,842,736.57	1,203,963.43	91.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,400,000.00	2,093,106.57	306,893.43	87.2
210302	Түлш, халаалт	10,646,700.00	10,069,170.00	577,530.00	94.6
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	680,460.00	319,540.00	68.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,137,000.00	16,537,348.64	2,599,651.36	86.4
210401	Бичиг хэрэг	4,040,000.00	4,045,560.00	-5,560.00	100.1
210402	Тээвэр, шатахуун	7,101,000.00	5,359,220.00	1,741,780.00	75.5
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,900,000.00	2,179,683.64	720,316.36	75.2
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	96,000.00	82,560.00	13,440.00	86.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,000,000.00	4,870,325.00	129,675.00	97.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,133,000.00	5,863,550.00	269,450.00	95.6
210604	Урсгал засвар	6,133,000.00	5,863,550.00	269,450.00	95.6
2107	Томилолт, зочны зардал	6,422,000.00	5,096,000.00	1,326,000.00	79.4
210702	Дотоод албан томилолт	6,422,000.00	5,096,000.00	1,326,000.00	79.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	47,801,000.00	47,782,926.00	18,074.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	46,525,200.00	46,515,600.00	9,600.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	369,200.00	369,200.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	71,900.00	63,426.00	8,474.00	88.2
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00	0.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	92,700.00	92,700.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,055,000.00	6,505,800.00	549,200.00	92.2
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,000,000.00	6,505,800.00	494,200.00	92.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,750,000.00	2,750,000.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,750,000.00	2,750,000.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,750,000.00	2,750,000.00	0.00	100.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,177,739,500.00	980,561,951.21	197,177,548.79	83.3
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,177,739,500.00	980,561,951.21	197,177,548.79	83.3
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,177,739,500.00	980,561,951.21	197,177,548.79	83.3

Код	Үзүүлэлт	/Төгрөг/ гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	19,662,375.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	19,662,375.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	19,662,375.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	17,211,000.00
210101	Үндсэн цалин	
210102	Нэмэгдэл	17,211,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,151,375.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,662,375.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,662,375.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 9,483.9 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 100 хувь залруулсан.

Залруулсан алдаа

1. Үр дүнгийн тайланд цалин, НДШ-ийн зардлыг 3,577.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан;
2. ХХОАТ-ын өглөг 82.8 мянган төгрөгийг санхүүгийн байдлын тайланд тусгаагүй.
3. НДШ-ийн авлага 1,988.6 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй
4. Ээлжийн амралтыг илүү тооцож олгосон 3,324.5 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд авлагаар тайлагнаагүй.
5. Томилолтоор ажилласан албан хаагчид хоолны хөнгөлөлт 511.0 мянган төгрөгийг давхардуулан олгосон

Энэ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т /үнэн, зөв байх/, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т /холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах/заасныг, мөн үнэн зөв, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

1. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Занхүүгийн 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		
Үр дүнгийн тайлан цалин, НДШ-ийн зардлыг зөрүүтэй тайлагнасан	1	3,577.0			1	3,577.0	1	3,577.0				
ХХОАТ-ын өглөгийг санхүүгийн байдлын тайланд тусгаагүй.	1	82.8	1	82.8			1	82.8				
НДШ-ийн авлагыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй.	1	1,988.6	1	1,988.6			1	1,988.6				
Ээлжийн амралтыг илүү тооцож олгосныг санхүүгийн тайланд авлагаар тайлагнаагүй	1	3,324.5	1	3,324.5			1	3,324.5				
Томилолгоор ажилласан албан хаагчид хоолны хөнгөлөлтийг давхардуулан олгосон.	1	511.0			1	511.0	1	511.0				
Дүн	5	9,483.9	3	5,395.9	2	4,088.0	5	9,483.9	-	-	-	-