



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Нийтлэг Үйлчилгээний Газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/171/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2025 он	Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал, Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор/Аудитор: З.Ундармаа Утас: 8901-1289 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com Ахлах аудитор/Аудитор: Т.Золбоо Утас: 9111-1254 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

 <p>ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучуул туламаг, 3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103, Утас: (976) 7052 2734 Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn <u>2025.02.25</u> № <u>1-6/221</u> танай _____ -ны № _____ -т</p>	<p>ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН НИЙТЛЭГ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ГАЗРЫН ДАРГА Ц.НАРАНЗУЛ ТАНАА</p>
<h3>Өөрчлөлтгүй дүгнэлт</h3>	
<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 Нийтлэг Үйлчилгээний Газрын 2024 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>Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.</p>	
<h3>Дүгнэлтийн үндэслэл</h3>	
<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>	
<h3>Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг</h3>	
<p>Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.</p>	
<p>Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.</p>	
<h3>Аудитын гол асуудал</h3>	
<p>Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын</p>	
<p>Ц.НАРАНЗУЛ ТАНАА 442502128</p>	

T

санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Шилэн дансны тухай хуульд заасан цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын гүйлгээнд 1 ширхэг 100.0 сая төгрөгийн гүйлгээг зарлагын гүйлгээнд андуурч тайлагнасан. Хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай даргын "А" тушаалыг шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад 3 ширхэг 37.1 сая төгрөгийн үнэ бүхий тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

2024 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан хөтөлбөр арга хэмжээнд зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 99.8 хувийн биелэлттэй 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



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	/төгрөгөөр/	
		ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	113,860,991.30	139,629,997.84
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	5,771,583.00	387,875.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	5,771,583.00	387,875.00
31210	Төгрөг	5,771,583.00	387,875.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,771,583.00	387,875.00
33	АВЛАГА	2,627,648.00	32,486,720.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	289,620.00	1,051,960.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	1,267,000.00	2,434,760.00
33500	Бусад авлага	1,071,028.00	29,000,000.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	1,071,028.00	21,500,000.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	0	7,500,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	105,461,760.30	106,755,402.84
35400	Хангамжийн материал	105,461,760.30	106,755,402.84
35410	Бичиг хэргийн материал	383,516.80	873,336.80
35420	Аж ахуйн материал	97,725,374.80	101,421,223.34
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,839,827.50	3,460,841.50
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,513,041.20	1,000,001.20
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,709,892,921.73	4,643,172,840.98
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,709,892,921.73	4,643,172,840.98
39200	Биет хөрөнгө	4,431,879,748.73	4,365,159,667.98
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,783,082,244.00	4,783,082,244.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-419,602,766.50	-463,335,829.02
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	157,620,000.00	157,620,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-128,978,611.03	-145,328,388.79
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	105,083,447.00	95,499,260.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-86,546,073.08	-85,815,947.95
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	146,703,562.00	146,434,842.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-125,482,053.66	-122,996,512.26
39300	Биет бус хөрөнгө	278,013,173.00	278,013,173.00
39301	Програм хангамж	932,000.00	932,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-932,000.00	-932,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	278,013,173.00	278,013,173.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,823,753,913.03	4,782,802,838.82
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,693,675.00	3,525,537.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,693,675.00	3,525,537.00
41300	Өглөг	1,693,675.00	3,525,537.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	44,775.00	0
41360	Бусад өглөг	1,648,900.00	3,525,537.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,588,900.00	3,402,837.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	60,000.00	122,700.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,822,060,238.03	4,779,277,301.82
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,822,060,238.03	4,779,277,301.82
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,698,941,149.17	1,698,941,149.17
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,698,941,149.17	1,698,941,149.17
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	-654,578,254.62	-697,361,190.83
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-800,679,230.85	-654,578,254.62
51220	Тайлант үеийн үр дүн	146,100,976.23	-42,782,936.21
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,777,697,343.48	3,777,697,343.48
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,823,753,913.03	4,782,802,838.82

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,340,754,404.39	1,613,694,276.88
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	434,993,534.17	212,011,646.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	434,993,534.17	212,011,646.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	190,740,361.17	212,011,646.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	181,936,978.17	212,011,646.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,803,383.00	0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	244,253,173.00	0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	905,760,870.22	1,401,682,630.88
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,500,861.00	36,178,307.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,179,000.00	32,712,307.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,321,861.00	3,466,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	885,260,009.22	1,365,504,323.88
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	885,260,009.22	1,365,504,323.88
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,194,653,428.16	1,652,928,923.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,194,653,428.16	1,652,928,923.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,178,328,228.16	1,633,073,494.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	701,619,474.74	1,118,629,259.92
210101	Үндсэн цалин	331,808,477.68	447,869,818.86
210102	Нэмэгдэл	240,584,477.29	550,050,843.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	90,362,416.19	84,038,749.47
210104	Урамшуулал	38,864,103.58	36,669,848.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86,979,682.27	138,568,808.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,940,535.49	102,614,499.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,086,856.75	11,629,274.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,559,053.45	7,268,499.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,278,610.53	1,431,192.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,114,626.05	15,625,343.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	160,194,836.69	180,582,088.88
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,966,395.00	19,403,734.88
210302	Түлш, халаалт	97,935,719.69	154,086,394.00
210303	Цэвэр, бохир ус	44,292,722.00	7,091,960.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	57,605,157.80	86,854,210.46
210401	Бичиг хэрэг	8,012,520.00	8,538,580.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,188,112.80	6,940,770.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,336,842.00	1,983,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	384,000.00	384,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	36,683,683.00	53,638,030.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0	15,369,530.46
2105	Нормативт зардал	28,346,554.00	8,542,404.00
210502	Хоол, хүнс	28,346,554.00	8,542,404.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,281,681.00	6,546,058.00
210604	Урсгал засвар	12,231,681.00	6,546,058.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,046,900.00	2,353,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,046,900.00	2,353,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,150,761.00	19,828,563.74
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,091,061.00	15,957,533.74

Дорноговь аймгийн Нийтлэг Үйлчилгээний Газрын 2024
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	840,000.00	1,512,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,935,100.00	1,999,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	128,600.00	171,080.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	120,000.00
210807	Газрын төлбөр	68,000.00	68,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	119,103,180.66	71,169,100.75
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	119,103,180.66	71,169,100.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,325,200.00	19,855,429.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,325,200.00	19,855,429.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,325,200.00	19,855,429.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	146,100,976.23	-39,234,646.21
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0	3,548,290.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	0	3,548,290.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	146,100,976.23	-42,782,936.21

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/			
КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,096,501,231.39	1,615,637,544.88
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	190,740,361.17	168,983,886.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	190,740,361.17	168,983,886.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	190,740,361.17	168,983,886.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	181,936,978.17	165,583,886.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	8,803,383.00	3,400,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	905,760,870.22	1,446,653,658.88
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,500,861.00	81,149,335.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,179,000.00	32,711,928.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,321,861.00	48,437,407.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	885,260,009.22	1,365,504,323.88
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	885,260,009.22	1,365,504,323.88
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,086,359,748.39	1,613,023,942.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,086,359,748.39	1,613,023,942.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,061,390,227.39	1,585,876,927.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	701,582,756.43	1,119,572,999.92
210101	Үндсэн цалин	332,041,649.37	442,401,483.86
210102	Нэмэгдэл	240,299,557.29	556,462,918.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	90,362,416.19	84,038,749.47
210104	Урамшуулал	38,879,133.58	36,669,848.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86,979,682.27	138,954,316.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,940,535.49	102,614,499.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,086,856.75	11,629,274.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,559,053.45	7,268,499.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,278,610.53	1,816,699.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,114,626.05	15,625,343.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	160,124,836.69	180,875,688.88
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,966,395.00	18,368,651.45
210302	Түлш, халаалт	115,691,919.69	154,086,394.00
210303	Цэвэр, бохир ус	26,466,522.00	8,420,643.43
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,303,083.00	73,485,322.00
210401	Бичиг хэрэг	7,108,000.00	9,227,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,526,554.00	9,323,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,336,842.00	1,983,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	384,000.00	384,000.00

Дорноговь аймгийн Нийтлэг Үйлчилгээний Газрын 2024
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	33,947,687.00	52,566,722.00
2105	Нормативт зардал	4,944,400.00	8,104,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,944,400.00	8,104,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,587,248.00	33,842,420.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,549,780.00	21,920,000.00
210604	Урсгал засвар	17,037,468.00	11,922,420.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,046,900.00	2,353,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,046,900.00	2,353,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,821,321.00	28,688,881.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,761,621.00	24,817,851.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	840,000.00	1,512,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,935,100.00	1,999,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	128,600.00	171,080.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	120,000.00
210807	Газрын төлбөр	68,000.00	68,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,969,521.00	27,147,015.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,898,493.00	27,147,015.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,898,493.00	27,147,015.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,071,028.00	0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,071,028.00	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	10,141,483.00	2,613,602.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	4,449,900.00	7,997,310.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,449,900.00	7,997,310.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,449,900.00	7,997,310.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,449,900.00	7,997,310.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-4,449,900.00	-7,997,310.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	5,691,583.00	-5,383,708.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	80,000.00	5,771,583.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,771,583.00	387,875.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ОРУУЛСАН КАПИТАЛ	ДАХИН ҮНЭЛГЭЭНИЙ НӨӨЦ	ХУРИМТЛАГДСАН ДҮН	/төгрөгөөр/ ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦООНИЙ НИЙТ ДҮН
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,698,941,149.17	3,777,697,343.48	(800,679,230.85)	4,675,959,261.80
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,698,941,149.17	3,777,697,343.48	(800,679,230.85)	4,675,959,261.80
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	146,100,976.23	146,100,976.23
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,698,941,149.17	3,777,697,343.48	(654,578,254.62)	4,822,060,238.03
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,698,941,149.17	3,777,697,343.48	(654,578,254.62)	4,822,060,238.03
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,698,941,149.17	3,777,697,343.48	(654,578,254.62)	4,822,060,238.03
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(42,782,936.21)	(42,782,936.21)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,698,941,149.17	3,777,697,343.48	(697,361,190.83)	4,779,277,301.82

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	БАТЛАГДСАН	ГҮЙЦЭТГЭЛ	/төгрөгөөр/	
				ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,534,633,500.00	1,531,088,209.88	3,545,290.12	99.8%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,534,633,500.00	1,531,088,209.88	3,545,290.12	99.8%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,525,133,500.00	1,521,594,502.88	3,538,997.12	99.8%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,119,642,000.00	1,119,572,999.92	69,000.08	100.0%
210101	Үндсэн цалин	421,829,500.00	442,401,483.86	-	104.9%
210102	Нэмэгдэл	569,305,500.00	556,462,918.22	20,571,983.86	97.7%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	95,760,000.00	84,038,749.47	11,721,250.53	87.8%
210104	Урамшуулал	32,747,000.00	36,669,848.37	-3,922,848.37	112.0%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	138,954,400.00	138,954,316.08	83.92	100.0%
210201	Тэтгэврийн даатгал	95,323,300.00	102,614,499.78	-7,291,199.78	107.6%

Дорноговь аймгийн Нийтлэг Үйлчилгээний Газрын 2024
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,907,800.00	11,629,274.12	-721,474.12	106.6%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,726,200.00	7,268,499.08	1,457,700.92	83.3%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,181,600.00	1,816,699.74	364,900.26	83.3%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,815,500.00	15,625,343.36	6,190,156.64	71.6%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	184,059,400.00	180,875,688.88	3,183,711.12	98.3%
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,054,800.00	18,368,651.45	2,686,148.55	87.2%
210302	Түлш, халаалт	154,436,400.00	154,086,394.00	350,006.00	99.8%
210303	Цэвэр, бохир ус	8,568,200.00	8,420,643.43	147,556.57	98.3%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,197,300.00	42,196,937.00	363.00	100.0%
210401	Бичиг хэрэг	8,792,500.00	9,227,800.00	-435,300.00	105.0%
210402	Тээвэр, шатахуун	10,600,000.00	9,323,500.00	1,276,500.00	88.0%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,200,000.00	1,983,300.00	216,700.00	90.2%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	384,000.00	384,000.00	0.00	100.0%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,220,800.00	21,278,337.00	-1,057,537.00	105.2%
2105	Нормативт зардал	4,944,400.00	4,944,300.00	100.00	100.0%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,944,400.00	4,944,300.00	100.00	100.0%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,500,000.00	13,405,230.00	94,770.00	99.3%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	4,997,310.00	2,690.00	99.9%
210604	Урсгал засвар	8,500,000.00	8,407,920.00	92,080.00	98.9%
2107	Томилолт, зочны зардал	2,500,000.00	2,353,000.00	147,000.00	94.1%
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	2,353,000.00	147,000.00	94.1%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,336,000.00	19,292,031.00	43,969.00	99.8%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,108,000.00	16,093,001.00	14,999.00	99.9%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	840,000.00	840,000.00	0.00	100.0%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,000,000.00	1,999,950.00	50.00	100.0%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	171,080.00	28,920.00	85.5%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	120,000.00	120,000.00	0.00	100.0%
210807	Газрын төлбөр	68,000.00	68,000.00	0.00	100.0%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,500,000.00	9,493,707.00	6,293.00	99.9%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,500,000.00	9,493,707.00	6,293.00	99.9%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,500,000.00	9,493,707.00	6,293.00	99.9%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,534,633,500.00	1,531,088,209.88	3,545,290.12	99.8%
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,388,415,300.00	1,365,504,323.88	22,910,976.12	98.3%
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,388,415,300.00	1,365,504,323.88	22,910,976.12	98.3%
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	146,218,200.00	165,583,886.00	-	113.2%
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	146,218,200.00	165,583,886.00	-	113.2%

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 427.5 сая төгрөгийн 4 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулж, алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- 11,562,632.5₮-ийн үнийн дүн бүхий бараа материалын зарлагын гүйлгээг цалингийн зардал дансанд бүртгэсэн.
- Ерөнхий журналд бүртгэсэн өөрийн орлогын дүн Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд тайлагнасан дүн 2,000,000₮-ийн зөрүүтэй.
- 9,854,000₮-ийн актын төлбөр, 40,245,398₮-ийн ажил олгогчоос төлөх НДШ, 8,823,093₮-ийн хүүхдээ харж буй эхийн ажил олгогчоос төлөх НДШ, 180,387,394₮-ийн ХХОАТ, 3,559,582.99₮-ийн үйлдвэрчний эвлэлийн суутгалыг 2101 цалингийн зардлаар бүртгэсэн, 135,298,482₮-ийн суутгалыг цалингийн зардлаар бүртгэсэн. 29,534,500₮-ийн цалингийн зардлыг 2102 НДШ Зардлаар бүртгэсэн. Ахмадын сангийн санхүүгийн дэмжлэг 3,400,000₮-г цалингийн зардлаар бүртгэсэн байна.
- Офсет хэвлэх машин 2019 онд ашиглаж эхэлсэн 5 жилийн ашиглалтын хугацаатай, данснаас хасагдсан хөрөнгийн үлдэгдэл өртөг -2,888,450₮-ийн сөрөг үлдэгдэлтэй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад
талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Эдийн засгийн ангилал буруу тайлагнасан	1	11,562.6	-	-	1	11,562.6	1	11,562.6	-	-
Орлого буруу тайлагнасан	1	2,000.0	-	-	1	2,000.0	1	2,000.0	-	-
Цалин хөлсийг алдаатай бүртгэж, тайлагнасан.	1	411,102.5	-	-	1	411,102.5	1	411,102.5	-	-
Сөрөг үлдэгдэлтэй үндсэн хөрөнгө тайлагнасан.	1	2,888.5	-	-	1	2,888.5	1	2,888.5	-	-
Дүн	4	427,553.5			4	427,553.5	4	427,553.5		

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/.