

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: 3АА-2024/155/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2023 он	Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn Аудитын менежер : Х.Болдбаатар Утас:99105506 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Аудитор : Г.Нармандах Утас:99031794 Цахим хаяг: narmandakhg@audit.gov.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	
4. Аудитын тайлан	
4.1 Ерөнхий зүйл	
4.2 Материаллаг байдал	
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	
5. Аудитын илрүүлэлт	
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл	

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

ГАЗРЫН ХАРИЛЦАА, БАРИЛГА ХОТ
БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Д.АНХТЭС-Д

2024.02.15 № 42
танай -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-д заасны дагуу аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 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.

Аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 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

Тайлант онд улсын төсвөөс 1,111.6 сая төгрөгийн, өөрийн орлогоор 222.4 сая төгрөгийн, нийт 1,334.0 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлэн зарцуулжээ. Аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар нь 45 орон тоотойгоор 132 ажил, арга хэмжээг төлөвлөн хэрэгжүүлжээ.

Аудитын гол асуудал

Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын Газрын удирдлагын хэлтсийн дарга, Газар зохион байгуулалтын төлөвлөлт, газар өмчлөлийн асуудал хариуцсан ахлах мэргэжилтэн нарт албан үүрэг түр орлон гүйцэтгэсний нэмэгдэл хөлсийг илүү тооцож олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын дотоод хяналтын багийн үйл ажиллагаа өмнөх оноос сайжирсан байна. Дулаанаар хангах тусгай зөвшөөрөлгүй, үнэ тарифаа батлуулаагүй "Жаргалант их булаг" компанид халаалтын зардал олгосон байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Audit(D)Зөвлөмж/2024

013000037

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



Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

Д/д	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	24,347,895.55	66,352,710.55
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	0.00	0.00
8	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	0.00
9	Төгрөг	0.00	0.00
10	Төрийн сангийн харилцах	0.00	0.00
14	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	(0.00)	-
27	АВЛАГА	75,600.00	23,140,793.00
29	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	23,140,793.00
34	Бусад авлага	75,600.00	-
35	Байгууллагаас авах авлага	75,600.00	-
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	24,272,295.55	43,211,917.55
61	Түүхий эд материал	129,360.00	-
62	Тусгай зориулалттай материал	129,360.00	-
66	Хангамжийн материал	24,142,935.55	43,211,917.55
67	Бичиг хэргийн материал	6,529,920.00	12,188,900.00
68	Аж ахуйн материал	1,867,058.55	1,751,058.55
69	Сэлбэг хэрэгсэл	-	11,400,000.00
70	Түлш шатах тослох материал	1,247,807.00	1,196,309.00
73	Бусад хангамжийн материал	14,498,150.00	16,675,650.00
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	558,612,611.36	514,352,723.15
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	558,612,611.36	514,352,723.15
108	Биет хөрөнгө	549,112,611.36	504,852,723.15
109	Барилга, байгууламж	377,273,641.66	377,273,641.66
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,470,305.42)	(38,885,178.86)
111	Авто тээврийн хэрэгсэл	210,191,750.00	210,191,750.00
112	Хуримтлагдсан элэгдэл	(133,926,472.19)	(155,209,805.51)
113	Машин, тоног төхөөрөмж	400,892,508.55	414,776,861.91

114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(300,846,909.08)	(333,214,771.33)
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	69,833,516.47	80,953,007.55
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,835,118.63)	(51,032,782.27)
126	Биет бус хөрөнгө	9,500,000.00	9,500,000.00
127	Программ хангамж	4,464,752.02	4,464,752.02
128	Хасагдуулаг	(4,464,752.02)	(4,464,752.02)
129	Бусад биет бус хөрөнгө	9,500,000.00	9,500,000.00
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	582,960,506.91	580,705,433.70
164	Өглөг	-	(0.00)
165	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	-	(0.00)
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	582,960,506.91	580,705,433.70
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	582,960,506.91	580,705,433.70
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	143,570,209.56	143,570,209.56
217	Өмч: -Төрийн өмч	143,570,209.56	143,570,209.56
223	Хуримтлагдсан үр дүн	439,390,297.35	437,135,224.14
224	Өмнөх үеийн үр дүн	439,390,297.35	439,390,297.35
225	Тайлант үеийн үр дүн	-	(2,255,073.21)
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	582,960,506.91	580,705,433.70

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Д/д	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	905,639,308.32	1,342,364,240.44
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	158,654,286.00	109,371,448.44
77	Нийтлэг татварын бус орлого	158,654,286.00	109,371,448.44
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	158,416,590.00	107,288,325.44
82	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	107,862,695.00	104,724,641.00
83	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,384,550.00	719,440.00
86	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	49,169,345.00	1,844,244.44
92	Бусад орлого	237,696.00	2,083,123.00
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	746,985,022.32	1,232,992,792.00

112	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	603,218,600.00	1,111,555,900.00
113	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	603,218,600.00	1,111,555,900.00
122	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	140,322,822.32	120,033,892.00
126	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй хөрөнгөөс олгосон орлого		4,900,000.00
127	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	140,322,822.32	115,133,892.00
137	Төсвийн захирагчдаас	3,443,600.00	1,403,000.00
140	Хөрөнгийн	3,443,600.00	1,403,000.00
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	910,306,190.75	1,344,619,313.65
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	910,306,190.75	1,344,619,313.65
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	778,158,748.06	1,339,888,132.50
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	455,689,900.00	924,565,623.00
151	Цалин	357,199,972.00	492,118,285.52
152	Нэмэгдэл цалин	72,282,879.00	318,786,679.08
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,347,049.81	49,381,890.00
154	Урамшуулал	15,859,999.19	64,278,768.40
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,961,200.00	115,310,300.00
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	39,123,757.74	78,411,000.00
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,460,490.20	9,224,800.00
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,567,752.06	7,379,900.00
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	891,700.00	1,845,000.00
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	8,917,500.00	18,449,600.00
164	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,784,200.00	26,648,249.85
165	Гэрэл цахилгааны зардал	3,258,279.00	4,447,109.85
166	Түлш, халаалтын зардал	18,284,800.00	18,280,300.00
167	Цэвэр, бохир усны зардал	241,121.00	3,920,840.00
170	Хангамж, бараа материалын зардал	10,510,400.00	10,314,320.00
171	Бичиг хэргийн материал	2,144,802.00	6,002,220.00
172	Тээвэр, шатахууны зардал	7,004,600.00	3,433,000.00
173	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	443,498.00	457,600.00

176	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	917,500.00	421,500.00
181	Нормативт зардал	185,100.00	90,700.00
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	185,100.00	90,700.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	197,600.00	96,800.00
189	Урсгал засвар	197,600.00	96,800.00
190	Томилолт, зочны зардал	7,659,400.00	3,753,900.00
192	Дотоод томилолтын зардал	7,659,400.00	3,753,900.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	88,408,884.32	68,791,837.00
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	29,432,000.00
196	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	214,500.00	89,600.00
197	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	228,200.00	111,800.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	108,200.00	53,000.00
199	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	16,300.00	7,900.00
202	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	87,841,684.32	39,097,537.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	136,762,063.74	190,316,402.65
210	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,887,649.31	121,052,670.00
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	66,874,414.43	69,263,732.65
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	132,147,442.69	4,731,181.15
228	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,493,000.00	3,468,100.00
231	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,538,200.00	3,468,100.00
234	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,954,800.00	-
237	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,519,907.69	798,651.15
240	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,519,907.69	798,651.15
242	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	271,840.00	464,430.00
245	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	271,840.00	464,430.00
247	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт	107,862,695.00	0.00
250	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	107,862,695.00	0.00
268	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(4,666,882.43)	(2,255,073.21)
276	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	719,220.00	-
281	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		

		719,220.00	-
287	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	(719,220.00)	-
288	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(5,386,102.43)	(2,255,073.21)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Д/д	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	853,021,363.32	1,315,976,203.00
77	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	109,479,941.00	84,386,411.00
78	Нийтлэг татварын бус орлого	109,479,941.00	84,386,411.00
82	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	109,242,245.00	82,303,288.00
83	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	107,857,695.00	81,583,848.00
84	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,384,550.00	719,440.00
92	Бусад орлого	237,696.00	2,083,123.00
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	743,541,422.32	1,231,589,792.00
111	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	603,218,600.00	1,111,555,900.00
112	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	603,218,600.00	1,111,555,900.00
121	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	140,322,822.32	120,033,892.00
126	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй хөрөнгөөс олгосон орлого	140,322,822.32	4,900,00.00
127	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		115,033,892.00
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	844,226,363.32	1,292,816,603.00
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	844,226,363.32	1,292,816,603.00
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	712,078,920.63	1,288,085,421.85
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	455,689,900.00	924,565,623.00
151	Үндсэн цалин	357,199,972.00	492,118,285.52
152	Нэмэгдэл	72,282,879.00	318,786,679.08
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,347,049.81	49,381,890.00
154	Үр дүнгийн урамшуулал	15,859,999.19	64,278,768.40
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,961,200.00	115,310,300.00
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	39,123,757.74	78,411,000.00
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,460,490.20	9,224,800.00

160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,567,752.06	7,379,900.00
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	891,700.00	1,845,000.00
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	8,917,500.00	18,449,600.00
164	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	21,859,800.00	26,572,649.85
165	Гэрэл цахилгааны зардал	3,258,279.00	4,447,109.85
166	Түлш, халаалтын зардал	18,360,400.00	18,204,700.00
167	Цэвэр, бохир усны зардал	241,121.00	3,920,840.00
170	Хангамж, бараа материалын зардал	10,510,400.00	5,151,100.00
171	Бичиг хэрэг	2,144,802.00	839,000.00
172	Тээвэр, шатахуун	7,004,600.00	3,433,000.00
173	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	443,498.00	457,600.00
176	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	917,500.00	421,500.00
181	Нормативт зардал	185,100.00	90,700.00
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	185,100.00	90,700.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	197,600.00	96,800.00
189	Урсгал засвар	197,600.00	96,800.00
190	Томилолт, зочны зардал	7,659,400.00	3,753,900.00
192	Дотоод албан томилолт	7,659,400.00	3,753,900.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	88,408,884.32	72,861,837.00
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	33,502,000.00
196	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	214,500.00	89,600.00
197	Даатгалын үйлчилгээ	228,200.00	111,800.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	108,200.00	53,000.00
199	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	16,300.00	7,900.00
202	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	87,841,684.32	39,097,537.00
208	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,606,636.31	139,682,512.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,606,636.31	139,682,512.00
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	132,147,442.69	4,731,181.15
225	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,493,000.00	3,468,100.00
228	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж,		

	урамшуулал	3,538,200.00	3,468,100.00
231	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,954,800.00	-
234	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,519,907.69	798,651.15
237	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,519,907.69	798,651.15
239	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	271,840.00	464,430.00
242	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	271,840.00	464,430.00
244	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	107,862,695.00	0.00
247	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	107,862,695.00	0.00
250	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	8,795,000.00	23,159,600.00
251	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
261	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	8,800,000.00	23,159,600.00
262	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,800,000.00	23,159,600.00
263	Дотоод эх үүсвэрээр	8,800,000.00	23,159,600.00
275	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,800,000.00	23,159,600.00
278	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(8,800,000.00)	(23,159,600.00)
279	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
303	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(5,000.00)	-
304	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
0	ДАНС	511	51300	51210+51220	
2	2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	143,570,209.56	216,297.00	444,560,102.78	588,346,609.34
3	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	216,297.00	216,297.00
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	143,570,209.56	216,297.00	444,776,399.78	588,562,906.34
5	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
6	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	-	-	-	-

7	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	(5,386,102.43)	(5,386,102.43)
9	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	143,570,209.56	-	439,390,297.35	582,960,506.91
10	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	143,570,209.56	-	439,390,297.35	582,960,506.91
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	143,570,209.56	-	-	-
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	143,570,209.56	-	439,390,297.35	582,960,506.91
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	143,570,209.56	-	-	-
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	143,570,209.56	-	-	-
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	143,570,209.56	-	-	-
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	143,570,209.56	-	-	-
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	143,570,209.56	-	(2,255,073.21)	(2,255,073.21)
18	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	143,570,209.56	-	437,135,224.14	580,705,433.70

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/д	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
198	ХӨТӨЛБӨР 71504	-	-	-	-
199	АРГА ХЭМЖЭЭ 80101	-	-	-	-
200	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,099,585,800.00	1,091,442,464.85	8,143,335.15	99.26
201	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,099,585,800.00	1,091,442,464.85	8,143,335.15	99.26
202	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,099,585,800.00	1,091,442,464.85	8,143,335.15	99.26
203	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	922,482,500.00	915,009,815.00	7,472,685.00	99.19
204	Үндсэн цалин	536,839,800.00	490,035,162.52	46,804,637.48	91.28
205	Нэмэгдэл	319,694,400.00	311,313,994.08	8,380,405.92	97.38
206	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	44,720,700.00	49,381,890.00	(4,661,190.00)	110.42
207	Урамшуулал	21,227,600.00	64,278,768.40	(43,051,168.40)	302.81
209	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд	115,310,300.00	115,310,300.00	-	100.00

	төлөх шимтгэл				
210	Тэтгэврийн даатгал	78,411,000.00	78,411,000.00	-	100.00
211	Тэтгэмжийн даатгал	9,224,800.00	9,224,800.00	-	100.00
212	ҮОМШӨ ний даатгал	7,379,900.00	7,379,900.00	-	100.00
213	Ажилгүйдлийн даатгал	1,845,000.00	1,845,000.00	-	100.00
214	Эрүүл мэндийн даатгал	18,449,600.00	18,449,600.00	-	100.00
215	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,355,800.00	26,572,649.85	783,150.15	97.14
216	Гэрэл цахилгаан	4,698,200.00	4,447,109.85	251,090.15	94.66
217	Түлш, халаалт	18,413,100.00	18,204,700.00	208,400.00	98.87
218	Цэвэр, бохир ус	4,244,500.00	3,920,840.00	323,660.00	92.37
220	Хангамж, бараа материалын зардал	5,151,100.00	5,151,100.00	-	100.00
221	Бичиг хэрэг	1,082,900.00	839,000.00	243,900.00	77.48
222	Тээвэр (шатахуун)	3,433,000.00	3,433,000.00	-	100.00
223	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	185,600.00	457,600.00	(272,000.00)	246.55
226	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	449,600.00	421,500.00	28,100.00	93.75
228	Нормативт зардал	90,700.00	90,700.00	-	100.00
231	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	90,700.00	90,700.00	-	100.00
232	Эд хогшил худалдан авах	96,800.00	96,800.00	-	100.00
236	Урсгал засвар	96,800.00	96,800.00	-	100.00
237	Томилолт, зочны зардал	3,753,900.00	3,753,900.00	-	100.00
239	Дотоод албан томилолт	3,753,900.00	3,753,900.00	-	100.00
241	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	25,277,800.00	25,262,300.00	15,500.00	99.94
242	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,000,000.00	25,000,000.00	-	100.00
243	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	105,100.00	89,600.00	15,500.00	85.25
244	Даатгалын үйлчилгээ	111,800.00	111,800.00	-	100.00
245	Тээврийн хэрэгслийн татвар	53,000.00	53,000.00	-	100.00

246	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	7,900.00	7,900.00	-	100.00
251	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,066,900.00	53,990,317.00	41,076,583.00	56.79
252	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,066,900.00	53,990,317.00	41,076,583.00	56.79
394	ХӨТӨЛБӨР 71504	-	-	-	-
395	АРГА ХЭМЖЭЭ 80226	-	-	-	-
396	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	8,502,000.00	8,502,000.00		100.00
397	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	8,502,000.00	8,502,000.00		100.00
398	Бараа, үйлчилгээний зардал	8,502,000.00	8,502,000.00		100.00
399	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-			-
401	Нэмэгдэл	-			-
437	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	8,502,000.00	8,502,000.00	-	100.00
438	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,502,000.00	8,502,000.00	-	100.00
492	ХӨТӨЛБӨР 71504	-	-	-	-
493	АРГА ХЭМЖЭЭ 80802	-	-	-	-
494	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,468,100.00	3,468,100.00	-	100.00
495	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,468,100.00	3,468,100.00	-	100.00
558	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,468,100.00	3,468,100.00	-	100.00
562	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,468,100.00	3,468,100.00	-	100.00
565	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,468,100.00	3,468,100.00	-	100.00
590	ХӨТӨЛБӨР 71504	-	-	-	-
591	АРГА ХЭМЖЭЭ 82404	-	-	-	-
592	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН				
593	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	95,000,000.00	53,923,418.00	41,076,582.00	56.76
594	Бараа, үйлчилгээний зардал	95,000,000.00	53,923,418.00	41,076,582.00	56.76
633	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	95,000,000.00	53,923,418.00	41,076,582.00	56.76

641	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж				
643	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,000,000.00	53,923,418.00	41,076,582.00	56.76
644	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,000,000.00	53,923,418.00	41,076,582.00	56.76
687	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,206,555,900.00	1,165,479,318.00	41,076,582.00	56.76
688	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,111,555,900.00	1,111,555,900.00	-	100.00
689	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,111,555,900.00	1,111,555,900.00	-	100.00
693	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	4,900,000.00	(4,900,000.00)	-
694	Орон нутгийн төсвөөс	-	4,900,000.00	(4,900,000.00)	-
700	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	95,000,000.00	53,923,418.00	41,076,582.00	56.76
701	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	95,000,000.00	53,923,418.00	41,076,582.00	56.76
717	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
718	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
719	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
720	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
723	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	41.00	41.00	-	100.00
724	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
725	Гүйцэтгэх ажилтан	38.00	38.00	-	100.00
726	Үйлчлэх ажилтан	2.00	2.00	-	100.00
728	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-
738	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	-	-	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/д	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		(0.00)	(0.00)	

590	ХӨТӨЛБӨР 71504		-	-	
591	АРГА ХЭМЖЭЭ 82404		-	-	
592	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		120,033,892.00	120,033,892.00	100.00
593	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН		120,033,892.00	120,033,892.00	100.00
594	Бараа, үйлчилгээний зардал		120,033,892.00	120,033,892.00	100.00
633	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр		11,182,097.00	11,182,097.00	100.00
641	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		11,182,097.00	11,182,097.00	100.00
643	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		108,851,795.00	108,851,795.00	100.00
644	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		108,851,795.00	108,851,795.00	100.00
687	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		120,033,892.00	120,033,892.00	100.00
693	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		4,900,000.00	4,900,000.00	100.00
694	Орон нутгийн төсвөөс		4,900,000.00	4,900,000.00	100.00
700	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		115,133,892.00	115,133,892.00	100.00
701	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		115,133,892.00	115,133,892.00	100.00
717	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-	-	
718	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	-	

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Аймгийн Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газрын эрхэм зорилго нь:

Аймгийн хэмжээнд геодези, зураг зүй, суурь судалгаа, газрын мониторинг, газар зохион байгуулалт, газрын кадастр, хот байгуулалт, барилгын салбарын хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж, иргэдийн амьдрах болон баялаг бүтээх, эрхийг хэрэгжүүлэх нөхцөлийг бүрдүүлж, төрийн үйлчилгээг шуурхай үзүүлэхэд оршино.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Аймгийн Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газрын үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:

1. Газрын тухай хууль,
2. Барилгын тухай хууль,
3. Төрийн албаны тухай хууль,
4. Төсвийн тухай хууль,
5. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт *үр нөлөөтэй* байна.

Дотоод аудит/аудиторын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах /дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах *шаардлагагүй* гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Аймгийн Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг *аккруэл/мөнгөн* сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад *нийцсэн*, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт *тохирсон* байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад *нийцсэн*, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт *тохирсон* байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Аймгийн Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 2.3 сая төгрөгөөр буюу 0.4 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1

Мөнгөн хөрөнгө	0	0	0
Авлага	75.6	23,140.8	23,065.2
Бараа материал	24,272.3	43,211.9	18,939.6
Үндсэн хөрөнгө	558,612.6	514,352.7	-44,259.9
Нийт хөрөнгө	582,960.5	580,705.4	-2,255.1
Өр төлбөр	0	0	0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	582,960.5	580,705.4	-2,255.1
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	582,960.5	580,705.4	-2,255.1

Авлага дансны үлдэгдэл өссөн нь Барилгын хөгжлийн төвөөс авах 2023 онд Улсын төсвийн хөрөнгөөр баригдаж буй барилгын техник хяналтын зардлын үлдэгдэл.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өссөн нь 18,939.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдаж авсантай холбоотой.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл буурсан нь тайлант оны элэгдлийн зардал тооцсонтой холбоотой байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 873.6 сая, үйл ажиллагааны орлогоос 70.0 сая, нийт зарлагыг 943.6 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас зардлыг 263.0 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 1,206.6 сая төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь 2023 онд төрийн албан хаагчдын цалин болон орон нутагт ажилласны нэмэгдэл олгох засгийн газрын шийдвэр гарсантай холбоотой байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 263.0 сая төгрөгөөр **нэмэгдүүлж** тодотгосон байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,111.6 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 95.0 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны орлогоос бүрдүүлэхээр байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,111.6 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, үйл ажиллагааны орлого төвлөрүүлээгүй байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Газрын зураглал, кадастр /71504/, Үндсэн үйл ажиллагааны зардал /80101/	1,099,585.8	1,091,442.5	-8143,3	99.3%
2	Газрын зураглал, кадастр /71504/, Байр ашиглалтын үйлчилгээ /80226/	8,502.0	8,502.0	0	100%
3	Газрын зураглал, кадастр /71504/, Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж /80802/	3,468.1	3,468.1	0	100%
4	Газрын зураглал, кадастр /71504/, Барилгын техник хяналт /82404/	95,000.0	162,647.212	67,647.2	171.2%

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн 1000900401 тоот дансанд 115.1 сая төгрөгийн үндсэн үйл ажиллагааны орлого болох Барилгын техник хяналтын зардал, 4.9 сая төгрөгийн орон нутаг засаг даргын нөөц хөрөнгөөс санхүүжилт, нэр данс зөрсөн 11.2 сая төгрөгийн орлого нийт 120.0 сая төгрөгийн орлого олсноос 120.0 сая төгрөгийг зарцуулсан.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөр хэрэгжээгүй

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Аймгийн Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Г.Нармандах гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Болдбаатар, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Аймгийн Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2024 оны 01 дүгээр сарын 11-ны өдөр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2023 оны санхүүгийн байдлын тайлангийн нийт орлогын 905,639.3 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 13,584.6 мянган төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох *шаардлагатай* гэж үзсэн.

Материаллаг байдлыг 2023 оны санхүүгийн байдлын тайлангийн нийт орлого 1,342,364.2 мянган төгрөг болж өссөн учир шинэчилсэн материаллаг байдлыг 1.5 хувиар буюу 20,135.5 мянган төгрөгөөр тогтоов.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажилласан.

4.4 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 байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны хэрэгжилтийг программаар шалгахад тайлант хугацаанд оруулбал зохих мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулсан байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	3,504.8	1	3,504.8	100%
Албан шаардлага	5	885,929.6	5	885,929.6	100%
Зөвлөмж					
Нийт дүн	6	889,434.4	6	889,434.4	100%

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1.3 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 1.3 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосон

5.1 Төлбөрийн акт

Төсвөөс Газрын удирдлагын хэлтсийн даргад 1,210,445 төгрөг, Газар зохион байгуулалтын төлөвлөлт, газар өмчлөлийн асуудал хариуцсан ахлах мэргэжилтэнд 73,433 төгрөгийн албан үүрэг түр орлон гүйцэтгэсний нэмэгдэл хөлсийг илүү тооцож олгосон зэрэг нийт 1,283,878 төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосон байна.

5.2 Албан шаардлага өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс				
		Төлбөрийн	Албан	Зөвлөмж	Хариуцлага	Хууль,

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

			акт		шаардлага				тооцуулах албан шаардлага		хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Цалингийн урамшуулал олгохдоо холбогдох хууль журам зөрчсөн	1	1,283.9	1	1,283.9								
Дүн	1	1,283.9	1	1,283.9								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

Х.БОЛДБААТАР

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР:

Г.НАРМАНДАХ

