



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2025.02.25 № 1-6/235

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ГАЗРЫН
ХАРИЛЦАА, БАРИЛГА, ХОТ
БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Л.ОЛЗБАЯР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 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 тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлыг онцолсон хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

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

442502105

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/108/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2025 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 "Баби тами аудит" ХХК-ын Захирал: З.Ундармаа Ахлах аудитор: Т.Золбоо Аудитор: Б.Батчимэг Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт	2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	3
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	9
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	9
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	9
Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчин:	9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	9
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	10
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	10
4.1 Ерөнхий зүйл	12
4.2 Материаллаг байдал.....	12
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	12
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	12
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	13
5.Аудитын илрүүлэлт.....	14
5.1 Залруулсан алдаа.....	Error! Bookmark not defined.
6.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	Error! Bookmark not defined.

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Төгсгөлөөр/ Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	272,948,816.85	205,628,447.05
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		1,760,000.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		1,760,000.00
31210	Төгрөг		1,760,000.00
31211	Төрийн сангийн харилцах		1,760,000.00
33	АВЛАГА	211,104,697.60	112,526,538.80
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	753,960.00	ЕНЦА0056 9025701
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	210,350,737.60	112,526,538.80
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	61,844,119.25	91,341,908.25
35100	Түүхий эд материал	190,500.00	190,500.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,400.00	2,400.00
35130	Эм боох материал	188,100.00	188,100.00
35400	Хангамжийн материал	61,653,619.25	91,151,408.25
35410	Бичиг хэргийн материал	10,896,407.27	18,736,787.27
35420	Аж ахуйн материал	43,023,910.00	59,056,619.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	6,433,300.00	11,928,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,300,001.98	1,430,001.98
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	600,216,139.25	680,782,578.56
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	600,216,139.25	680,782,578.56
39200	Биет хөрөнгө	586,728,139.25	664,428,467.46
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	456,653,690.00	456,653,690.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,257,111.84)	(51,936,436.92)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	151,000,000.00	151,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(114,999,999.72)	(134,416,666.40)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	469,786,119.81	627,905,394.81
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(364,632,184.11)	(444,991,750.91)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	70,207,715.04	120,098,215.04
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,984,923.21)	(67,505,478.16)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	70,570,000.00	70,570,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,615,166.72)	(62,948,500.00)
39300	Биет бус хөрөнгө	13,488,000.00	16,354,111.10
39301	Програм хангамж	880,000.00	4,070,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(880,000.00)	(1,203,888.90)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,488,000.00	13,488,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	873,164,956.10	886,411,025.61
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	873,164,956.10	886,411,025.61
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	873,164,956.10	886,411,025.61
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	235,568,196.46	235,568,196.46
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	235,568,196.46	235,568,196.46
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	628,447,421.51	641,693,491.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	591,110,568.53	(665,982,222.59)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	37,336,852.98	1,307,675,713.61
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	9,149,338.13	9,149,338.13
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	873,164,956.10	886,411,025.61

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН /Төгсгөлөөр/
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,653,409,788.80	3,118,415,637.55
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	468,771,585.00	1,420,071,496.10
120	Нийтлэг татварын бус орлого	468,771,585.00	1,420,071,496.10
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	467,301,807.50	121,879,577.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	131,855,719.50	116,879,577.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	335,446,088.00	5,000,000.00

120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,469,777.50	1,236,347,799.85
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	61,844,119.25
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,184,638,203.80	1,698,344,141.45
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	867,300,900.00	1,192,524,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	867,300,900.00	1,192,524,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	316,026,886.80	503,121,924.20
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,200,290.00	21,731,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	293,826,596.80	481,390,524.20
1330	Төсвийн захирагчдаас	221,400.00	2,697,417.25
133003	Хөрөнгийн	221,400.00	2,697,417.25
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,616,072,935.82	1,810,739,923.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,616,072,935.82	1,810,739,923.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,412,206,048.27	1,466,954,463.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	636,492,559.35	857,831,762.38
210101	Үндсэн цалин	372,606,378.48	463,175,387.86
210102	Нэмэгдэл	155,734,886.10	255,011,996.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	54,010,000.00	81,471,055.29
210104	Урамшуулал	53,366,619.77	51,690,880.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	774,675.00	6,482,442.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,603,830.00	123,597,823.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,432,144.00	82,660,923.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,952,100.00	10,345,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,941,000.00	5,172,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,485,300.00	4,727,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,793,286.00	20,691,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,888,926.00	12,346,242.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,544,978.00	2,785,142.41
210302	Түлш, халаалт	7,095,248.00	6,693,910.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,248,700.00	2,867,190.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,101,754.00	46,138,911.25
210401	Бичиг хэрэг	16,037,750.00	17,038,987.25
210402	Тээвэр, шатахуун	26,705,041.00	22,866,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	107,360.00	73,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,251,603.00	6,160,224.00
2105	Нормативт зардал	2,541,113.00	454,521.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,541,113.00	454,521.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,167,000.00	26,929,650.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,215,900.00	26,929,650.00
2107	Томилолт, зочны зардал	32,582,800.00	57,257,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	32,582,800.00	57,257,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	382,962,865.00	104,270,162.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	50,845,777.00	104,195,912.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	74,250.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	206,865,200.92	238,127,891.39
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97,299,642.60	107,494,555.70
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	108,665,558.32	130,633,335.69
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	203,866,887.55	343,785,460.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,350,000.00	67,101,958.18
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,750,000.00	1,659,978.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	59,201,980.18
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,600,000.00	6,240,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	141,708,678.05	141,964,347.79
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	141,708,678.05	141,817,387.79
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	146,960.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	134,719,154.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	134,719,154.54
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	37,336,852.98	1,307,675,713.61
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	37,336,852.98	1,307,675,713.61

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

4417144353
ENC0056 9075707
/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,742,081,163.30	2,015,350,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	352,301,807.50	121,879,577.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	352,301,807.50	121,879,577.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	352,301,807.50	121,879,577.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	116,879,577.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	352,301,807.50	5,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,389,779,355.80	1,893,470,923.00
1320	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	867,300,900.00	1,192,524,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	867,300,900.00	1,192,524,800.00
122	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	316,026,886.80	503,121,924.20
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан орлого	22,200,290.00	21,731,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	384,189,148.80	679,214,723.00
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	116,089,017.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	116,089,017.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,719,493,963.30	1,806,153,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,719,493,963.30	1,806,153,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,313,079,839.95	1,362,367,539.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	635,192,426.35	857,077,802.38
210101	Үндсэн цалин	371,306,245.48	462,421,427.86
210102	Нэмэгдэл	155,734,886.10	255,011,996.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	54,010,000.00	81,471,055.29
210104	Урамшуулал	53,366,619.77	51,690,880.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	774,675.00	6,482,442.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,001,624.00	123,597,823.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,296,424.00	82,660,923.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,426,300.00	10,345,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,941,000.00	5,172,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,485,300.00	4,727,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,852,600.00	20,691,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,833,926.00	12,346,242.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,544,978.00	2,785,142.41
210302	Түлш, халаалт	7,095,248.00	6,428,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,193,700.00	3,133,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,439,101.00	12,604,151.00
210401	Бичиг хэрэг	4,170,770.00	3,059,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,725,041.00	9,056,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	107,360.00	73,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	435,930.00	414,501.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,439,101.00	12,604,151.00
2105	Нормативт зардал	126,467.00	103,396.00

210501	Нормын хувцас, зөвлөн эдлэл	126,467.00	103,396.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,177,300.00	35,893,222.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	21,078,300.00	35,824,622.00
210604	Урсгал засвар	99,000.00	68,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	29,296,800.00	57,257,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	29,296,800.00	57,257,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	383,964,420.00	112,949,062.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	51,847,332.00	112,874,812.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	74,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	41,000.00	-
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	332,076,088.00	417,144,353.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	133,047,775.60	150,538,340.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	132,147,775.60	150,538,340.70
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	900,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	406,414,123.35	443,785,460.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,350,000.00	67,101,958.18
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,750,000.00	1,659,978.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	59,201,980.18
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,600,000.00	6,240,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	141,661,168.05	141,964,347.79
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	141,661,168.05	141,964,347.79
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	234,719,154.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	234,719,154.54
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	259,402,955.30	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	219,402,955.30	-
	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	40,000,000.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-22,587,200.00	209,197,500.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	22,817,200.00	207,437,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	22,817,200.00	207,437,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	22,817,200.00	207,437,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	22,817,200.00	207,437,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-22,817,200.00	-207,437,500.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(230,000.00)	1,760,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	230,000.00	(0.00)
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	1,760,000.00

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ тегрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	235,568,196.46	9,149,338.13	628,447,421.51	873,164,956.10
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	235,568,196.46	9,149,338.13	628,447,421.51	873,164,956.10
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-

Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	235,568,196.46	9,149,338.13	628,447,421.51	873,164,956.10
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(1,294,429,644.10)	(1,294,429,644.10)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	235,568,196.46	9,149,338.13	(665,982,222.59)	(421,264,688.00)
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	4417144353 Eхр00056 9025707
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,307,675,713.61	1,307,675,713.61
2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	235,568,196.46	9,149,338.13	641,693,491.02	886,411,025.61

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл / төгрөгөөр /
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,327,524,800.00	1,167,586,989.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,327,524,800.00	1,167,586,989.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,230,763,000.00	1,106,725,031.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	938,001,300.00	824,673,816.92
210101	Үндсэн цалин	441,692,400.00	446,770,189.14
210102	Нэмэгдэл	415,632,900.00	245,187,491.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	43,919,400.00	81,471,055.29
210104	Урамшуулал	36,756,600.00	51,245,080.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	129,321,000.00	120,438,534.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,938,300.00	79,055,834.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,345,700.00	10,345,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,172,800.00	5,172,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,172,800.00	5,172,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,691,400.00	20,691,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,665,000.00	12,346,242.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,103,900.00	2,785,142.41
210302	Түлш, халаалт	6,428,100.00	6,428,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,133,000.00	3,133,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,738,300.00	4,594,151.00
210401	Бичиг хэрэг	722,400.00	699,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,414,900.00	3,406,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	117,100.00	73,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	42,800.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	441,100.00	414,501.00
2105	Нормативт зардал	132,300.00	103,396.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	132,300.00	103,396.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	116,400.00	68,600.00
210604	Урсгал засвар	116,400.00	68,600.00

2107	Томилолт, зочны зардал	2,257,200.00	2,198,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,257,200.00	2,198,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,101,500.00	7,925,550.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,851,300.00	7,851,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	41,500.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	149,000.00	74,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	52,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	7,700.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	134,430,000.00	134,376,740.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	134,430,000.00	134,376,740.70
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	96,761,800.00	60,861,958.18
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	96,761,800.00	60,861,958.18
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,736,200.00	1,659,978.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	95,025,600.00	59,201,980.18
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,327,524,800.00	1,167,586,989.21
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,192,524,800.00	1,051,227,638.21
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,192,524,800.00	1,051,227,638.21
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	135,000,000.00	116,359,351.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	135,000,000.00	116,359,351.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 БАЙГУУЛЛАГА, ТҮҮНИЙ ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА

Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлсон байна.Үүнд:

2024 онд Монгол Улсын Засгийн газрын үйл ажиллагааны тэргүүлэх 11 чиглэлийн нэг болох газрын шинэтгэлийн бодлогыг хэрэгжүүлж, газрын эдийн засгийн үр ашгийг дээшлүүлэх замаар иргэдийн амьжиргааны түвшинг сайжруулахад дэмжлэг үзүүлэхийг эрмэлзэнэ.Чиглэл:Дорноговь аймгийн хөгжлийн чиг хандлагыг зах зээлийн эдийн засгийн харилцааны нөхцөлд нийцүүлэн зөв тодорхойлоход аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, аймгийн Засаг даргад мэргэжлийн дэмжлэг үзүүлэх, аймгийн газрын харилцаа болон барилгын, хот байгуулалтын асуудлыг хууль тогтоомжийн дагуу, шинжлэх ухааны үндэслэлтэй зохицуулахад аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын ажил үндсэндээ чиглэгдэж байгаа юм.

3.2 БАЙГУУЛЛАГЫН ГАДААД, ДОТООД ОРЧИН

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчин:

- Төсвийн тухай хууль;
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль;
- Монгол Улсын Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль;
- Татварын ерөнхий хууль;
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль;
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль;
- Төрийн албаны тухай хууль;
- Хөдөлмөрийн тухай хууль;
- Шилэн дансны тухай хууль;
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль;
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ, худалдан авах тухай хууль;
- Ахмад настны тухай хууль;
- Нийтээр тэмдэглэх баярын болон тэмдэглэлт өдрүүдийн тухай хууль;
- Бусад.

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

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас 2024 онд хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас 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 аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын 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 санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузл 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.

3.4 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГО, ТОЛИЛУУЛГАД ГАРСАН ӨӨРЧЛӨЛТҮҮД

Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2024 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 13.2 сая төгрөгөөр буюу 1.5 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	1,760.00	1,760.00
Авлага	211,104.70	112,526.54	(98,578.16)
Урьдчилгаа			
Бараа материал	61,844.12	91,341.91	29,497.79
Үндсэн хөрөнгө	600,216.14	680,782.58	80,566.44
Нийт хөрөнгө	873,164.96	886,411.03	13,246.07
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	873,164.96	886,411.03	13,246.07
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	873,164.96	886,411.03	13,246.07

Дээрх хүснэгтээс харахад мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1.8 сая төгрөгийн үлдэгдлээр тайлагнасан нь ахмадын сангийн үлдэгдэл байна.

Авлагын дансны үлдэгдэл 112.5 сая төгрөг байгаа нь Барилга хөгжлийн төв болон Дорноговь аймгийн Засаг даргын тамгын газраас авах авлага байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 91.3 сая төгрөг болж өмнөх оноос 29.5 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 680.8 сая болж өмнөх оноос 80.6 сая төгрөгөөр өссөн нь байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 886.4 сая төгрөг болж 13.2 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

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 сургуулийн батлагдсан орон тоо 38 үүнээс үндсэн ажилчдын тоо 26 гэсэн гүйцэтгэлтэйгээр ажилласан.

Тайлант онд нийт зардлыг 1,327.5 сая төгрөгөөр баталж өмнөх оноос 345.2 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн нь цалин хөлс болон урсгал үйл ажиллагааны зардал нэмэгдсэнтэй холбоотой байна. Тухайлбал: цалин хөлсний зардлыг 231.9 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж батлуулсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,313.2 сая төгрөг буюу 98.9 хувь, 14.3 сая төгрөгийн хэмнэлттэй байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	/мянган төгрөгөөр/	
				Зөрүү	Биелэлт, хувиар
	Орлого бүрдүүлэлт	1,327,524.80	1,313,200.99	14,323.81	98.9%
1	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,327,524.80	1,192,525.10	134,999.70	89.8%
2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	120,675.89	(120,675.89)	-

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.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тус байгууллагад тайлант онд тусгайлсан төсөл, хөтөлбөр хэрэгжээгүй байна.

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 Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2024 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 аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг "Баби Тами Аудит" ХХК-ийн аудитор Б.Батчимэг гүйцэтгэж, хяналтыг ахлах аудитор Т.Золбоо, аудитын менежер Г.Уянга-Од, Төрийн аудитын аудитын байгууллагыг төлөөлж аудитын менежер У.Оюунтүлхүүр, дарга, тэргүүлэх аудитор Т.Ган-Өлзий нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 08 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2023 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг суурь үзүүлэлтээр сонгож 1,616.1 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 16.2 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 11.3 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн болно.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага дээд шатны байгууллагаас өгсөн заавар, зөвлөгөөг мөрдөж ажилласан байна.

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 аудиторов 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.

Байгууллагын шилэн дансанд байршуулбал зохих мэдээллийг 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, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуульд нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудит үр дүнг жилийн эцсийн аудитын үр дүнтэй нэгтгэн гаргав.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны аудитын зөвлөмж, албан шаардлагыг хугацаандаа бүрэн хэрэгжүүлж, холбогдох нотлох баримтыг ирүүлсэн байна.

Хүснэгт 4. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1	1,350.0	1	1,350.0	100
Нийт дүн	1	1,350.0	1	1,350.0	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй.

5.Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 4,039.7 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Зөвлөмж

1. Илрүүлэлт: Ажил гүйцэтгэх гэрээгээр 19,421,850 төгрөгийн ажил гүйцэтгүүлээд Нийгмийн даатгалын шимтгэл, Хувь хүний орлогын албан татвар /4,039.7 мянган төгрөг/ суутгахгүйгээр мөнгийг нь шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 19.1.2 "Иргэний хуулийн 343, 359 дүгээр зүйлд заасан ажил гүйцэтгэх, хөлсөөр ажиллах гэрээ болон тэдгээртэй адилтгах гэрээгээр тохирсон цалин хөлснөөс даатгуулагч, ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэл ногдох орлогын бүрэлдэхүүнд хамаарна", Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 7.1.6 "үндсэн ажлын газраас бусад хуулийн этгээд болон хувь хүнтэй байгуулсан гэрээний үндсэн дээр ажил, үүрэг гүйцэтгэж авсан хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, нэмэгдэл, тэтгэмж, тэдгээртэй адилтгах бусад орлого", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1 дэх заалт "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 20.2.5 "Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дээрх хуулиудыг дагаж мөрдөн ажил гүйцэтгэх гэрээгээр ажил гүйцэтгэсэн хувь хүнээс Нийгмийн даатгалын шимтгэл, Хувь хүний орлогын албан татвар суутгах

2. Илрүүлэлт: Ажлаас чөлөөлөгдсөн хүний ээлжийн амралтын тооцоо хийгээгүй байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйл "Ээлжийн амралт, түүний хугацаа", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх хэсэг "анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно" Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/191 дүгээр тушаалын хавсралтаар баталсан Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журмын 2.8 "Ажилтны хөдөлмөр эрхлэлтийн харилцааг цуцлах, дуусгавар болгох үед ажил олгогч нь ажилтантай ээлжийн амралтын тооцоог дараах байдлаар хийнэ. Үүнд: 1/ ажилтанд ажилласан хугацаанд нь ногдох ээлжийн амралтын цалинг олгох" заалтуудыг тус тус дагаж мөрдөөгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дээрх хуулиудыг дагаж мөрдөн ээлжийн амралтыг тухай бүрд нь бодож олгох

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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
										-	-	-
									-	-	-	-

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										
Ажлаас чөлөөлөгдсөн ажилтанд эзлжийн амралтын мөнгийг олгоогүй	1	-	-	-			1	-	-	-	-	-
НДШ, ХХОАТ суутгахгүйгээр төлбөрийг бүтэн дүнгээр шилжүүлсэн	1	4039.7					1	4039.7				
Дүн	2	4,039.7	-	-	-	-	2	4,039.7	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/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								
	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-