

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОО-2023/33/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2023 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Батжаргал Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: batjargalb@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2023.02.25 № 33

танай _____ -ны № _____ -т

Г САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД
АУДИТЫН АЛБАНЫ ДАРГА
Б.САРАНЧИМЭГ ТАНАА

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 Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу үнэлсэн нөлөө бүхий эрсдэлтэй, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал үйл явдал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

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

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.

011020237

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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3745058.00	3833058.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	3745058.00	3833058.00
351	Түүхий эд материал	180000.00	180000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	180000.00	180000.00
354	Хангамжийн материал	3565058.00	3653058.00
35410	Бичиг хэргийн материал	751998.00	839998.00
35420	Аж ахуйн материал	677000.00	677000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2136060.00	2136060.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	29106929.27	37507564.67
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	29106929.27	37507564.67
392	Биет хөрөнгө	29106929.27	36232564.67
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	34827100.00	34827100.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21766937.40	-27571454.04
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	28394890.00	51263490.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15078552.07	-26112816.71
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8175500.00	10175500.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5445071.26	-6349254.58
393	Биет бус хөрөнгө	0.00	1275000.00
39301	Програм хангамж	770000.00	2270000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-770000.00	-995000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	32851987.27	41340622.67
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	32851987.27	41340622.67
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	32851987.27	41340622.67
512	Хуримтлагдсан үр дүн	32851987.27	41340622.67
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	46380838.90	32851987.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-13528851.63	8488635.40
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	32851987.27	41340622.67

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	115122900.00	261589633.44
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	20372033.44
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	20372033.44
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	20372033.44
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	0.00	20372033.44
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	115122900.00	241217600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2400000.00	500000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2400000.00	500000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	112722900.00	240717600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	112722900.00	240717600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	112855565.83	253100998.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	112855565.83	253100998.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	109655565.83	224991862.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	78799541.00	159433630.02
210101	Үндсэн цалин	75574341.00	153564130.02
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3225200.00	5869500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10619246.90	19736488.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	7588225.10	13837399.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	807738.63	1627936.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	632750.91	1275469.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	144575.64	272329.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1445956.62	2723353.90
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3640433.00	7246792.00
210401	Бичиг хэрэг	513661.00	1019733.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2300000.00	4530000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	595920.00	1244010.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	28600.00	57200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	186252.00	395849.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1808000.00	316000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	316000.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	5485500.00	7229000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	5485500.00	7229000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	948025.00	12048077.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	10649762.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	81785.00	81675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	49340.00	49340.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22000.00	18300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	794900.00	936700.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0.00	312300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6953071.43	18981875.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	1170077.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	772243.00	990500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	6180828.43	16821298.04
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3200000.00	28109135.68
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2800000.00	21451800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	20101800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2800000.00	1350000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	6657335.68
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	6657335.68
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2267334.17	8488635.40
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2267334.17	8488635.40

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	222400400.00	241217600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	222400400.00	241217600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8470000.00	500000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2400000.00	500000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	213930400.00	240717600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	213930400.00	240717600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	222000400.00	237867700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	222000400.00	237867700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	217727518.52	209758564.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	166939773.12	159433630.02
210101	Үндсэн цалин	160715975.84	153564130.02
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6223797.28	5869500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21704624.90	19736488.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	15321651.96	13837399.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1717553.00	1627936.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1340442.35	1275469.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	302252.53	272329.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3022725.06	2723353.90
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7645653.00	7255792.00
210401	Бичиг хэрэг	999542.00	1028733.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4500000.00	4530000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1243440.00	1244010.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	85800.00	57200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	316871.00	395849.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2500000.00	316000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	316000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7844000.00	7229000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7844000.00	7229000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7293015.00	13617577.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6070000.00	10719262.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	81785.00	81675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	49340.00	49340.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22000.00	18300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	794900.00	2436700.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	274990.00	312300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	999401.00	2170077.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	1170077.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	999401.00	1000000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4272881.48	28109135.68
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3000000.00	21451800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	20101800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3000000.00	1350000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1272881.48	6657335.68
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1272881.48	6657335.68
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	400000.00	3349900.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	0.00	3349900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	3349900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	3349900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	3349900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	0.00	-3349900.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	46,380,838.90	46,380,838.90
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	46,380,838.90	46,380,838.90
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн		0.00	-13,528,851.63	-13,528,851.63
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	32,851,987.27	32,851,987.27
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	32,851,987.27	32,851,987.27
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	32,851,987.27	32,851,987.27
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	8,488,635.40	8,488,635.40
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	41,340,622.67	41,340,622.67

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	240717600.00	234060264.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	240717600.00	234060264.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	219765800.00	213108464.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	164789300.00	159433630.02
210101	Үндсэн цалин	158649300.00	153564130.02
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6140000.00	5869500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20876200.00	19736488.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	14195800.00	13837399.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1670100.00	1627936.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1336100.00	1275469.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	334000.00	272329.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3340200.00	2723353.90
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7366100.00	7255792.00
210401	Бичиг хэрэг	1032900.00	1028733.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4530200.00	4530000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1260000.00	1244010.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	143000.00	57200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	400000.00	395849.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1666700.00	1665900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1666700.00	1665900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7233300.00	7229000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7233300.00	7229000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15164100.00	15117577.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12230000.00	12219262.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	83300.00	81675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	83300.00	49340.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	18300.00	18300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2436700.00	2436700.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	312500.00	312300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2670100.00	2670077.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1670100.00	1670077.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1000000.00	1000000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20951800.00	20951800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20951800.00	20951800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20101800.00	20101800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	850000.00	850000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	240717600.00	240717600.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	240717600.00	240717600.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	240717600.00	240717600.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	500000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	500000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	500000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	500000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	500000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	500,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 1.5 сая төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Үүнд: Санхүүгийн байдлын тайлан, үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд шинээр авсан санхүүгийн программыг тусгаагүй.

Аудитаар 0.8 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэнд зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Томилолтын зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Нягтлан бодогч өөрийн хувийн харилцах дансанд албан хаагчдын томилолтын мөнгийг шилжүүлж, тарааж өгсөн.

Өгсөн зөвлөмж: Томилолтын зардлыг томилолтоор ажилласан албан хаагчдын дансанд бүрэн шилжүүлж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 5 дугаар сарын 20 - ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хөрөнгө орлогод аваагүй	1	1,500.0	1	1,500.0	-	-	1	1,500.0	-	-
Дүн	1	1,500.0	1	1,500.0	-	-	1	1,500.0	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Томилолтын зардлыг өөр хүний дансанд шилжүүлсэн.	1	864.0	-	-	-	-	1	864.0
Дүн	1	864.0	-	-	-	-	1	864.0

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

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
тайлбар бичээгүй, төсвийн өөрчлөлтийг мэдээлээгүй.	1	0	-	-	-	-	1	0
Дүн	1	0	-	-	-	-	1	0
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-