

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Соёл, урлагийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2023/65/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: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@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. Аудитын илрүүлэлт
4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

УСНББОУС Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



Г СОЁЛ, УРЛАГИЙН ГАЗРЫН ДАРГА Т
Б.МАНГАЛЖАВ ТАНАА

**ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2023.02.24 № 188

танай _____-ны № _____-т

Г _____ 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 Соёл, урлагийн газрын 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.

Соёл, урлагийн газрын 2021 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 байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор санхүүгийн сахилга батыг мөрдөж, ил тод байдлыг хангах, үр ашгийг нэмэгдүүлэх, үрэлгэн байдлыг хязгаарлах бодлогыг баримтлан ажиллаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Соёл, урлагийн газар нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 4 зорилтын хүрээнд 40 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн үнэлгээний төлөвлөгөөг Соёлын яамнаас 91.2 хувиар дүгнэсэн 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.

01102016

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	-	1,456,706.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	-	1,456,706.00
354	Хангамжийн материал	-	1,456,706.00
35420	Аж ахуйн материал	-	883,233.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	573,473.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	53,256,047.39
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	-	53,256,047.39
392	Биет хөрөнгө	-	51,943,547.36
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	-	50,267,200.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(2,689,866.62)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	-	5,430,101.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(1,063,887.02)
393	Биет бус хөрөнгө	-	1,312,500.03
39301	Програм хангамж	-	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(187,499.97)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	-	54,712,753.39
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	-	54,712,753.39
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	-	54,712,753.39
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-	54,712,753.39
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	54,712,753.39
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	-	54,712,753.39

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	-	426,026,921.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	24,667,301.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	24,667,301.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	24,667,301.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	401,359,620.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	210,832,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	210,832,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	190,527,120.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	190,527,120.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	371,314,167.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	371,314,167.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	349,316,965.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	126,129,065.10
210101	Үндсэн цалин	-	86,845,925.00
210102	Нэмэгдэл	-	17,690,030.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	9,354,201.00
210104	Урамшуулал	-	12,238,909.10

СОЁЛ, УРЛАГИЙН ГАЗРЫН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	15,417,607.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	10,966,681.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	1,265,490.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	1,009,030.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	197,854.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	1,978,549.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	18,252,162.00
210401	Бичиг хэрэг	-	1,438,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	3,092,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	1,082,710.00
210404	Ном, хэвлэл	-	11,250,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	114,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,273,952.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	53,532,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	53,532,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	135,985,730.61
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	132,044,477.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	-	3,941,253.61
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	21,997,202.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	380,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	380,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	21,617,202.32
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	21,617,202.32
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-	54,712,753.39
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-	54,712,753.39

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	-	401,359,620.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	401,359,620.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	210,832,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	210,832,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	190,527,120.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	190,527,120.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	-	401,359,620.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	401,359,620.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	379,362,417.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	126,129,065.10
210101	Үндсэн цалин	-	86,845,925.00
210102	Нэмэгдэл	-	17,690,030.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	9,354,201.00
210104	Урамшуулал	-	12,238,909.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	15,417,607.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	10,966,681.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	1,265,490.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	1,009,030.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	197,854.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	1,978,549.30

СОЁЛ, УРЛАГИЙН ГАЗРЫН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	18,333,338.00
210401	Бичиг хэрэг	-	1,207,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	3,092,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	1,112,510.00
210404	Ном, хэвлэл	-	11,250,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал,	-	114,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,556,828.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	29,180,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	29,180,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	57,204,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	57,204,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	133,097,707.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	133,097,707.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	21,997,202.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	380,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	380,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	21,617,202.32
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	21,617,202.32
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

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
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
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	54,712,753.39	54,712,753.39
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	54,712,753.39	54,712,753.39

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	210,832,500.00	189,400,437.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	210,832,500.00	189,400,437.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	210,446,500.00	189,020,437.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	138,256,400.00	126,129,065.10
210101	Үндсэн цалин	93,665,000.00	86,845,925.00
210102	Нэмэгдэл	23,894,400.00	17,690,030.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,180,000.00	9,354,201.00
210104	Урамшуулал	10,517,000.00	12,238,909.10

СОЁЛ, УРЛАГИЙН ГАЗРЫН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,282,100.00	15,417,607.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,751,800.00	10,966,681.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,382,600.00	1,265,490.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,106,100.00	1,009,030.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	276,500.00	197,854.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,765,100.00	1,978,549.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,816,500.00	7,083,338.00
210401	Бичиг хэрэг	1,225,000.00	1,207,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,092,000.00	3,092,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,114,200.00	1,112,510.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ари	144,500.00	114,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,240,800.00	1,556,828.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,290,400.00	29,180,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	29,290,400.00	29,180,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, ху	10,787,700.00	7,300,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ	10,787,700.00	7,300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,013,400.00	3,910,427.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,013,400.00	3,910,427.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	386,000.00	380,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	386,000.00	380,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	386,000.00	380,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	210,832,500.00	189,400,437.68
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	210,832,500.00	189,400,437.68
122005	Орон нутгийн төсвөөс	210,832,500.00	189,400,437.68

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	190,341,980.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	190,341,980.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	190,341,980.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,250,000.00
210404	Ном, хэвлэл	11,250,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	49,904,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	49,904,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	129,187,280.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	129,187,280.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	185,140.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	185,140.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	190,527,120.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	190,527,120.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	190,527,120.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1.1 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулсан. Үүнд: Худалдан авсан 6 нэр төрлийн 7 ширхэг бараа материалыг шууд зардлаар бичсэн байсныг бүртгэл, тайланд буцаан тусгуулсан.

Аудитаар нийт 0.2 сая төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоосон.

3.1 Төлбөрийн акт.

1. Төсвийн хөрөнгөөр 0.2 сая төгрөгийн бэлэг, дурсгалын зүйл худалдан авч төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй, арвилан хэмнэлтгүй зарцуулсан. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5-д “төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах;”-ыг хориглоно гэж заасныг зөрчсөн байна.

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				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
6 нэр төрлийн 7 ширхэг бараа материалыг шууд зардлаар бичсэн	1	1,124.3	-	-	1	1,124.3	1	1,124.3	-	-	-	-
Дүн	1	1,124.3	-	-	1	1,124.3	1	1,124.3	-	-	--	

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	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Төсвийн хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авсан	1	214.5	1	214.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	214.5	1	214.5	-	-	-	-	-	-	-	--	-

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	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил											

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/;

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

СОЁЛ, УРЛАГИЙН ГАЗРЫН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

Зөрчил илрээгүй	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Төсвийн хөрөнгөөр, бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авсан	1	214.5	1	214.5	-	-	-	-
Дүн	1	214.5	1	214.5	-	-	-	-
Нийт дүн	1	214.5	1	214.5	-	-	-	-