

## ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



### САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих төв ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

**Аудитын код:** ДОА-2022/07/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Чойбалсан хот  
2023 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,  
Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул  
Утас:70584203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn  
Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа  
Утас: 70584204 Цахим хаяг: Semjidmaai@audit.gov.mn  
Ахлах аудитор: Д.Нармандах  
Утас: 70584207 Цахим хаяг: Narmandakhd@audit.gov.mn  
Аудитор: Б.Одхүү  
Утас: 70584207 Цахим хаяг: Odkhuu@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

---

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт.....	3-4
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.5 Техник, эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл.....	8
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	8
3.1. Байгууллагын үйл ажиллагаа .....	8
3.2. Байгууллагын гадаад, дотоод орчин .....	9
3.3. Санхүүгийн тайлангийн үзэл баримтлал .....	9
3.4. Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт .....	9
3.5. Техник, эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл .....	10
4. Аудитын тайлан .....	11
4.1. Ерөнхий зүйл .....	11
4.2. Материаллаг байдал .....	11
4.3. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .....	11
4.4. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....	11
4.4.1. Шилэн дансны мэдээлэл .....	11
4.4.2. Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд .....	12
4.5. Завсрын аудитын талаар .....	12
4.5.1 Завсрын аудитын талаар .....	12
4.5.2. Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн .....	12
4.6. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....	12
5. Аудитын илрүүлэлт .....	12
5.1. Зөвлөмж .....	12
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл .....	13

---

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал
НА	Нотлох аудит
ОНА	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

## 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

2023.03.15 № 456  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

Г ЖИЖИГ, ДУНД ҮЙЛДВЭРИЙГ ДЭМЖИХ  
ТӨВ ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ Т.ЧИМГЭЭ  
ТАНАА

#### Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих төв ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих төв ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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 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.

Жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих төв ОНӨААТҮГ-ын 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 гэж үзсэн.

Жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих төв ОНӨААТҮГ нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 6 зорилтын хүрээнд 42 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн үнэлгээний төлөвлөгөөг аймгийн Засаг даргын Тамгын газраас 89.0 хувиар дүгнүүлсэн байна.

011020471

**Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдүүдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ

## 2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>3,111,084.00</b>	<b>27,135,950.00</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	20,084.00	20,000.00
<b>311</b>	<b>Кассанд байгаа бэлэн мөнгө</b>	-	-
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	20,084.00	20,000.00
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	20,084.00	20,000.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	20,084.00	20,000.00
<b>34</b>	<b>УРЬДЧИЛГАА</b>	-	15,000,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	15,000,000.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	3,091,000.00	12,115,950.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	3,091,000.00	12,115,950.00
35410	Бичиг хэргийн материал	533,900.00	839,900.00
35420	Аж ахуйн материал	705,100.00	1,538,100.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,852,000.00	9,737,950.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>21,760,647.08</b>	<b>30,433,994.13</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	21,760,647.08	30,433,994.13
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	21,760,647.08	29,121,494.13
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	19,800,000.00	6,651,999.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,800,000.00)	(665,199.90)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	6,365,000.00	10,204,900.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,294,900.00)	(3,160,218.82)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16,150,000.00	17,130,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(432,952.92)	(2,923,486.11)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	980,000.00	2,135,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,500.00)	(251,500.04)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	-	1,312,500.00
39301	Програм хангамж	-	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(187,500.00)
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>24,871,731.08</b>	<b>57,569,944.13</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	-
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	-
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>24,871,731.08</b>	<b>57,569,944.13</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	24,871,731.08	57,569,944.13
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	-	-
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	24,871,731.08	57,569,944.13
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-	24,871,731.08
51220	Тайлант үеийн үр дүн	24,871,731.08	32,698,213.05
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>24,871,731.08</b>	<b>57,569,944.13</b>

### 2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>99,860,184.00</b>	<b>178,715,049.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>99,860,184.00</b>	<b>178,715,049.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	99,860,184.00	178,715,049.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	99,860,184.00	178,715,049.00

**Жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих төв ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	44,844,184.00	145,150,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,104,000.00	19,362,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	40,912,000.00	14,202,949.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>74,988,452.92</b>	<b>145,976,835.95</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>74,988,452.92</b>	<b>145,976,835.95</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	74,988,452.92	145,945,945.95
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	34,208,444.00	61,714,258.00
210101	Үндсэн цалин	34,208,444.00	61,714,258.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	4,393,117.57	7,714,411.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,068,339.91	4,792,151.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	338,124.40	1,070,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	277,627.55	493,723.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	64,456.83	123,430.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	644,568.88	1,234,307.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	6,092,227.87	7,626,915.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,401,547.87	6,153,840.00
210302	Тулш, халаалт	3,705,710.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	984,970.00	1,473,075.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	4,918,552.56	12,229,164.00
210401	Бичиг хэрэг	254,300.00	1,526,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,730,000.00	2,846,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	713,900.00	1,490,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	480,000.00	6,366,364.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,740,352.56	-
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	-	4,943,050.00
210604	Урсгал засвар	-	4,943,050.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	-	1,988,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,988,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	3,841,758.00	29,057,731.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,335,430.00	28,420,463.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	240,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	199,250.00	250,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	31,968.00	33,768.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	23,650.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,000.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	39,860.00	91,000.00
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	61,600.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	21,534,352.92	20,672,416.95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	15,218,865.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	21,534,352.92	5,453,551.95
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	-	30,890.00
<b>2134</b>	<b>Өрөн нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас,</b>	-	30,890.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	30,890.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>24,871,731.08</b>	<b>32,738,213.05</b>
<b>145</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН</b>	-	-
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	-	-
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	-	-
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>24,871,731.08</b>	<b>32,738,213.05</b>

**2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрч	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**Жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих төв ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй ол	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	24,871,731.08	0.00	24,871,731.08
C08	<b>2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>24,871,731.08</b>	<b>0.00</b>	<b>24,871,731.08</b>
D01	<b>2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>24,871,731.08</b>	<b>0.00</b>	<b>24,871,731.08</b>
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрч	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>24,871,731.08</b>	<b>0.00</b>	<b>24,871,731.08</b>
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй ол	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	32,698,213.05	0.00	32,698,213.05
D09	<b>2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>57,569,944.13</b>	<b>0.00</b>	<b>57,569,944.13</b>

**2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>58,948,184.00</b>	<b>164,512,100.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>58,948,184.00</b>	<b>164,512,100.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	58,948,184.00	164,512,100.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	58,948,184.00	164,512,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	44,844,184.00	145,150,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,104,000.00	19,362,000.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>54,906,100.00</b>	<b>164,512,184.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>54,906,100.00</b>	<b>164,512,184.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>54,906,100.00</b>	<b>164,481,294.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	27,981,962.00	61,714,258.00
210101	Үндсэн цалин	27,981,962.00	61,714,258.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	8,444,150.57	7,714,411.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,068,338.91	4,792,151.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	338,124.40	1,070,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	277,627.55	493,723.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	64,456.83	123,430.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	644,568.88	1,234,307.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	4,051,034.00	-
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	6,092,227.87	7,626,915.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,401,547.87	6,153,840.00
210302	Түлш, халаалт	3,705,710.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	984,970.00	1,473,075.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	5,282,200.00	10,551,614.00
210401	Бичиг хэрэг	254,300.00	1,832,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,382,000.00	2,606,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	713,900.00	1,490,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	480,000.00	4,622,814.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	1,452,000.00	-
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	-	13,038,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	4,764,900.00
210602	Тавилга	-	980,000.00
210604	Урсгал засвар	-	7,293,100.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	-	1,988,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,988,000.00

<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	7,105,559.56	31,069,231.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,335,430.00	28,891,963.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	240,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	199,250.00	250,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	31,968.00	33,768.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	23,650.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,000.00	1,500,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	39,860.00	91,000.00
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	2,027,417.00	40,000.00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	1,297,984.56	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	-	30,778,865.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	30,778,865.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	-	<b>30,890.00</b>
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	-	30,890.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	30,890.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>4,042,084.00</b>	<b>(84.00)</b>
	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>4,022,000.00</b>	-
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>4,022,000.00</b>	-
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	4,022,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	4,022,000.00	-
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>(4,022,000.00)</b>	-
	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>7</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	-	-
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	20,084.00	(84.00)
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	20,084.00
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	20,084.00	20,000.00

## 2.5 Техник, эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Хэмжих нэгж	2021 оны гүйцэтгэл	2022 оны			
				Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Нийт орлого		58,948,184	164,512,100	164,512,100	0	100
2	Нийт зардал		54,906,100	164,512,100	164,481,210	30,890	99.9

## 3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 20.0 сая төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад залруулсан. Үүнд: Орлого бууруулж бичсэн, урьдчилж төлсөн зардлыг шууд зардлаар бүртгэснийг залруулсан.

Аудитаар илэрсэн 1 зөрчил<sup>2</sup>-д зөвлөмж өгч ажиллаа.

<sup>1</sup> 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/,

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

### 3.1 Зөвлөмж

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

#### 1. Төлөвлөлттэй холбоотой асуудал

##### Илрүүлэлт:

Аймгийн ИТХ-аас жижиг дунд үйлдвэр, үйлчилгээг хөгжүүлэх зориулалтаар 2022 оны төсөвт 145.1 сая төгрөг батлуулсан ч өөрийн орлогыг нэмж нийт үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөөг боловсруулж зохих байгууллагаар батлуулаагүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 3, 20 дугаар зүйлийн 20.1.3 дахь “үйлдвэрийн газрын үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөө боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулан биелэлтийг хангах” гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдээгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хуулийг мөрдөж ажиллах, санхүүгийн төлөвлөгөөг батлуулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 4 дүгээр сарын 30-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				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Орлого бууруулж бичсэн	1	30.9			1	30.9	1	30.9	-	-	-	-
Урьдчилж гарсан зардлыг шууд зардлаар бүртгэсэн	1	20,000.0			1	20,000.0	1	20,000.0				
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>20,030.9</b>			<b>2</b>	<b>20,030.9</b>	<b>2</b>	<b>20,030.9</b>	-	-	--	

### 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		
Үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөөг зохих байгууллагаар баталгаажуулаагүй	1						1				-	-	-	-
											-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>1</b>		-	-			<b>1</b>				-	-	--	-

### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс		
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж

**Жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих төв ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
<b>Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил</b>								
-	-	-					-	-
<b>Дүн</b>							-	-
<b>Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил</b>								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Нийт дүн</b>							-	-

