



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2023/63/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
Аудитор: Б.Одхүү
Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: odkhuu@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

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

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 № 446

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 Дорнод аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 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.

Дорнод аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 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.

011020464

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 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

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,755,268,786.47	969,060,182.47
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,755,268,786.47	921,429,582.47
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,755,268,786.47	921,429,582.47
31210	Төгрөг	1,755,268,786.47	921,429,582.47
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,755,268,786.47	921,429,582.47
33	АВЛАГА	0	47,630,600.00
33500	Бусад авлага	0	47,630,600.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	0	47,630,600.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,755,268,786.47	969,060,182.47
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0	0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	0
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,755,268,786.47	969,060,182.47
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,755,268,786.47	969,060,182.47
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,755,268,786.47	969,060,182.47
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	205,907,069.73	1,755,268,786.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,549,361,716.74	-786,208,604.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,755,268,786.47	969,060,182.47

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	8,212,513,062.00	13,506,829,726.10
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	0	0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,797,938,526.00	3,110,400,000.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/	2,797,938,526.00	3,110,400,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,414,574,536.00	10,396,429,726.10
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	5,414,574,536.00	10,396,429,726.10
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	0	3,227,735,385.10
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	5,414,574,536.00	7,168,694,341.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	64,000,000.00	64,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	64,000,000.00	64,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0	0
212	ТАТААС	64,000,000.00	64,000,000.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	64,000,000.00	64,000,000.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	64,000,000.00	64,000,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	8,148,513,062.00	13,442,829,726.10

IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	0	0
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	6,599,151,345.26	14,229,038,330.10
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	6,599,151,345.26	14,229,038,330.10
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,549,361,716.74	-786,208,604.00
VI-I	Засгийн газрын хувь оролцоо	0	0
VI-II	Хяналтын бус хувь оролцоо	0	0

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	8,249,474,536.00	13,506,829,726.10
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	0	0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,834,900,000.00	3,110,400,000.00
122	Тусламжийн орлого	2,834,900,000.00	3,110,400,000.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/	2,834,900,000.00	3,110,400,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,414,574,536.00	10,396,429,726.10
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	5,414,574,536.00	10,396,429,726.10
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	0	3,227,735,385.10
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	5,414,574,536.00	7,168,694,341.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	64,000,000.00	64,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	64,000,000.00	64,000,000.00
212	ТАТААС	64,000,000.00	64,000,000.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	64,000,000.00	64,000,000.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	64,000,000.00	64,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	8,185,474,536.00	13,442,829,726.10
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	0	0
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	6,636,112,819.26	14,276,668,930.10
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,636,112,819.26	14,276,668,930.10
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,636,112,819.26	14,276,668,930.10
223001	Бусад хөрөнгө	6,636,112,819.26	14,276,668,930.10
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-6,636,112,819.26	-14,276,668,930.10
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	0	0

VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	1,549,361,716.74	-833,839,204.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	205,907,069.73	1,755,268,786.47
20	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,755,268,786.47	921,429,582.47
100	Тохируулгын орлого, зарлагын зөрүү	0	0

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0	0	242,868,543.73	242,868,543.73
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	-36,961,474.00	-36,961,474.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	0	205,907,069.73	205,907,069.73
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	1,549,361,716.74	1,549,361,716.74
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0	0	1,755,268,786.47	1,755,268,786.47
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0	0	1,755,268,786.47	1,755,268,786.47
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	0	1,755,268,786.47	1,755,268,786.47
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-786,208,604.00	-786,208,604.00
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	0	0	969,060,182.47	969,060,182.47

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	15,702,824,000.00	14,340,668,930.10	1,362,155,069.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	64,000,000.00	64,000,000.00	0.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0	0	0.00
211	ХҮҮ	0	0	0.00

212	ТАТААС	64,000,000.00	64,000,000.00	0.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	64,000,000.00	64,000,000.00	0.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	64,000,000.00	64,000,000.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0	0	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	15,638,824,000.00	14,276,668,930.10	1,362,155,069.90
223001	Бусад хөрөнгө	15,638,824,000.00	14,276,668,930.10	1,362,155,069.90
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	15,702,824,000.00	13,506,829,726.10	2,195,994,273.90
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0	0	0.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0	0	0.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	10,936,096,200.00	10,396,429,726.10	539,666,473.90
320001	Орон нутгийн төсвөөс	3,805,129,000.00	3,227,735,385.10	577,393,614.90
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	7,130,967,200.00	7,168,694,341.00	-37,727,141.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,755,267,800.00	0	1,755,267,800.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	1,755,267,800.00	0	1,755,267,800.00
36	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	3,011,460,000.00	3,110,400,000.00	-98,940,000.00
360001	Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	3,011,460,000.00	3,110,400,000.00	-98,940,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл□	0	1,755,268,786.47	-1,755,268,786.47
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл□	0	921,429,582.47	-921,429,582.47
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	0	0	0.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 47.6 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд зөвлөмж өгөгдсөн.

5.1 Зөвлөмж.

1. Тайлант онд Сүвэн уул ХХК-д 47.6 сая төгрөгийг давхар шилжүүлж авлага үүсгэсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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	Дүн	Тоо	Дүн

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

