



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Соёл Урлагийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/169/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2023 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Аудитор: Б.Ариунбаатар Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Цахим хаяг: Ariunbaatarb@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	7,584,400.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	-	7,584,400.00
354	Хангамжийн материал	-	7,584,400.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	1,062,800.00
35420	Аж ахуйн материал	-	4,972,600.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	654,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	895,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	86,294,004.70
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	-	86,294,004.70
392	Биет хөрөнгө	-	84,644,004.70
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	-	60,014,050.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(6,266,543.24)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	-	33,850,801.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(2,954,303.06)
393	Биет бус хөрөнгө	-	1,650,000.00
39301	Программ хангамж	-	1,650,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	-	93,878,404.70
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	-	93,878,404.70
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	-	93,878,404.70
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-	93,878,404.70
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	93,878,404.70
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	-	93,878,404.70

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	-	400,684,886.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	10,686,286.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	10,686,286.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	10,686,286.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	389,998,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	212,378,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	212,378,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	177,620,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	172,620,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	5,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	306,806,481.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	306,806,481.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	220,664,814.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	104,814,643.35
210101	Үндсэн цалин	-	77,998,688.37
210102	Нэмэгдэл	-	11,223,498.78
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	7,548,000.00
210104	Урамшуулал	-	8,044,456.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	13,108,365.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	8,913,688.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	1,048,669.24

Дорноговь аймгийн Соёл Урлагийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	838,935.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	209,734.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	2,097,338.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	185,614.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	185,614.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	23,714,010.00
210401	Бичиг хэрэг	-	2,046,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	15,491,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	2,130,540.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	4,046,020.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	7,647,500.00
210604	Урсгал засвар	-	7,647,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	7,802,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	7,802,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	22,170,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	22,170,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	41,221,881.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	30,623,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	4,625,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	-	5,973,581.30
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	86,141,666.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	46,208,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	27,680,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	18,528,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	39,933,666.70
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	39,933,666.70
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-	93,878,404.70
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-	93,878,404.70

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	-	389,998,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	389,998,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	212,378,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	212,378,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	177,620,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	172,620,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	5,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	-	308,417,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	308,417,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	222,263,633.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	104,814,643.35
210101	Үндсэн цалин	-	77,998,688.37
210102	Нэмэгдэл	-	11,223,498.78
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	7,548,000.00
210104	Урамшуулал	-	8,044,456.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	13,108,365.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	8,913,688.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	1,048,669.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	838,935.31

Дорноговь аймгийн Соёл Урлагийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	209,734.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	2,097,338.43
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	185,614.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	185,614.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	24,278,660.00
210401	Бичиг хэрэг	-	2,903,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	15,954,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	2,149,090.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	3,272,370.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	8,293,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	540,900.00
210602	Тавилга	-	105,000.00
210604	Урсгал засвар	-	7,647,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	7,802,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	7,802,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	24,503,250.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	24,503,250.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	39,277,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	35,832,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	3,445,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	86,153,666.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	46,220,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	27,680,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	18,540,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	39,933,666.70
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	39,933,666.70
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	=====	<u>81,581,300.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	81,581,300.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	81,581,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	81,581,300.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	81,581,300.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=====	<u>(81,581,300.00)</u>

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-

Дорноговь аймгийн Соёл Урлагийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	93,878,404.70	93,878,404.70
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	93,878,404.70	93,878,404.70

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	212,377,800.00	172,444,533.30	39,933,266.70	81.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	212,377,800.00	172,444,533.30	39,933,266.70	81.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	211,591,800.00	171,666,533.30	39,925,266.70	81.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	137,057,800.00	104,814,643.35	32,243,156.65	76.5
210101	Үндсэн цалин	83,036,800.00	77,998,688.37	5,038,111.63	93.9
210102	Нэмэгдэл	31,500,000.00	11,223,498.78	20,276,501.22	35.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,200,000.00	7,548,000.00	5,652,000.00	57.2
210104	Урамшуулал	9,321,000.00	8,044,456.20	1,276,543.80	86.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,006,900.00	13,108,365.95	6,898,534.05	65.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,604,900.00	8,913,688.52	4,691,211.48	65.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,600,600.00	1,048,669.24	551,930.76	65.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,280,500.00	838,935.31	441,564.69	65.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	319,700.00	209,734.45	109,965.55	65.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,201,200.00	2,097,338.43	1,103,861.57	65.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	560,100.00	185,614.00	374,486.00	33.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	480,000.00	185,614.00	294,386.00	38.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,306,500.00	6,145,760.00	160,740.00	97.5
210401	Бичиг хэрэг	2,225,000.00	2,223,200.00	1,800.00	99.9
210402	Тээвэр, шатахуун	1,554,000.00	1,554,000.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,142,200.00	1,136,090.00	6,110.00	99.5
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,240,800.00	1,232,470.00	8,330.00	99.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,200,000.00	32,126,200.00	73,800.00	99.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,200,000.00	19,139,200.00	60,800.00	99.7
210602	Тавилга	13,000,000.00	12,987,000.00	13,000.00	99.9
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	882,700.00	117,300.00	88.3
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	882,700.00	117,300.00	88.3

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,447,100.00	9,411,250.00	35,850.00	99.6
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,447,100.00	9,411,250.00	35,850.00	99.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,013,400.00	4,992,000.00	21,400.00	99.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,013,400.00	4,992,000.00	21,400.00	99.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	786,000.00	778,000.00	8,000.00	99.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	786,000.00	778,000.00	8,000.00	99.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	786,000.00	778,000.00	8,000.00	99.0
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	212,378,200.00	212,378,200.00	-	100
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	212,378,200.00	212,378,200.00	-	100
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	212,378,200.00	212,378,200.00	-	100

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл	Зөрүү
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	177,620,400.00	(177,620,400.00)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	177,620,400.00	(177,620,400.00)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	132,178,400.00	(132,178,400.00)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	18,132,900.00	(18,132,900.00)
210401	Бичиг хэрэг	-	680,000.00	(680,000.00)
210402	Тээвэр, шатахуун	-	14,400,000.00	(14,400,000.00)
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	1,013,000.00	(1,013,000.00)
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	2,039,900.00	(2,039,900.00)
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	56,098,500.00	(56,098,500.00)
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	32,692,300.00	(32,692,300.00)
210602	Тавилга	-	13,458,700.00	(13,458,700.00)
210604	Урсгал засвар	-	9,947,500.00	(9,947,500.00)
2107	Томилолт, зочны зардал	-	6,920,000.00	(6,920,000.00)
210702	Дотоод албан томилолт	-	6,920,000.00	(6,920,000.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	16,742,000.00	(16,742,000.00)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	16,742,000.00	(16,742,000.00)
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	34,285,000.00	(34,285,000.00)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	30,840,000.00	(30,840,000.00)
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	3,445,000.00	(3,445,000.00)

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	45,442,000.00	(45,442,000.00)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	45,442,000.00	(45,442,000.00)
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	27,680,000.00	(27,680,000.00)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	17,762,000.00	(17,762,000.00)
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	177,620,400.00	(177,620,400.00)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	177,620,400.00	(177,620,400.00)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	172,620,400.00	(172,620,400.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	5,000,000.00	(5,000,000.00)

3.Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2 зөрчил илэрснээс, 1 зөвлөмж, 1 албан шаардлага өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

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

1. Ажил гүйлгээний ангитай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь улирлын үр дүнгийн урамшууллыг журамд заасан хугацаанд үнэлээгүй, хагас, бүтэн жилээр үнэлж улирал бүрд 40 хувиар тооцож олгосон ба Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар батлагдсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 1.2-т “Төрийн албан хаагчийн ажлын гүйцэтгэлийн үнэлгээ, улирлын ажлын үр дүнг үндэслэн эрх бүхий албан тушаалтан мөнгөн урамшуулал олгоно” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Үр дагавар:

Батлагдсан төсвийг үр ашиггүй зарцуулах, хууль, дүрэм, журмын хэрэгжилт хангагдахгүй байх

Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын албан хаагчийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг улирал бүр дүгнэж, урамшууллыг хагас бүтэн жилээр олгох

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 08 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

3.2 Албан шаардлага

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь тайлант хугацаанд 181.7 сая төгрөгийн тушаал шийдвэрийг бүрэн байршуулсан ба цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш орлогын нийт 389.1 сая төгрөгийн 19 гүйлгээнээс 56.4 сая төгрөгийн 4 гүйлгээ, зарлагын нийт 178.7 сая төгрөгийн 18 гүйлгээнээс 170.0 сая төгрөгийн 17 гүйлгээг шилэн дансны цахим системд байршуулаагүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “*тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх*”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-т “*цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ*” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Дорноговь аймгийн Соёл Урлагийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үр дүнгийн урамшууллыг журамд заасан хугацаанд үнэлээгүй	1	0.0	-	-	-	-	1	0.00	-	-
Дүн	1	0.00	-	-	-	-	1	0.00	-	-

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										
Шилэн дансны цахим системд мэдээллийг бүрэн байршуулаагүй	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-