

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Замын-Үүд сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/34/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Сайншанд 2022 он	Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Л.Равдандорж Цахим хаяг: ravdandorjl@audit.gov.mn Аудитор: М.Дүүрэнжаргал Цахим хаяг: duurenjargalm@audit.gov.mn
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

НЭГ.АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

ХОЁР. САНХҮҮГИЙН БА ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,082,950.25	11,126,044.02
33	АВЛАГА	5,350,250.25	8,222,329.02
335	Бусад авлага	5,350,250.25	8,222,329.02
3351	Байгууллагаас авах авлага	5,350,250.25	8,222,329.02
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,732,700.00	2,903,715.00
354	Хангамжийн материал	1,732,700.00	2,903,715.00
3541	Бичиг хэргийн материал	637,400.00	485,000.00
3542	Аж ахуйн материал	1,095,300.00	1,095,300.00
3544	Түлш, шатах материал	-	940,000.00
3547	Бусад хангамжийн материал	-	383,415.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	57,161,435.23	58,949,781.08
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	57,161,435.23	58,949,781.08
392	Биет хөрөнгө	57,161,435.23	58,949,781.08
39201	Барилга байгууламж	50,829,574.00	50,829,574.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,209,981.32)	(2,946,641.76)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	75,000,000.00	75,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,000,000.00)	(75,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	14,049,390.00	16,277,380.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,471,412.91)	(8,559,040.45)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,116,310.00	6,250,285.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,152,444.54)	(2,901,775.71)
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	64,244,385.48	70,075,825.10
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,925,597.52	329,248.66
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,925,597.52	329,248.66
413	Өглөг	1,925,597.52	329,248.66
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,925,597.52	66,190.66
4136	Бусад өглөг	-	263,058.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	263,058.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	62,318,787.96	69,746,576.44
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	62,318,787.96	69,746,576.44
511	Засгийн газрын оруусан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	45,528,852.86	45,528,852.86
51101	Өмч:-төрийн	45,528,852.86	45,528,852.86
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(25,515,938.10)	(18,088,149.62)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(25,515,938.10)	(25,515,938.10)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		7,427,788.48
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	42,305,873.20	42,305,873.20
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	64,244,385.48	70,075,825.10

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	219,846,714.94	287,237,367.39
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		3,070,725.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		3,070,725.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	3,070,725.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	219,846,714.94	284,166,642.39
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	47,588,485.00	46,655,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	47,588,485.00	46,655,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	172,258,229.94	237,511,642.39
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	172,258,229.94	237,511,642.39
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	221,085,519.14	279,809,578.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	221,085,519.14	279,809,578.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	221,085,519.14	279,809,578.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	81,009,544.66	118,925,076.84
210101	Үндсэн цалин	64,608,461.16	44,472,065.59
210102	Нэмэгдэл	-	10,240,531.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	4,374,000.00
210104	Урамшуулал	16,401,083.50	55,748,669.06
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	4,089,810.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,445,897.90	14,939,149.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,264,346.77	10,207,145.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,794,188.21	1,128,705.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,059,923.91	1,122,064.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	290,338.45	223,121.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,037,100.56	2,258,111.88
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,169,967.00	22,999,493.63
210401	Бичиг хэрэг	4,610,510.00	5,335,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,900,000.00	13,960,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,403,036.00	2,085,782.63
210404	Ном, хэвлэл	301,421.00	1,016,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	955,000.00	602,611.00
2105	Норматив зардал	5,274,107.00	2,913,199.00
210502	Хоол, хүнс	5,274,107.00	2,913,199.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,909,620.00	3,075,000.00
210604	Багаж техник хэрэгсэл		2,692,000.00
210604	Урсгал засвар	9,909,620.00	383,000.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	1,045,100.00	4,745,200.00
210702	Дотоод албан томиллолт	889,000.00	2,472,900.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	156,100.00	2,272,300.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	59,946,256.65	70,371,891.23
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	59,746,756.65	70,168,827.23
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	179,500.00	181,064.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	20,000.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,755,025.93	32,340,569.15
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,801,100.00	28,380,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	3,953,925.93	3,960,369.15
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,530,000.00	9,500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,530,000.00	9,500,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал	2,000,000.00	8,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,530,000.00	1,500,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(1,238,804.20)	7,427,788.48
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(1,238,804.20)	7,427,788.48

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	219,846,714.94	288,516,892.64
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	219,846,714.94	288,516,892.64
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	47,588,485.00	51,005,250.25
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	47,588,485.00	46,655,000.00
131105	төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	4,350,250.25
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	172,258,229.94	237,511,642.39
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	172,258,229.94	237,511,642.39
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	218,646,724.94	285,838,902.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	218,646,724.94	285,838,902.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	206,566,474.69	268,116,573.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	79,083,947.04	120,784,483.70
210101	Үндсэн цалин	62,682,863.54	46,331,472.45
210102	Нэмэгдэл	-	10,240,531.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	4,374,000.00
210104	Урамшуулал	16,401,083.50	55,748,669.06
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	4,089,810.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,445,898.90	14,939,148.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,172,599.80	10,207,145.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	802,799.40	1,128,705.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	641,999.90	1,122,064.75

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	160,800.00	223,121.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,667,699.80	2,258,111.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,771,716.00	21,763,094.63
210401	Бичиг хэрэг	1,500,000.00	2,649,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,900,000.00	14,900,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,403,036.00	1,085,782.63
210404	Ном, хэвлэл	429,780.00	1,216,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,538,900.00	1,911,412.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,999,520.00	3,169,419.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	2,786,419.00
210604	Урсгал засвар	2,999,520.00	383,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,297,001.00	5,461,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	889,000.00	2,472,900.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	4,408,001.00	2,988,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	72,172,124.75	74,648,127.23
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	72,063,024.75	74,619,127.23
210803	даатгалын үйлчилгээ	89,100.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	7,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	20,000.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,796,267.00	27,351,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,696,267.00	27,351,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	100,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,080,250.25	17,722,329.02
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,730,000.00	9,500,000.00
213205	төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал	2,000,000.00	8,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,730,000.00	1,500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,350,250.25	8,222,329.02
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,350,250.25	8,222,329.02
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	1,199,990.00	2,677,990.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,199,990.00	2,677,990.00
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	1,199,990.00	2,677,990.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	1,199,990.00	2,677,990.00
222001	Тоног төхөөрөмж	1,199,990.00	2,677,990.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(1,199,990.00)	(2,677,990.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	45,428,852.86	42,305,873.20	(24,277,132.90)	63,557,593.16
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Тайлант үеийн үр дүн			(1,238,805.20)	(1,238,805.20)
5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
7	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
8	Тайлант үеийн үр дүн				
9	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	45,428,852.86	42,305,873.20	(25,515,938.10)	62,318,787.96
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
11	Тайлант үеийн үр дүн			7,427,788.48	7,427,788.48
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
15	Тайлант үеийн үр дүн				
16	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	45,428,852.86	42,305,873.20	(18,088,149.62)	69,746,576.44

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	264,789,900.00	237,511,642.39	27,278,257.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	264,789,900.00	237,511,642.39	27,278,257.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	256,289,900.00	229,011,642.39	27,278,257.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	123,599,200.00	120,784,483.70	2,814,716.30
210101	Үндсэн цалин	46,971,600.00	46,331,472.45	640,127.55
210102	Нэмэгдэл	10,525,300.00	10,240,531.74	284,768.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,584,000.00	4,374,000.00	210,000.00

210104	Урамшуулал	57,428,500.00	55,748,669.06	1,679,830.94
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,089,800.00	4,089,810.45	(10.45)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,992,700.00	14,939,149.06	53,550.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,207,100.00	10,207,145.32	(45.32)
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,128,700.00	1,128,705.93	(5.93)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,122,100.00	1,122,064.75	35.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	223,100.00	223,121.18	(21.18)
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,311,700.00	2,258,111.88	53,588.12
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,316,000.00	21,763,094.63	2,552,905.37
210401	Бичиг хэрэг	3,000,000.00	2,649,900.00	350,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,900,000.00	14,900,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,600,000.00	1,085,782.63	514,217.37
210404	Ном, хэвлэл	1,216,000.00	1,216,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,600,000.00	1,911,412.00	1,688,588.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	3,169,419.00	830,581.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	2,786,419.00	213,581.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	383,000.00	617,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,500,000.00	5,461,300.00	38,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	2,472,900.00	27,100.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	3,000,000.00	2,988,400.00	11,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	57,003,000.00	36,015,206.00	20,987,794.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	56,799,900.00	35,986,206.00	20,813,694.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	181,100.00	7,000.00	174,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,879,000.00	26,878,990.00	10.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,879,000.00	26,878,990.00	10.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,500,000.00	8,500,000.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,500,000.00	8,500,000.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал	8,000,000.00	8,000,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00	-
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	264,789,900.00	237,511,642.39	27,278,257.61
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	264,789,900.00	237,511,642.39	27,278,257.61
132001	Орон нутгийн төсвөөс	264,789,900.00	237,511,642.39	27,278,257.61
	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	5.00	5.00	-
	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-
	Гүйцэтгэх ажилтан	3.00	3.00	-
	Үйлчлэх ажилтан			-
	Гэрээт ажилтан	1.00	1.00	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		51,005,250.25	(51,005,250.25)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		51,005,250.25	(51,005,250.25)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		41,782,921.23	(41,782,921.23)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		38,632,921.23	(38,632,921.23)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		38,632,921.23	(38,632,921.23)
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		3,150,000.00	(3,150,000.00)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		3,150,000.00	(3,150,000.00)
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		9,222,329.02	(9,222,329.02)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		1,000,000.00	(1,000,000.00)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал		1,000,000.00	(1,000,000.00)
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		8,222,329.02	(8,222,329.02)
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		8,222,329.02	(8,222,329.02)
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		51,005,250.25	(51,005,250.25)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		51,005,250.25	(51,005,250.25)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		46,655,000.00	(46,655,000.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		4,350,250.25	(4,350,250.25)
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 44.7 сая төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 44.3 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 0.4 сая төгрөгийн зөрчлийг шийдвэрлэв.

Аудитын явцад өмнөх оны аудитлагдсан тайлангийн эцсийн үлдэгдэл тайлант оны өмнөх оны мөнгөн илэрхийллээс зөрүүтэй байх, үндсэн хөрөнгөд хасах үлдэгдэл өртөгтэй хөрөнгө байсан, мөнгөн гүйлгээний тайланд хөрөнгийн зардлыг буруу илэрхийлсэн зэрэг алдааг залруулсан байна.

Аудитаар нийт 0.4 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 0.4 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 1 зөвлөмжийг хүргүүлсэн.

3.1 Төлбөрийн акт

Сануулах сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид сахилгын шийтгэлгүйд тооцох хугацаа нь дуусаагүй байхад 1 улирлын үр дүнгийн урамшуулал олгосон, мөн өөр албан хаагчид шатлал ахисан үндсэн цалингаас үр дүнгийн урамшууллыг нийт 437.055 (НДШ, ХХОАТ суутгасан дүн) илүү дүнгээр олгосон байна.

3.2 Албан шаардлага

Тайлант оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлага байхгүй болно.

3.3 Зөвлөмж

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

1. *Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал*

Илрүүлэлт:

Байгууллагын хэмжээнд нийт 3 дансны 7 төрлийн хөрөнгийн 80.0 сая төгрөгийн элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгө байгаа нь үндсэн хөрөнгө үнэгүйдэх болон хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлтэй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1-т “Төрийн өмчит хуулийн этгээд эзэмшилдээ байгаа илүүдэл үндсэн эд хөрөнгө, түүнчлэн ашиглах хугацаа нь дууссан буюу эсхүл осол гэмтэлд өртсөний улмаас зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон бөгөөд засаж, сэлбэж ашиглах нь эдийн засгийн хувьд үр ашиггүй нь тооцоогоор нотлогдсон эд хөрөнгийг худалдаж, шилжүүлж, акт тогтоон устгаж болно”, 31.2-т “Энэ зүйлийн 1 дэх хэсэгт заасан эд хөрөнгийг худалдах, шилжүүлэхэд энэ хуулийн 29, 30 дугаар зүйлд заасан эрх бүхий байгууллагын зөвшөөрөл авна” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид ашиглах боломжтой хөрөнгийг дахин үнэлэх, ашиглах боломжгүй хөрөнгийг актлах зэргээр элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийг ажил зохион байгуулан шийдвэрлэх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад **2023 оны 10 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор** ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ДӨРӨВ. 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
Нэмэлт санхүүжилтийн тайланд зардлын ангиллыг буруу илэрхийлсэн	1	2,700.0			1	2,700.0	1	2,700.0				
Мөнгөн гүйлгээний тайланд хөрөнгийн зардлыг буруу илэрхийлсэн	1	2,278.0			1	2,278.0	1	2,278.0				
Тайлант оны эхний үлдэгдлийн мөнгөн дүн өмнөх оны аудитлагдсан тайлангийн эцсийн үлдэгдлийн мөнгөн дүнгээс зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн	1	36,766.1			1	36,766.1	1	36,766.1				
Цалингийн зардлыг орлого, үр дүнгийн тайланд буруу илэрхийлсэн	1	2,159.4			1	2,159.4	1	2,159.4				
Үндсэн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлийг зөрүүтэй илэрхийлсэн	1	361.5	1	361.5			1	361.5				
Дүн	5	44,265.0	1	361.5	4	43,903.5	5	44,265.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ 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 тушаалтн	Тоо	Дүн
Цалингийн зардлаас илүү тооцож олгосон	1	437.0	1	437.0	-	-	1	-				
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийг шийдвэрлээгүй	1	-	-	-	-	-	-	-				
Дүн	2	437.0	1	437.0	-	-	1	-				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								