



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Татварын хэлтсийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/40/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2023 он</p>	<p>Дорноговь аймгийн Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734, Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020, Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Ингүүмэл жаргалант аудит ХХК Захирал: Э.Батчимэг, Ахлах аудитор: Г.Энхтөр Утас: 99032916, 80281690 Цахим хаяг:ij17.audit@gmail.com</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

 ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж, 3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103, Утас: (705) 2-27-34 Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn <u>2023.02.24</u> № <u>1-6/286</u> танай _____-ны № _____-т	ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ТАТВАРЫН ХЭЛТСИЙН ДАРГА Г.ХОСБЯАР ТАНАА
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<p>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 Дорноговь аймгийн Татварын хэлтсийн 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.</p> <p>Дорноговь аймгийн Татварын хэлтсийн 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.</p>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>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 аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.</p>	
Асуудлыг онцолсон хэсэг	
<p>Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд онцлох үйл явдал гараагүй болно.</p>	
Аудитын гол асуудал	
<p>Цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий мөнгөн орлогын 636,410.3 мянган төгрөгийн 10 мэдээлэл, 234,367.0 мянган төгрөгийн зарлагын 5 гүйлгээг Шилэнд дансанд мэдээлээгүй байна.</p>	
Бусад асуудлын хэсэг	
<p>АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй байна.</p>	
Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага	

010000424

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.

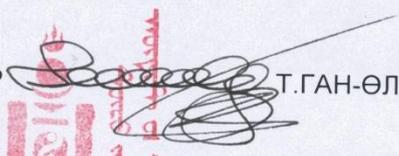
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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 нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх 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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Т.ГАН-ӨЛЗИЙ



Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	47,155,706.44	84,320,279.44
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0.00	35,501,540.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	35,501,540.00
3121	Төгрөг	0.00	35,501,540.00
31212	Монгол банкин дахь харилцах	0.00	35,501,540.00
33	АВЛАГА	191,600.00	0.00
335	Бусад авлага	191,600.00	0.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	191,600.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	46,964,106.44	48,818,739.44
354	Хангамжийн материал	46,964,106.44	48,818,739.44
35410	Бичиг хэргийн материал	6,037,100.00	3,322,000.00
35420	Аж ахуйн материал	38,522,970.44	44,166,943.44
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,350,356.00	1,285,356.00
35470	Бусад хангамжийн материал	53,680.00	44,440.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	469,753,971.55	429,632,627.16
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	469,753,971.55	429,632,627.16
391	Газар	27,040,000.00	27,040,000.00
392	Биет хөрөнгө	442,530,801.97	402,592,627.16
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	246,196,444.00	246,196,444.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,192,521.66	-18,803,925.81
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	114,200,000.00	114,200,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-63,883,101.24	-79,750,337.44
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	235,519,179.67	258,682,848.05
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-86,648,916.03	-126,621,123.60
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,627,060.00	19,311,112.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,346,082.89	-17,485,183.56
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	11,764,800.00	11,764,800.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,706,059.88	-4,902,006.48
393	Биет бус хөрөнгө	183,169.58	0.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-366,830.42	-550,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	516,909,677.99	513,952,906.60
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	516,909,677.99	513,952,906.60
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	516,909,677.99	513,952,906.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	254,724,803.55	254,724,803.55
51101	Өмч: - төрийн	254,724,803.55	254,724,803.55
512	Хуримтлагдсан үр дүн	170,502,817.35	167,546,045.96
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	169,932,170.10	192,334,357.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	570,647.25	-24,788,311.39
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	91,682,057.09	91,682,057.09
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	516,909,677.99	513,952,906.60

Дорноговь аймгийн АШУУИС-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын зүйл	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,085,183,374.49	1,085,932,401.76
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	71,801,374.49	65,822,501.76
120	Нийтлэг татварын бус орлого	71,801,374.49	65,822,501.76
120009	Бусад орлого	0.00	22,500,000.00
120010	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	71,801,374.49	43,322,501.76
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,013,382,000.00	1,020,109,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	992,882,000.00	1,018,909,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	992,882,000.00	1,018,909,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,500,000.00	1,200,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,500,000.00	1,200,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,065,304,327.24	1,110,027,020.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,065,304,327.24	1,110,027,020.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	984,971,729.71	887,389,877.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	718,426,028.11	630,182,732.03
210101	Үндсэн цалин	410,480,617.85	412,112,021.03
210102	Нэмэгдэл цалин	140,968,449.00	88,685,294.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	58,932,874.00	51,870,000.00
210104	Урамшуулал	108,044,087.26	77,515,417.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	97,779,738.12	76,384,280.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,127,310.76	52,710,200.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,128,101.29	6,160,968.59
210203	ҮОМШ өвчний даатгал	5,710,180.38	4,871,654.73
210204	Ажилгүйдлын даатгал	1,434,641.55	1,149,223.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,379,504.14	11,492,233.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,029,172.88	16,836,740.34
210301	Гэрэл цахилгаан	3,032,107.88	2,798,183.34
210302	Түлш, халаалт	12,429,428.00	13,369,509.00
210303	Цэвэр, бохир ус	567,637.00	669,048.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,545,355.00	31,719,922.87
210401	Бичиг хэрэг	3,285,900.00	8,080,070.00
210402	Тээвэр шатахуун	2,565,000.00	4,727,300.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	9,131,670.00	5,017,776.49
210404	Ном, хэвлэл	398,600.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	24,924,185.00	13,654,776.38
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	770,000.00	8,608,658.80
210604	Урсгал засвар	770,000.00	8,608,658.80
2107	Томилолт, зочны зардал	4,804,000.00	1,860,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,804,000.00	1,860,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	35,997,489.36	46,839,119.08
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,159,291.36	45,542,011.08
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,340,000.00	1,126,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	81,788.00	85,688.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,340,330.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	54,080.00	54,080.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0.00	9,240.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,619,946.24	74,958,423.67

Дорноговь аймгийн АШУУИС-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	12,472,209.20
210902	Хичээл үйлвэрлэлийн дадлага хийх	6,198,120.00	1,264,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	64,421,826.24	61,222,214.47
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	80,332,597.53	222,637,142.59
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	69,126,583.00	84,526,885.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	2,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	69,126,583.00	73,756,885.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	8,770,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,206,014.53	138,110,257.59
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,206,014.53	138,110,257.59
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	19,879,047.25	-24,094,618.29
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	19,308,400.00	693,693.10
225001	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз	19,308,400.00	693,693.10
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-19,308,400.00	-693,693.10
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	570,647.25	-24,788,311.39

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,013,382,000.00	1,064,633,040.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	44,331,540.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	44,331,540.00
120009	Бусад орлого	0.00	44,331,540.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,013,382,000.00	1,020,301,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	992,882,000.00	1,018,909,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	992,882,000.00	1,018,909,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,500,000.00	1,391,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,500,000.00	1,391,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,013,382,000.00	1,029,131,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,013,382,000.00	1,029,131,500.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	932,857,802.47	806,494,357.41
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	718,426,028.11	630,182,732.03
210101	Үндсэн цалин	410,480,617.85	412,112,021.03
210102	Нэмэгдэл	140,968,449.00	88,685,294.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	58,932,874.00	51,870,000.00
210104	Урамшуулал	108,044,087.26	77,515,417.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	97,779,738.12	76,384,280.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,127,310.76	52,710,200.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,128,101.29	6,160,968.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,710,180.38	4,871,654.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,434,641.55	1,149,223.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,379,504.14	11,492,233.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,029,172.88	16,836,740.34
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,191,071.88	2,798,183.34
210302	Түлш, халаалт	13,107,300.00	13,369,509.00
210303	Цэвэр, бохир ус	730,801.00	669,048.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,804,474.00	23,020,066.49

Дорноговь аймгийн АШУУИС-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210401	Бичиг хэрэг	7,279,200.00	4,347,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,760,000.00	3,662,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,291,670.00	5,040,246.49
210404	Ном, хэвлэл	431,900.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	700,700.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,341,004.00	9,730,020.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,104,900.00	8,608,658.80
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	998,800.00	0.00
210602	Тавилга	19,308,400.00	0.00
210604	Урсгал засвар	797,700.00	8,608,658.80
2107	Томилолт, зочны зардал	4,804,000.00	1,860,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,804,000.00	1,860,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	37,589,489.36	46,829,879.08
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,159,291.36	45,542,011.08
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,340,000.00	1,126,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	81,788.00	85,688.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,932,330.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	54,080.00	54,080.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,320,000.00	2,772,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	480,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,320,000.00	2,292,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	80,524,197.53	222,637,142.59
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	69,126,583.00	84,526,885.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	2,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	69,126,583.00	73,756,885.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	8,770,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,397,614.53	138,110,257.59
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,397,614.53	138,110,257.59
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	0.00	35,501,540.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	35,501,540.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	35,501,540.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	/төгрөгөөр/ Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
4-01	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	254,724,803.55	91,682,057.09	169,932,170.10	516,339,030.74
4-02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
4-03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	254,724,803.55	91,682,057.09	169,932,170.10	516,339,030.74
4-04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
4-08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	570,647.25	570,647.25

Дорноговь аймгийн АШУУИС-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

4-01	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	254,724,803.55	91,682,057.09	170,502,817.35	516,909,677.99
4-02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
4-03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	254,724,803.55	91,682,057.09	170,502,817.35	516,909,677.99
4-04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
4-06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз			21,831,540.00	21,831,540.00
4-08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-24,788,311.39	-24,788,311.39
4-01	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	254,724,803.55	91,682,057.09	167,546,045.96	513,952,906.60

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,018,909,900.00	1,027,739,900.00	-8,830,000.00	100.87
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,018,909,900.00	1,027,739,900.00	-8,830,000.00	100.87
БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,018,909,900.00	889,629,642.41	129,280,257.59	87.31
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	750,263,500.00	630,182,732.03	120,080,767.97	83.99
Үндсэн цалин	441,387,000.00	412,112,021.03	29,274,978.97	93.37
Нэмэгдэл цалин	144,672,800.00	88,685,294.00	55,987,506.00	61.30
Унаа хоолны Хөнгөлөлт	69,432,000.00	51,870,000.00	17,562,000.00	74.71
Урамшуулал	94,771,700.00	77,515,417.00	17,256,283.00	81.79
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	93,782,900.00	76,384,280.67	17,398,619.33	81.45
Тэтгэврийн даатгал	63,772,400.00	52,710,200.41	11,062,199.59	82.65
Тэтгэмжийн даатгал	7,502,600.00	6,160,968.59	1,341,631.41	82.12
ҮОМШӨ-ний даатгал	6,002,100.00	4,871,654.73	1,130,445.27	81.17
Ажилгүйдлийн даатгал	1,500,500.00	1,149,223.03	351,276.97	76.59
Эрүүл мэндийн даатгал	15,005,300.00	11,492,233.91	3,513,066.09	76.59
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,419,200.00	16,836,740.34	582,459.66	96.66
Гэрэл, цахилгаан	3,000,000.00	2,798,183.34	201,816.66	93.27
Түлш, халаалт	13,579,200.00	13,369,509.00	209,691.00	98.46
Цэвэр, бохир ус	840,000.00	669,048.00	170,952.00	79.65
Хангамж, бараа материалын зардал	21,649,800.00	21,628,466.49	21,333.51	99.90
Бичиг хэрэг	4,155,900.00	4,155,900.00	0.00	100.00
Тээвэр, шатахуун	3,665,800.00	3,662,300.00	3,500.00	99.90
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,041,400.00	5,040,246.49	1,153.51	99.98
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	255,700.00	240,000.00	15,700.00	93.86
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,531,000.00	8,530,020.00	980.00	99.99
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,609,600.00	8,608,658.80	941.20	99.99
Урсгал засвар	8,609,600.00	8,608,658.80	941.20	99.99
Томиллолт, зочны зардал	1,878,200.00	1,860,000.00	18,200.00	99.03
Дотоод албан томилолт	1,878,200.00	1,860,000.00	18,200.00	99.03
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	46,830,100.00	46,829,879.08	220.92	100.00

Дорноговь аймгийн АШУУИС-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	45,542,100.00	45,542,011.08	88.92	100.00
Даатгалын үйлчилгээ	1,126,100.00	1,126,100.00	0.00	100.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	85,800.00	85,688.00	112.00	99.87
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00	0.00	100.00
Газрын төлбөр	54,100.00	54,080.00	20.00	99.96
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,299,700.00	2,772,000.00	-472,300.00	120.54
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	480,000.00	-480,000.00	0.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	2,299,700.00	2,292,000.00	7,700.00	99.67
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	138,110,257.59	138,110,257.59	0.00
Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	138,110,257.59	138,110,257.59	0.00
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	138,110,257.59	138,110,257.59	0.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	76,176,900.00	84,526,885.00	-8,349,985.00	110.96
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.00
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	73,756,900.00	73,756,885.00	15.00	100.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	420,000.00	8,770,000.00	-8,350,000.00	2,088.10
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,018,909,900.00	1,041,409,900.00	0.00	100.00
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,018,909,900.00	1,018,909,900.00	0.00	100.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,018,909,900.00	1,018,909,900.00	0.00	100.00
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		22,500,000.00	-22,500,000.00	
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		22,500,000.00	-22,500,000.00	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	21,831,540.00	0.00	0.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	35,501,540.00	0.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	20,500,000	1,391,600
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	20,500,000	1,391,600
210	Бараа үйлчилгээний зардал	-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,000,000	1,391,600
210401	Бичиг хэрэг		191,600
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэ, ахуйн эд зүйлс	1,000,000	1,200,000
2106	эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,308,400	-
210602	Тавилга	19,308,400	-
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	191,600	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	191,600	-
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	21,300,000	1,391,600
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	21,300,000	1,391,600
350013	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,200,000

Дорноговь аймгийн АШУУИС-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

350014	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,500,000	191,600
350015	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	800,000	
VI	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 157.7 мянган төгрөгийн 2 алдаа, зөрчил илэрүүлж 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

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		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
		-											-
Дүн	-	-								-	-		-

Аудитаар нийт 157.7 мянган төгрөгийн 2 алдаа, зөрчил илэрүүлж 2 зөвлөмж хүргүүллээ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс											
	Тоо	Дүн	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
Ээлжийн амралтын олговрыг буруу тооцож олгосон	1	157.7						1	157.7					
Ээлжийн амралт олгох мэдэгдлийг журмын дагуу хөтлөөгүй	1							1						
Дүн	2	157.7	-	-	-	-	-	2	157.7	-	-	-	-	-

Тав. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан.

Шилэн дансанд мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв, хугацаанд нь мэдээлээгүй болон бусад холбогдох хууль, дүрэм журам зөрчсөн 870,777.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Дорноговь аймгийн АШУУИС-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн
гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
5.0 сая төгрөгөөс дээш орлого, зарлагын гүйлгээг мэдээлээгүй	15	870,777.3					1	870,777.3
Дүн	15	870,777.3					1	870,777.3
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Цахим дэлгүүрт шаардлагатай бараа материалын жагсаалтыг хүргүүлээгүй	1						1	
Дүн	1						1	
Нийт дүн	16	870,777.3	-	-	-	-	2	870,777.3