



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АШУҮИС-ийн Дорноговь аймаг дахь салбар Анагаах ухааны сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/164/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2023 он	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
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

 <p>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 <i>2023.02.24</i> № <i>1-6/298</i> танай _____-ны № _____-т</p>	<p>АШУҮИС-ИЙН ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ САЛБАР АНАГААХ УХААНЫ СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ М.ОТГОНЧИМЭГ ТАНАА</p>
<p>Өөрчлөлтгүй дүгнэлт</p> <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 АШУҮИС-ийн Дорноговь аймаг дахь салбар Анагаах ухааны сургуулийн 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>АШУҮИС-ийн Дорноговь аймаг дахь салбар Анагаах ухааны сургуулийн 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> <p>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 аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.</p> <p>Асуудлыг онцолсон хэсэг Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд онцлох асуудал гараагүй болно.</p> <p>Аудитын гол асуудал Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Засаг даргын 2019 оны 1 дүгээр сарын 24-ний өдрийн А/31 дүгээр захирамжаар 880 м2 газрыг боловсролын байгууллагын зориулалтаар 15 жилийн хугацаатай эзэмшүүлэхээр тус сургуульд олгож, үл хөдлөх хөрөнгийн бүртгэлд бүртгүүлсэн боловч хөрөнгийн үнэлгээ хийгдээгүй, нягтлан бодох бүртгэлд бүртгээгүй байна. Энэ нь Сангийн сайд, Барилга, хот байгуулалтын сайдын 2020 оны 202/196 дугаар хамтарсан тушаалаар баталсан "Газар, үл хөдлөх эд хөрөнгийн нөхөх олговрын зориулалттай үнэлгээний аргачлал"-тай нийцээгүй, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.</p> <p>Бусад асуудлын хэсэг 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>	
<p>010000477</p>	

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.

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 2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,861,678,841.30	2,929,096,981.78
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	902,647,740.63	1,290,668,415.16
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	902,647,740.63	1,290,668,415.16
3121	Төгрөг	902,647,740.63	1,290,668,415.16
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	686,138,326.15	1,060,496,772.17
31500	Хадгаламж	216,509,414.48	230,171,642.99
33	АВЛАГА	1,163,685,843.00	850,990,033.23
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	1,163,685,843.00	850,990,033.23
335	Бусад авлага	677,257,223.00	677,358,916.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	677,257,223.00	677,358,916.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	118,088,034.67	110,079,617.39
351	Түүхий эд материал	5,792,009.16	2,218,625.27
35130	Эм боох материал	5,792,009.16	2,218,625.27
354	Хангамжийн материал	112,296,025.51	107,860,992.12
35410	Бичиг хэргийн материал	5,675,541.66	5,336,995.00
35420	Аж ахуйн материал	6,230,793.70	6,968,698.85
35450	Барилгын засварын материал	3,944,560.56	4,065,695.85
35470	Бусад хангамжийн материал	96,445,129.59	91,489,602.42
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,131,318,563.21	3,095,419,733.52
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,131,318,563.21	3,095,419,733.52
392	Биет хөрөнгө	2,687,369,896.36	2,652,777,733.29
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,308,225,619.90	2,308,225,619.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(97,025,318.70)	(141,790,864.80)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	110,440,000.00	110,440,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,911,726.43)	(62,546,969.53)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	262,935,632.00	290,513,572.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(173,245,630.13)	(176,889,484.00)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	547,166,021.78	558,353,261.78
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(363,940,578.53)	(390,455,810.78)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,493,524.00	4,873,524.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(108,659.45)	(464,237.20)
39217	Ном	141,341,011.92	152,519,121.92
393	Биет бус хөрөнгө	443,948,666.85	442,642,000.23
39301	Програм хангамж	11,200,000.00	11,200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,563,333.15)	(7,869,999.77)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	439,312,000.00	439,312,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,992,997,404.51	6,024,516,715.30
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	24,586,603.00	219,979,337.50

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

41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	24,586,603.00	219,979,337.50
413	Өглөг	-	130,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	130,000.00
414	Урьдчилж орсон орлого	24,586,603.00	219,849,337.50
41420	Төлбөртэй ажил үйлчилгээний урьдчилж орсон орлого	24,586,603.00	219,849,337.50
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,968,410,801.51	5,804,537,377.80
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,968,410,801.51	5,804,537,377.80
51101	Өмч: - төрийн	1,492,195,757.56	1,492,195,757.56
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,143,799,772.75	979,926,349.04
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	590,235,705.34	1,240,526,432.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	553,564,067.41	(260,600,083.71)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,332,415,271.20	3,332,415,271.20
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,992,997,404.51	6,024,516,715.30

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,893,362,047.87	1,500,551,732.38
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,528,784,657.87	666,220,662.63
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,528,784,657.87	651,181,762.63
120002	Хүүгийн орлого	21,067,273.47	15,180,253.90
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,487,870,736.40	589,744,128.73
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,340,164,844.00	380,210,323.73
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	138,597,188.40	209,533,805.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9,108,704.00	
120005	Түрээсийн орлого	1,950,000.00	
120009	Бусад орлого	17,896,648.00	46,257,380.00
122	Тусламжийн орлого	-	15,038,900.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	15,038,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	364,577,390.00	834,331,069.75
1330	Төсвийн захирагчдаас	364,577,390.00	834,331,069.75
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	364,577,390.00	834,331,069.75
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,339,797,980.46	1,761,151,816.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,339,797,980.46	1,761,151,816.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,229,797,980.46	1,722,840,899.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	875,337,163.00	1,043,126,714.82
210101	Үндсэн цалин	729,647,298.48	819,544,871.83

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

210102	Нэмэгдэл	111,953,397.13	177,739,262.48
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,736,467.39	45,842,580.51
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	100,438,109.88	129,497,714.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	100,438,109.88	129,497,714.73
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	98,636,966.09	270,750,045.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,142,018.09	17,723,079.34
210302	Түлш, халаалт	69,659,428.00	227,921,885.61
210303	Цэвэр, бохир ус	15,835,520.00	25,105,080.77
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,672,207.95	40,584,933.52
210401	Бичиг хэрэг	6,020,252.80	10,370,040.66
210402	Тээвэр, шатахуун	3,628,371.00	4,310,561.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,743,637.11	7,633,723.84
210404	Ном, хэвлэл	-	241,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	375,480.00	1,245,160.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,904,467.04	16,784,448.02
2105	Нормативт зардал	15,377,785.82	13,744,736.89
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	11,009,785.82	9,575,736.89
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,368,000.00	4,169,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,937,063.52	25,796,606.71
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	672,500.00
210604	Урсгал засвар	32,937,063.52	25,124,106.71
2107	Томилолт, зочны зардал	3,606,000.00	9,708,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,606,000.00	9,708,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,570,881.57	18,326,023.39
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,570,881.57	3,172,025.39
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	8,202,752.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	350,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	210,136.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	6,201,960.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	100,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,221,802.63	171,306,023.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,180,557.00	35,221,519.14
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,091,337.00	49,862,385.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,949,908.63	86,222,119.69
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	110,000,000.00	38,310,916.48
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,000,000.00	38,310,916.48

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

2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	90,000,000.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	90,000,000.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	1,300,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	14,440,045.08
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,000,000.00	22,570,871.40
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	553,564,067.41	(260,600,083.71)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	553,564,067.41	(260,600,083.71)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,298,313,384.87	2,081,534,576.65
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	933,735,994.87	1,157,203,506.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	933,735,994.87	1,156,203,506.90
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	931,785,994.87	1,156,203,506.90
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	754,224,885.00	885,232,068.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	177,561,109.87	270,971,438.90
120005	Түрээсийн орлого	1,950,000.00	-
122	Тусламжийн орлого	-	1,000,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	1,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	364,577,390.00	924,331,069.75
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	364,577,390.00	834,331,069.75
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	364,577,390.00	834,331,069.75
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	90,000,000.00
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	90,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,309,543,608.65	1,673,440,282.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,309,543,608.65	1,673,440,282.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,199,543,608.65	1,639,129,365.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	875,337,163.00	1,043,126,714.82
210101	Үндсэн цалин	875,337,163.00	1,043,126,714.82
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	100,438,109.88	129,497,714.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	100,438,109.88	129,497,714.73

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

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	98,665,273.09	270,721,738.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,142,018.09	17,723,079.34
210302	Түлш, халаалт	69,687,735.00	227,893,578.61
210303	Цэвэр, бохир ус	15,835,520.00	25,105,080.77
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,190,263.11	46,562,874.84
210401	Бичиг хэрэг	6,708,485.00	10,031,494.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,628,371.00	4,310,561.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,743,637.11	7,633,723.84
210404	Ном, хэвлэл	7,968,100.00	11,419,110.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	375,480.00	1,245,160.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,766,190.00	11,922,826.00
2105	Нормативт зардал	19,067,364.00	10,171,353.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	14,699,364.00	6,002,353.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,368,000.00	4,169,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	34,896,660.00	25,917,742.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,000,000.00	672,500.00
210604	Урсгал засвар	32,896,660.00	25,245,242.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,606,000.00	9,708,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,606,000.00	9,708,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,570,881.57	17,276,023.39
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,570,881.57	3,172,025.39
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	7,152,752.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	350,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	210,136.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	6,201,960.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	100,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,771,894.00	86,147,104.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,180,557.00	36,284,719.14
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,591,337.00	49,862,385.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	110,000,000.00	34,310,916.48
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,000,000.00	34,310,916.48
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	1,300,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	14,440,045.08
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,000,000.00	18,570,871.40
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	90,000,000.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	90,000,000.00	-

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

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(11,230,223.78)	408,094,294.53
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	108,504,984.00	20,073,620.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	108,504,984.00	20,073,620.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	108,504,984.00	20,073,620.00
221001	Их засвар	88,159,704.00	-
222001	Тоног төхөөрөмж	20,345,280.00	20,073,620.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(108,504,984.00)	(20,073,620.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(119,735,207.78)	388,020,674.53
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,022,382,948.41	902,647,740.63
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	902,647,740.63	1,290,668,415.16

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31- нээрх үлдэгдэл	1,492,195,757.56	3,332,415,271.20	590,235,705.34	5,414,846,734.10
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,492,195,757.56	3,332,415,271.20	590,235,705.34	5,414,846,734.10
Тайлант үеийн үр дүн			553,564,067.41	553,564,067.41
2021 оны 12-р сарын 31- нээрх үлдэгдэл	1,492,195,757.56	3,332,415,271.20	1,143,799,772.75	5,968,410,801.51
2022 оны 12-р сарын 31- нээрх үлдэгдэл	1,492,195,757.56	3,332,415,271.20	1,697,363,840.16	5,968,410,801.51
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	96,726,660.00	96,726,660.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,492,195,757.56	3,332,415,271.20	1,240,526,432.75	6,065,137,461.51

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

Тайлант үеийн үр дүн			(260,600,083.71)	(260,600,083.71)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,492,195,757.56	3,332,415,271.20	979,926,349.04	5,804,537,377.80

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 7,689.2 мянган төгрөгийн 8 алдаа, зөрчил илрүүлж, залруулагдаагүй 6,000.0 мянган төгрөгийн 2 алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж, 1,014.7 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт, 674.5 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 1 зөвлөмж хүргүүлээ.

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		
Үл хөдлөх хөрөнгө худалдан авсан боловч гэрчилгээ гараагүй байна.	1	6000.0			1	6000.0			1	6000.0	1	6,000.0
Газар эзэмших шийдвэр гарсан боловч нягтлан бодох бүртгэлд бүртгээгүй	1	-			1	-			1	-	1	-
Дүн	2	6,000.0			2	6,000.0			2	6,000.0	2	6,000.0

Аудитаар нийт 7,689.2 мянган төгрөгийн 8 алдаа, зөрчил илрүүлж, залруулагдаагүй 6,000.0 мянган төгрөгийн 2 алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж, 1,014.7 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт, 674.5 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 1 зөвлөмж хүргүүлээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Анхан шатны баримтгүй томилолт олгосон	1	64.0	1	64.0								

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

Ээлжийн амралтын цалин илүү тооцож олгосон	1	789.7	1	789.7							
Монгол шуудан ХХК-д хэвлэл захиалгын төлбөр төлсөн	1	161.0	1	161.0							
Өмнөх аудитын зөвлөмжийг биелүүлээгүй	1	-			1	-					
Бичиг хэргийн зардлыг батлагдсан төсвөөс хэлтрүүлэн зарцуулсан	1	674.5			1	674.5					
Цахим дэлгүүрт байршуулах бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг хүргүүлээгүй	1	-					1	-			
Дүн	6	1,689.2	3	1,014.7	2	674.5	1	-			

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 285,727.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 3 зөвлөмж хүргүүлсэн.

/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								
Шилэн дансны цахим системд 15 мэдээллийг мэдээлээгүй байна.	1	285,727.4					1	285,727.4
Дүн	1	285,727.4					1	285,727.4
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
ХХОАТ-ын тооцоо хийгээгүй Татварын байгууллагад тайлагнаагүй	1	-					1	-
НДШ-ийн тооцоог хийгээгүй НД-ын байгууллагад тайлагнаагүй	1	-					1	-
Дүн	2	-					2	-
Нийт дүн	3	285,727.4					3	285,727.4