

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/118/НА-СТА-ТШЗ

Дархан-Уул аймаг 2023он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр Утас: 70373089 Цахим хаяг: <a href="mailto:munkhbayarsh@audit.gov.mn">munkhbayarsh@audit.gov.mn</a> Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас: 70373089 Цахим хаяг: <a href="mailto:batsurenu@audit.gov.mn">batsurenu@audit.gov.mn</a> Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 70373089 Цахим хаяг: <a href="mailto:battsetsegs@audit.gov.mn">battsetsegs@audit.gov.mn</a> Аудитор: Э.Одгэрэл Утас: 70373089 Цахим хаяг: <a href="mailto:odgerele@audit.gov.mn">odgerele@audit.gov.mn</a>
----------------------------	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/



Хөдөлгөөс нийгмийн хэмжээний явцад тухайн жилийн гэрээний биелэлтийг дүншүүлсгүй байна.

Санхүүгийн тайланд өссөн бадний дүнхэлт бурад мэдээллийг хамраасгүй болно.

**Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Төсвийн захиран санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн шинэ улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж, шилжүүлэх үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг захиран эсвэл алдааны үлдээс үүсэх материаллыг буруу илэрхийлсгүй бэлтгэхэд шаардлагатай тэн үүсэн дотоод хяналтыг тэдгэрлэг, харгалзуулах үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

**Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

Төрийн аудитын байгууллага захиран эсвэл алдааны үлдээс үүсэх материаллыг буруу илэрхийлснээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ өнгөд эсэх таагарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүнхэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах аргаартай.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээр тусганайх боловч үндэслэлтэй тухайн баталгаажуулалт бич бөгөөд АДБӨУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллыг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь захиран эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дөнгөрсөн эсвэл нийгвэр үг санхүүгийн тайланд үндэслэл гаргах харгалзчдийн эдийн засгийн шийдвэрт илэрлэх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТӨРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ш.МЭНХБАЯР

## Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>21,142,581.24</b>	<b>11,593,371.89</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	15,606,579.24	5,107,547.89
<b>311</b>	<b>Кассанд байгаа бэлэн мөнгө</b>	99,904.91	534,909.43
31110	Төгрөг	99,904.91	534,909.43
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	15,506,674.33	4,572,638.46
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	15,506,674.33	4,572,638.46
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	15,506,674.33	4,572,638.46
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	1,115,044.00	2,008,076.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	1,115,044.00	2,008,076.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,115,044.00	2,008,076.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	4,420,958.00	4,477,748.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	4,420,958.00	4,477,748.00
35410	Бичиг хэргийн материал	196,300.00	245,460.00
35420	Аж ахуйн материал	4,224,658.00	4,232,288.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>538,573,016.97</b>	<b>513,116,202.41</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	538,573,016.97	513,116,202.41
391	Газар	47,150,000.00	47,150,000.00
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	460,052,350.37	447,024,869.21
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	518,250,581.00	518,250,581.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(96,429,560.28)	(105,067,069.92)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	21,880,610.00	21,880,610.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,978,951.64)	(17,342,313.60)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,172,900.00	7,172,900.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,172,900.00)	(7,172,900.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	37,409,500.00	37,409,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,079,828.71)	(8,106,438.27)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	31,370,666.60	18,941,333.20
39301	Програм хангамж	46,880,000.00	50,840,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,509,333.40)	(31,898,666.80)
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>559,715,598.21</b>	<b>524,709,574.30</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>7,998,428.36</b>	<b>3,792,532.76</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	7,998,428.36	3,792,532.76
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	7,998,428.36	3,792,532.76
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	7,998,428.36	3,779,032.76
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	-	13,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	13,500.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>551,717,169.85</b>	<b>520,917,041.54</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	551,717,169.85	520,917,041.54
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	446,650,000.00	446,650,000.00
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	446,650,000.00	446,650,000.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	(2,415,911.15)	(33,216,039.46)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(2,415,911.15)	(2,415,911.15)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(30,800,128.31)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	107,483,081.00	107,483,081.00
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>559,715,598.21</b>	<b>524,709,574.30</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>62,574,519.00</b>	<b>68,167,958.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>62,574,519.00</b>	<b>68,167,958.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	62,574,519.00	68,167,958.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	62,574,519.00	67,842,650.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	29,275,000.00	14,349,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	33,299,519.00	53,493,650.00
120009	Бусад орлого	-	325,308.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>95,555,784.06</b>	<b>98,968,086.31</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>95,555,784.06</b>	<b>98,968,086.31</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	95,505,784.06	98,878,086.31
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	40,180,952.00	41,787,812.29
210101	Үндсэн цалин	40,180,952.00	36,615,103.45
210102	Нэмэгдэл	-	5,172,708.84
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	3,764,168.50	4,827,794.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,764,168.50	4,827,794.08
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	5,352,083.00	15,698,236.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,132,149.00	8,511,632.00
210302	Түлш, халаалт	200,174.00	4,884,728.00
210303	Цэвэр, бохир ус	19,760.00	2,301,876.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	8,754,170.00	6,109,691.38
210401	Бичиг хэрэг	5,647,140.00	374,810.00
210402	Тээвэр, шатахуун	857,530.00	487,479.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	528,622.00	1,206,865.38
210404	Ном, хэвлэл	-	34,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	80,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,109,128.00	660,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	531,750.00	3,346,537.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	5,020,450.00	-
210604	Урсгал засвар	5,020,450.00	-
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	973,146.00	1,037,738.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	599,000.00	965,430.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	94,300.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	22,480.00	28,600.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	10,708.00
210813	Бусад зардал /ТӨУГ/	257,366.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	31,460,814.56	29,416,814.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	482,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,942,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	28,036,814.56	29,416,814.56
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	50,000.00	90,000.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	50,000.00	90,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	50,000.00	90,000.00
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(32,981,265.06)</b>	<b>(30,800,128.31)</b>
4	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	-	-
5	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(32,981,265.06)</b>	<b>(30,800,128.31)</b>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>			
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>69,020,092.00</b>	<b>66,949,618.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>69,020,092.00</b>	<b>66,949,618.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	69,020,092.00	66,949,618.00
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	69,020,092.00	66,949,618.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	32,875,000.00	14,519,621.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	36,145,092.00	52,429,997.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>66,232,003.00</b>	<b>77,773,957.35</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>66,232,003.00</b>	<b>77,773,957.35</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>66,182,003.00</b>	<b>73,723,957.35</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	38,942,525.50	41,787,812.29
210101	Үндсэн цалин	38,942,525.50	41,098,427.29
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	689,385.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	3,764,168.50	9,047,189.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,764,168.50	9,047,189.68
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	5,352,083.00	15,698,236.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,132,149.00	8,511,632.00
210302	Түлш, халаалт	200,174.00	4,884,728.00
210303	Цэвэр, бохир ус	19,760.00	2,301,876.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	8,645,903.00	5,492,981.38
210401	Бичиг хэрэг	5,614,100.00	415,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	857,530.00	487,479.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	528,622.00	1,206,865.38
210404	Ном, хэвлэл	-	34,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	80,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,017,501.00	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	548,150.00	3,348,737.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	5,041,600.00	660,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	660,000.00
210604	Урсгал засвар	5,041,600.00	-
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	38,577.00	-
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	38,577.00	-
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	973,146.00	1,037,738.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	599,000.00	965,430.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	94,300.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	22,480.00	28,600.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	10,708.00
210815	Хүүний төлбөрт төлсөн /ТӨҮГ/	257,366.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	3,424,000.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	482,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,942,000.00	-
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>50,000.00</b>	<b>4,050,000.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	50,000.00	90,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	50,000.00	90,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	-	3,960,000.00
213304	Хөрөнгийн	-	3,960,000.00

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>2,788,089.00</u>	<u>(10,824,339.35)</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,800,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,800,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,800,000.00	-
222001	Тоног төхөөрөмж	1,800,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(1,800,000.00)</u>	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	988,089.00	(10,824,339.35)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	14,618,490.24	15,606,579.24
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	15,606,579.24	5,107,547.89

**2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**  
/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	<b>2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	446,650,000.00	107,483,081.00	31,509,443.91	-	585,642,524.91
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(944,090.00)	-	(944,090.00)
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>446,650,000.00</b>	<b>107,483,081.00</b>	<b>30,565,353.91</b>	-	<b>584,698,434.91</b>
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			(32,981,265.06)		(32,981,265.06)
C08	<b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>446,650,000.00</b>	<b>107,483,081.00</b>	<b>(2,415,911.15)</b>	-	<b>551,717,169.85</b>
D01	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>446,650,000.00</b>	<b>107,483,081.00</b>	<b>(2,415,911.15)</b>	-	<b>551,717,169.85</b>
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>446,650,000.00</b>	<b>107,483,081.00</b>	<b>(2,415,911.15)</b>	-	<b>551,717,169.85</b>
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(30,800,128.31)	-	(30,800,128.31)
D09	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>446,650,000.00</b>	<b>107,483,081.00</b>	<b>(33,216,039.46)</b>	-	<b>520,917,041.54</b>

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 711.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоов.

### 3.1 Төлбөрийн акт

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

#### 1. Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал

##### 1.1 Илрүүлэлт:

Цалингийн тооцооны хүснэгтээс гарт олгох дүнг зөрүүтэй тооцоолсноос 711.5 мянган төгрөгийн цалин илүү тооцож олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүний үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Дээрх төлбөрийн актын биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 06 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

### 3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

### 3.3 Зөвлөмж

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

## Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж		
							Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		/мянган төгрөгөөр/			
									Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Цалингийн тооцооны хүснэгтээс гарт олгох цалинг зөрүүтэй тооцоолсноос илүү цалин тооцож олгосон	1	711.5	1	711.5	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>711.5</b>	<b>1</b>	<b>711.5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл**

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	-	-	1	-	-	-
2	Төсөл, хөтөлбөр	-	-	-	-	-	-	-	-
3	ЗГТС	-	-	-	-	-	-	-	-
4	ТТЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
5	ТЕЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>