



ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дэлгэрмөрөн шишхэд голын сав газрын захиргааны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2023/14/НА-СТА-ТЗШ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Хөвсгөл аймаг
2022 он

Аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Аудитор: Г.Ичинхорлоо
Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichko.0808@gmail.com

Хаан соёмбо аудит ХХК-ийн захирал: Х.Диймаа
Утас: 99065668 Цахим хаяг: info@khaansoyomboaudit.mn

Хаан соёмбо аудит ХХК-ийн аудитор: Н.Бадамханд
Утас: 99042699 Цахим хаяг: info@khaansoyomboaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын санал дүгнэлт.....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	5
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	6
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
3. Аудитын тайлан	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	8
3.2 Байгууллагын гадаад дотоод орчин	8
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	8
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	9
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	9
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	10
4.1 Ерөнхий зүйл	10
4.2 Материаллаг байдал	10
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	10
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	11
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	11
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	11
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	11
5. Аудитын илрүүлэлт	11
5.2 Төлбөрийн акт	12
Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.....	12
5.3 Албан шаардлага	12
Албан шаардлага өгөөгүй болно.	12
5.4 Зөвлөмж.....	12
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	12

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120

Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

tanai ддд.дд.дд № 01/80
-ны № _____ -т

ДЭЛГЭРМӨРӨН ШИШХЭД ГОЛЫН САВ
ГАЗРЫН ЗАХИРГААНЫ ДАРГЫН АЛБАН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Б.БОЛОРТУУЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

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 Дэлгэрмөрөн шишхэд голын сав газрын захиргааны 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.

Дэлгэрмөрөн шишхэд голын сав газрын захиргааны 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.

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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгаль орчин аялал жуулчлалын яамнаас 41.1 сая төгрөгийн автомашиныг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа биет бус хөрөнгийг нягтлан бодох бүртгэлд тусгаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний 45 арга хэмжээ 89.8 хувийн үнэлгээтэй дүгнэгдсэн байна.

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



А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,578,570.00	1,460,620.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	4,578,570.00	1,460,620.00
351	Түүхий эд материал	205,920.00	205,920.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	205,920.00	205,920.00
354	Хангамжийн материал	4,372,650.00	1,254,700.00
35410	Бичиг хэргийн материал	200,000.00	200,000.00
35420	Аж ахуйн материал	4,172,650.00	1,054,700.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	8,772,912.16	41,729,096.25
39	Үндсэн хөрөнгө	8,772,912.16	41,729,096.25
392	Биет хөрөнгө	8,772,912.16	41,729,096.25
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	12,145,750.00	53,245,750.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,540,611.17	-13,921,916.72
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	6,078,548.00	6,078,548.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,300,557.02	-5,118,766.38
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	9,443,009.84	9,443,009.84
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,053,227.49	-7,997,528.49
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	13,351,482.16	43,189,716.25
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	13,351,482.16	43,189,716.25
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	13,351,482.16	43,189,716.25
512	Хуримтлагдсан үр дүн	13,351,482.16	43,189,716.25
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	13,351,482.16	13,351,482.16
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	29,838,234.09
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	13,351,482.16	43,189,716.25

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	200,925,924.00	195,570,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,891,648.00	41,100,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,891,648.00	41,100,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,891,648.00	41,100,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,891,648.00	41,100,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	195,034,276.00	154,470,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	181,014,900.00	151,165,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	181,014,900.00	151,165,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,019,376.00	3,305,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	3,419,376.00	3,305,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,600,000.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	199,348,636.36	165,732,165.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	199,348,636.36	165,732,165.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	173,494,160.67	137,485,535.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	115,305,614.31	99,953,287.17
210101	Үндсэн цалин	81,967,159.72	76,432,078.95
210102	Нэмэгдэл	29,516,054.59	14,442,190.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,822,400.00	4,817,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	4,262,017.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,714,200.00	12,494,161.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,058,200.00	8,496,029.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,164,000.00	999,532.83

Дэлгэрмөрөн шишхэд голын сав газрын захиргааны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	931,200.00	799,626.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	232,800.00	199,906.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,328,000.00	1,999,065.82
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,872,790.21	8,243,971.27
210401	Бичиг хэрэг	2,958,400.00	544,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,849,660.00	2,900,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	963,740.00	947,121.27
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,100,000.21	734,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	3,117,950.00
2105	Нормативт зардал	00.00	524,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	524,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	299,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	299,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,077,000.00	3,812,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,077,000.00	3,812,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,619,810.00	309,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,184,700.00	32,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	138,600.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	65,510.00	67,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	198,000.00	210,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,904,746.15	11,848,215.91
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,679,485.79	3,704,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,225,260.36	8,143,815.91
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,854,475.69	28,246,630.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,731,400.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	24,731,400.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,123,075.69	28,246,630.56
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,123,075.69	28,246,630.56
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,577,287.64	29,838,234.09
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,577,287.64	29,838,234.09

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр /	
		Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	12,466,990.70	12,466,990.70
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	12,466,990.70	12,466,990.70
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-692,796.18	-692,796.18
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	13,351,482.16	13,351,482.16
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	13,351,482.16	13,351,482.16
D08	Тайлант үеийн үр дүн	29,838,234.09	29,838,234.09
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	43,169,716.25	43,169,716.25

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	195,034,276.00	154,470,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	195,034,276.00	154,470,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	181,014,900.00	151,165,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	181,014,900.00	151,165,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,019,376.00	3,305,000.00

Дэлгэрмөрөн шишхэд голын сав газрын захиргааны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	3,419,376.00	3,305,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,600,000.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	195,034,276.00	154,470,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	195,034,276.00	154,470,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	169,179,800.31	126,223,769.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	115,305,614.31	99,953,287.17
210101	Үндсэн цалин	91,500,014.31	76,516,078.95
210102	Нэмэгдэл	29,983,200.00	14,442,190.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,822,400.00	4,733,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	4,262,017.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,714,200.00	12,494,161.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,058,200.00	8,496,029.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,164,000.00	999,532.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	931,200.00	799,626.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	232,800.00	199,906.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,328,000.00	1,999,065.82
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,543,700.00	5,126,021.27
210401	Бичиг хэрэг	1,391,400.00	478,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,475,660.00	2,900,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	963,740.00	947,121.27
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	712,900.00	800,600.00
2105	Нормативт зардал	624,500.00	524,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	624,500.00	524,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	356,400.00	299,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	356,400.00	299,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,077,000.00	3,812,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,077,000.00	3,812,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,971,886.00	309,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,536,776.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	138,600.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	65,510.00	99,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	198,000.00	210,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,586,500.00	3,704,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,586,500.00	3,704,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,054,475.69	28,246,630.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,731,400.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	24,731,400.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,123,075.69	28,246,630.56
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,123,075.69	28,246,630.56
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр /			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь

1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	151,165,400.0	122,918,769.4	28,246,630.6	81.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	151,165,400.0	122,918,769.4	28,246,630.6	81.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	151,165,400.0	122,918,769.4	28,246,630.6	81.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	124,840,100.0	99,953,287.2	24,886,812.8	80.1
210101	Үндсэн цалин	87,330,900.0	76,516,079.0	10,814,821.1	87.6
210102	Нэмэгдэл	28,957,900.0	14,442,190.7	14,515,709.3	49.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,822,400.0	4,733,000.0	-910,600.0	123.8
210104	Урамшуулал	4,728,900.0	4,262,017.5	466,882.5	90.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,605,000.0	12,494,161.0	3,110,839.0	80.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,611,400.0	8,863,184.4	1,748,215.6	83.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,248,400.0	907,744.1	340,655.9	72.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	998,700.0	726,195.4	272,504.6	72.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	249,700.0	181,548.8	68,151.2	72.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,496,800.0	1,815,488.4	681,311.6	72.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,690,600.0	4,620,021.3	64,778.7	96.6
210401	Бичиг хэрэг	478,300.0	478,300.0	00.0	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	2,580,000.0	2,580,000.0	00.0	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,011,900.0	947,121.3	64,778.7	93.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	620,600.0	620,600.0	00.0	100.0
2105	Нормативт зардал	524,800.0	524,800.0	00.0	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	524,800.0	524,800.0	00.0	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	299,600.0	299,600.0	00.0	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	299,600.0	299,600.0	00.0	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1,080,700.0	1,039,500.0	41,200.0	96.2
210702	Дотоод албан томилолт	1,080,700.0	1,039,500.0	41,200.0	96.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	415,900.0	277,000.0	138,900.0	66.6
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,300.0	00.0	108,300.0	00.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68,900.0	67,000.0	1,900.0	97.2
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	28,600.0	00.0	28,600.0	00.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	210,100.0	210,000.0	100.0	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,708,500.0	3,704,400.0	4,100.0	99.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,708,500.0	3,704,400.0	4,100.0	99.9
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	151,165,400.0	122,918,769.4	28,246,630.6	81.3
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	151,165,400.0	122,918,769.4	28,246,630.6	81.3
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	151,165,400.0	122,918,769.4	28,246,630.6	81.3
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	09.00	09.00	00.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	00.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08.00	08.00	00.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр /	
		Гүйцэтгэл	

код		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,305,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,305,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,305,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	320,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	180,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,773,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,773,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	32,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,305,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,305,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	3,305,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Дэлгэрмөрөн шишхэд голын сав газрын захиргаа нь Хөвсгөл аймгийн хэмжээнд усны нөөцийг хомсдох бохирдлоос хамгаалдаг, сав газрын хэмжээнд усны талаар төрөөс баримтлах бодлогыг хэрэгжүүлдэг байгууллага юм.

3.2 Байгууллагын гадаад дотоод орчин

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж дүгнэлээ.

Дэлгэрмөрөн-Шишхэд голын сав газрын захиргааны даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 23-ны өдрийн А/09 дүгээр тоот тушаалаар дотоод хяналтын ажилтныг томилсон байна. Дотоод хяналтын ажилтан нь 2022 онд Төлөвлөсөн арга хэмжээний хүрээнд өмчийн болон санхүүгийн бүртгэлийн үйл ажиллагаа, ил тод байдал, мөрдөгдөж буй хууль журмын хэрэгжилт, дотоод үйл ажиллагаанд хяналт тавин ажиллаж, тайлагнасан байна.

Тус байгууллагад тайлант онд хөндлөнгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд хөлбөгдөх санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Дэлгэрмөрөн шишхэд голын сав газрын захиргааны 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна гэж үзлээ.

Харин төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж тайлагнасан байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа бодлогын баримт бичгийг Байгалт орчин аялал жуулчлалын сайдын 2022 оны А/641 тушаалаар баталж мөрдсөн байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Дэлгэрмөрөн шишхэд голын сав газрын захиргааны 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод материаллаг хэмжээний өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 29,838.2 мянган төгрөгөөр буюу 322 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөг/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3-2-1
Бараа материал	4,578.6	1,460.6	-3,118.0
Биет хөрөнгө	8,772.9	41,729.1	32,956.1
Нийт хөрөнгө	13,351.5	43,189.7	29,838.2
Хуримтлагдсан үр дүн	13,351.5	43,189.7	29,838.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	13,351.5	43,189.7	29,838.2

Бараа материалын данс 1,460.6 мянган төгрөг болж 3,118.0 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Энэ нь ашиглалтын шаардлага хангахгүй болсон 3,117.9 мянган төгрөгийн бараа материалыг өмч хамгаалах зөвлөлийн хурлаар хэлэлцүүлж акталсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө данс 41,729.1 мянган төгрөг болж 32,956.1 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Тайлант онд Байгаль орчин аялал жуулчлалын сайдын 2022 оны А/283 тушаалаар 41,100.0 мянган төгрөгийн пургон автомашиныг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Хуримтлагдсан үр дүн данс 29,838.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд 181,134.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас урсгал зардлыг 29,962.2 мянган төгрөгөөр бууруулж, 151,165.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн 1 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 151,165.4 мянган төгрөгийн төсөв баталж улсын төсвийн хөрөнгөөр санхүүжүүлжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 151,165.4 мянган төгрөгийн эх үүсвэрийг хүлээн авч, 122,918.8 мянган төгрөгийг урсгал үйл ажиллагааны зардалд зарцуулж, 28,246.6 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 1. Хөтөлбөр, арга хэмжээний зардал

Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/			
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
71404	Усны нөөц	151,165.4	122,918.8	28,246.6	81.2
60101	Үндсэн үйл ажиллагаа	151,165.4	122,918.8	28,246.6	81.2

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2 т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Тайлант онд Байгаль орчин аялал жуулчлалын сайдын 2022 оны А/78 тушаалаар хог хаягдал цэвэрлэх ажлын зардал 500.0 мянган төгрөг, Усны газрын даргын 2022 оны А/92 тушаалаар 2,805.0 мянган төгрөг, нийт 3,305.0 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт хүлээн авч тайлагнасан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Дэлгэрмөрөн шишхэд голын сав газрын захиргааны 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн үндсэн хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгах, шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Хаан соёмбо аудит ХХК-ийн захирал Х.Диймаа, аудитор Н.Бадамханд нар гүйцэтгэж, Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Г.Ичинхорлоо, аудитын менежер Б.Тэгшдэлгэр нар анхан шатанд чанарын хяналтыг хэрэгжүүлж, Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор А.Эрдэнэбаатар хоёр дахь шатны чанарын хяналтыг тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дэлгэрмөрөн шишхэд голын сав газрын захиргааны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хаан соёмбо аудит ХХК-д 2023 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 1/08 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 199,448.6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 3,989.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 буюу 3,191.2 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага Тэргүүн дэд, дэд, орлогч дарга, тээврийн хэрэгсэл, албан тасалгаа, дүрэмт хувцас, албан томилолт, нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж, бусад хангамж, цахим худалдан авалт, Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд хориглосон зарим асуудал, Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний нийт 29 асуудлаар хяналтыг хэрэгжүүлэхэд зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

Дэлгэрмөрөн шишхэд голын сав газрын захиргаа нь цалин урамшууллын зардлаас 24,886.8 мянган төгрөг, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас 3,110.9 мянган төгрөгийг хэмнэж буцаан төвлөрүүлсэн байна.

4.4 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 тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

Байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайлан, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 23,908.5 мянган төгрөгийн орлогын гүйлгээг тус тус мэдээлээгүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.5, 6.1.1 дэх заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцэхгүй байгаа тул зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэв

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Дэлгэрмөрөн шишхэд голын сав газрын захиргааны 2022 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Дэлгэрмөрөн шишхэд голын сав газрын захиргааны 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар анхан шатны баримтыг үндэслэж шатахууны зарцуулалтыг тооцож олгох тухай хүргүүлсэн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/сая төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	1	7,500.0	1	7,500.0	100
Нийт дүн	1	7,500.0	1	7,500.0	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар онцгойлон үзэх асуудал байхгүй байна.

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 41,100.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 41,100.0 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Аудитаар нийт 24,022.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 2 зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

5.2 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

5.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөөгүй болно.

5.4 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Санхүүгийн программ байгууллагын эзэмшилд бүртгэлгүй байгаа нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан "нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ийн 4.47, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Албан хэрэгцээнд ашиглагдаж буй санхүүгийн программ хангамжийг бүртгэлд тусгах

2. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

2.1 Илрүүлэлт:

Анхан шатны баримтын бүрдэл хангагдаагүй /э-баримтгүй/ 114.0 мянган төгрөгийн гүйлгээг хийсэн Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь заалттай нийцэхгүй байна.

2.1. Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэхгүй байх

3. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

2.2 Илрүүлэлт:

Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайлан, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 23,908.5 мянган төгрөгийн орлогын гүйлгээг тус тус мэдээлээгүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.5, 6.1.1 дэх заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

2.3 Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 9 дүгээр сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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		
Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланг зөрүүтэй	1	41,100.0			1	41,100.0	1	41,100.0				

илэрхийлсэн													
Дүн	1	41,100.0			1	41,100.0	1	41,100.0					

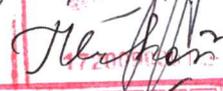
Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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 тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Санхүүгийн программыг бүртгэлд тусгах	1	0					1	0					
Анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээг бүртгэсэн	1	114.0					1	114.0					
Дүн	2	114.0					2	114.0					

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									
ХАА төлөвлөгөө тайлан, орлогын гүйлгээг дутуу мэдээлсэн	1	23,908.5						1	23,908.5
Нийт дүн	1	23,908.5						1	23,908.5

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:
 ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  А.ЭРДЭНЭБААТАР ОГНОО:
 АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:
 АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  Б.ТЭГШДЭЛГЭР ОГНОО:
 АУДИТОР  Г.ИЧИНХОРЛОО ОГНОО:
 БАТАЛГААЖУУЛСАН:
 АУДИТОР  Х.ДИЙМАА
 ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН  Н.БАДАМХАНД
 ЗАХИРАЛ
 АУДИТОР

