ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-Уул суман дахь Сум дундын ойн ангийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2023/01/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2023 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Аудитор: Г.Ганбилэг Утас: 7058-4207, Цахим хаяг:ganbilegg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан ....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..........
3.1 Компани, түүний үйл ажиллагаа ....
3.2 Компанийн гадаад, дотоод орчин..........
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого ба толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....
4. Аудитын тайлан ....
4.1 Ерөнхий зүйл ....
4.2 Материаллаг байдал ....
4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....
4.4 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт ....
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..........
5. Аудитын илрүүлэлт ....
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл..........

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
ТӨҮГ	Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2023.03.15 № 165

танай ______ -ны № ______ -т

БАЯН-УУЛ СУМАН ДАХЬ СУМ
ДУНДЫН ОЙН АНГИЙН ДАРГА
Б.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ 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 Баян-Уул суман дахь сум дундын ойн ангийн 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.

Баян-Уул суман дахь сум дундын ойн ангийн 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу үнэлсэн нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал үйл явдал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хангалттай зохистой гэж үзлээ.

011020476

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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**121,752,645.32**	**240,227,755.32**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	121,752,645.32	240,227,755.32
351	**Түүхий эд материал**	1,798,000.00	1,798,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,798,000.00	1,798,000.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	104,454,280.00	219,518,000.00
354	**Хангамжийн материал**	15,500,365.32	18,911,755.32
35410	Бичиг хэргийн материал	515,190.00	225,000.00
35420	Аж ахуйн материал	8,427,625.32	12,225,405.32
35450	Барилгын засварын материал	6,461,350.00	6,461,350.00
35470	Бусад хангамжийн материал	96,200.00	-
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**209,587,330.67**	**242,016,574.62**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	209,587,330.67	242,016,574.62
392	**Биет хөрөнгө**	136,387,330.67	167,457,199.62
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	124,662,816.00	124,662,816.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,484,696.68)	(29,381,704.72)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	55,794,875.00	55,794,875.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,841,437.32)	(45,379,249.88)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	66,927,694.38	67,937,694.38
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,277,881.56)	(63,031,611.13)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,913,400.00	7,913,400.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,851,133.68)	(5,159,200.96)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,034,804.00	61,623,804.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,491,109.47)	(7,523,623.07)
393	**Биет бус хөрөнгө**	73,200,000.00	74,559,375.00
39301	Програм хангамж	770,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(770,000.00)	(140,625.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	73,200,000.00	73,200,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**331,339,975.99**	**482,244,329.94**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**22,500.00**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	22,500.00	-
413	**Өглөг**	22,500.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	22,500.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**331,317,475.99**	**482,244,329.94**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	331,317,475.99	482,244,329.94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	102,590,325.00	102,590,325.00
51101	Өмч: - төрийн	102,590,325.00	102,590,325.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	211,843,091.72	362,769,945.67
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	153,012,123.52	211,843,091.72
51220	Тайлант үеийн үр дүн	58,830,968.20	150,926,853.95
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	16,884,059.27	16,884,059.27
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**331,339,975.99**	**482,244,329.94**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**182,459,529.04**	**259,811,316.69**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**87,263,000.00**	**182,910,666.69**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	87,263,000.00	182,910,666.69
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	87,263,000.00	182,910,666.69
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,000,000.00	3,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	84,263,000.00	179,910,666.69
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**95,196,529.04**	**76,900,650.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	19,011,400.00	17,932,850.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,000,000.00	12,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,011,400.00	5,932,850.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	76,185,129.04	58,967,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	76,185,129.04	58,967,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**123,628,560.84**	**108,884,462.74**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**123,628,560.84**	**108,884,462.74**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	107,569,060.84	102,220,897.53
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	47,088,255.00	45,798,226.33
210101	Үндсэн цалин	42,001,232.00	39,871,994.33
210102	Нэмэгдэл	5,087,023.00	2,575,603.00
210104	Урамшуулал	-	3,350,629.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	5,952,924.04	5,731,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,119,813.04	3,897,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	458,283.00	458,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	366,623.00	366,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	91,639.00	91,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	916,566.00	917,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	1,960,000.00	1,481,340.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	78,374.00	372,598.46
210302	Түлш, халаалт	1,881,626.00	1,108,742.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9,366,015.00	5,475,190.00
210401	Бичиг хэрэг	505,000.00	542,630.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,972,240.00	3,528,980.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	420,000.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	114,000.00	294,360.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,354,775.00	809,220.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,489,600.00	960,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	502,000.00	360,000.00
210604	Урсгал засвар	987,600.00	600,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,338,200.00	2,270,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,338,200.00	2,270,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	676,250.00	639,238.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	250,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	240,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	63,750.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	90,700.00	39,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	240,000.00
210807	Газрын төлбөр	27,800.00	21,388.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	39,697,816.80	39,865,402.74
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,128,200.00	16,338,980.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,569,616.80	23,526,422.74
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	16,059,500.00	6,663,565.21
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	16,059,500.00	339,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,000,000.00	339,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,059,500.00	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	6,324,565.21
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6,324,565.21
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**58,830,968.20**	**150,926,853.95**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**58,830,968.20**	**150,926,853.95**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**98,349,000.00**	**79,900,650.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,000,000.00	3,000,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	3,000,000.00	3,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,000,000.00	3,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**95,349,000.00**	**76,900,650.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	19,014,700.00	17,932,850.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,000,000.00	12,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,014,700.00	5,932,850.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	76,334,300.00	58,967,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	76,334,300.00	58,967,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**98,349,000.00**	**79,900,650.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**98,349,000.00**	**79,900,650.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**82,137,029.04**	**73,237,084.79**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	47,088,255.00	45,798,226.33
210101	Үндсэн цалин	40,692,000.00	39,871,994.33
210102	Нэмэгдэл	6,396,255.00	2,575,603.00
210104	Урамшуулал	-	3,350,629.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	5,952,924.04	5,731,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,119,813.04	3,897,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	458,283.00	458,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	366,623.00	366,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	91,639.00	91,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	916,566.00	917,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	1,960,000.00	1,481,340.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	78,374.00	372,598.46
210302	Түлш, халаалт	1,881,626.00	1,108,742.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,180,000.00	4,398,280.00
210401	Бичиг хэрэг	560,000.00	274,940.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,900,000.00	3,528,980.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	420,000.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	300,000.00	294,360.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,401,400.00	960,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000.00	360,000.00
210604	Урсгал засвар	1,401,400.00	600,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,338,200.00	2,270,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,338,200.00	2,270,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	676,250.00	2,139,238.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	250,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	240,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	63,750.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	90,700.00	39,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	1,740,000.00
210807	Газрын төлбөр	27,800.00	21,388.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,540,000.00	10,458,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,540,000.00	10,458,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**16,211,970.96**	**6,663,565.21**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	16,059,500.00	339,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,000,000.00	339,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,059,500.00	-
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	152,470.96	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	152,470.96	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	6,324,565.21
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6,324,565.21
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

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	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	102,590,325.00	16,884,059.27	153,012,123.52	0.00	272,486,507.79
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**102,590,325.00**	**16,884,059.27**	**153,012,123.52**	**0.00**	**272,486,507.79**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	58,830,968.20	0.00	58,830,968.20
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**102,590,325.00**	**16,884,059.27**	**211,843,091.72**	**0.00**	**331,317,475.99**
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**102,590,325.00**	**16,884,059.27**	**211,843,091.72**	**0.00**	**331,317,475.99**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**102,590,325.00**	**16,884,059.27**	**211,843,091.72**	**0.00**	**331,317,475.99**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	150,926,853.95	0.00	150,926,853.95
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**102,590,325.00**	**16,884,059.27**	**362,769,945.67**	**0.00**	**482,244,329.94**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 309.8 сая төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс 358.3 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Дээд шатны төсвийн захирагчийн шийдвэргүйгээр 358,378.0 төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна. Энэ нь засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтад заасан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 1.2.1 “*Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь харьяа байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээ, ажлын үр дүнг үндэслэн холбогдох гүйцэтгэлийн үнэлгээний журамд тодорхойлсон мөнгөн урамшуулал авах нөхцөлийг хангасан төсвийн төвлөрүүлэн захирагч болон төсвийн шууд захирагчид*” гэж заасныг зөрчсөн байна.

5.3 Зөвлөмж

1.Шилэн данстай холбоотой асуудал

Шилэн дансны нэгдсэн мэдээллийн санд байршуулбал зохих мэдээллээс төсвийн гүйцэтгэлийн 4, хөрөнгө оруулалт, тендер, худалдан авалтын 2, бусад 3, нийт 9 мэдээллийг хуулийн хугацаа хоцроон байршуулсан байгаа нь “шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны нэгдсэн мэдээллийн санд хуулийн хугацаанд мэдээлэж байх.
Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 06 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Шийдвэргүй-гээр үр дүнгийн урамшуулал олгосон	1	358.3	1	358.3								
	1	**358.3**	**1**	**358.3**								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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 нэгдсэн мэдээллийн санд мэдээллийг хуулийн хугацаа хоцроон байршуулсан байна	1						1	
Дүн	**1**						**1**	