



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Баруун бүсийн тамирчдыг олимпод бэлтгэх төв” ОНӨТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/08/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Улиастай хот 2024 он	Төрийн аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: <a href="mailto:bat-undraad@audit.gov.mn">bat-undraad@audit.gov.mn</a>  Аудитын менежер: Х.Болдбаатар Утас: 99105506 Цахим хаяг: <a href="mailto:BoldbaatarKh@audit.gov.mn">BoldbaatarKh@audit.gov.mn</a>  Аудитор: Г.Баасанжаргал Утас: 99032514 Цахим хаяг: <a href="mailto:baasanjargalg@audit.gov.mn">baasanjargalg@audit.gov.mn</a>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



### ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

81090 Улиастай, Завхан аймаг  
Утас/Факс: 7046-36-12  
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.03.14 № 128  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -г

Б А Р У У Н Б Ü С И Й Н Т А М И Р Ч Д Ы Г  
О Л И М П Д Б Ä Л Т Г Э Х Т Ö В О Н Ө А А Т Ü Г - Ы Н  
Д А Р Г А Г . Т Ü В Ш И Н Б А Т - Д

#### Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Баруун бүсийн тамирчдыг олимпд бэлтгэх төв ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Баруун бүсийн тамирчдыг олимпд бэлтгэх төв ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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

Баруун бүсийн тамирчдыг олимпд бэлтгэх төв нь тайлант онд 32.5 сая төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна.

#### Аудитын гол асуудал

Баруун бүсийн тамирчдыг олимпд бэлтгэх төв ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгад дүгнэлт өгөх санхүүгийн аудитаар тайлант онд 26.7 сая төгрөгийн татвар, халаалт болон түрээсийн орлогын өглөг үүсгэсэн, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 71.8 сая төгрөг, зарлагын 33.9 сая төгрөгийн мөнгөн гүйлгээ, хөрөнгө зарцуулах шийдвэр, гэрээ зэргийг тухай бүр шилэн дансны цахим мэдээллийн системд мэдээлээгүй байна.

#### Бусад асуудлын хэсэг

Баруун бүсийн тамирчдыг олимпд бэлтгэх төв ОНӨААТҮГ нь 1.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч, аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын шийдвэрээр 33.2 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 20.2 сая төгрөгийн тавилга эд хогшил шилжиж ирсэн байна.

Audit(D)2023CTA/A4-toot

013020394

**Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ  
АУДИТОР



*D. Bat-Undraa*  
Д.БАТ-УНДРАА

**Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл**

**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>41517739.45</b>	<b>47757937.80</b>
31	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	3914045.46	8606135.26
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	3,914,045.46	8,606,135.26
33	<b>АВЛАГА</b>	5,187,499.99	5,329,108.54
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	5,187,499.99	5,329,108.54
35	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	32416194.00	33822694.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	32,236,194.00	33,642,694.00
354	<b>Хангамжийн материал</b>	180000.00	180000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	180,000.00	180,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>155167666.51</b>	<b>132813784.35</b>
39	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	155167666.51	132813784.35
391	Хашаа	211,332,368.00	211,332,368.00
392	<b>Биет хөрөнгө</b>	-54679701.49	-77033583.65
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,485,000.00	1,485,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-73,966,328.80	-95,099,565.60
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	6,226,666.67	39,223,566.67
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,594,666.21	-37,437,483.33
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,169,626.86	35,478,521.86
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл		-20683623.24
393	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	-1485000.00	-1485000.00
39301	Программ хангамж	0.00	0.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,485,000.00	-1,485,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>196685405.96</b>	<b>180571722.15</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>5134395.49</b>	<b>26713039.61</b>
41	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	5134395.49	26713039.61
413	<b>Өглөг</b>	5134395.49	26713039.61
4136	<b>Бусад өглөг</b>	5134395.49	26713039.61
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/		6,070,037.72
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	5,134,395.49	20,643,001.89
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>186347298.22</b>	<b>153858682.54</b>
51	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	186347298.22	153858682.54
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	172874000.00	172874000.00
51101	Өмч: - төрийн	22,874,000.00	22,874,000.00
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	150,000,000.00	150,000,000.00
512	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	13473298.22	-19015317.46
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	13,473,298.22	13,473,298.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-32,488,615.68
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>191481693.71</b>	<b>180,571,722.15</b>

## 2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>762849961.00</b>	<b>828806350.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>762849961.00</b>	<b>828806350.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	762849961.00	828806350.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	748835711.00	807087950.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	748,835,711.00	807,087,950.00
120005	Түрээсийн орлого	14,014,250.00	21,718,400.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>773951735.56</b>	<b>861294965.68</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>773951735.56</b>	<b>861294965.68</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	773951735.56	861294965.68
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	0.00	37068556.54
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	37,068,556.54
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	0.00	452785721.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	29,087,890.21
210302	Түлш, халаалт	00.00	23,702,030.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	392,436,830.00
210304	Байрны түрээс	00.00	7,558,971.60
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	0.00	2911100.00
210401	Бичиг хэрэг	00.00	1,013,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	158,400.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	1,739,050.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	0.00	3055500.00
210604	Урсгал засвар	00.00	3,055,500.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	0.00	2529400.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	2,529,400.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	773951735.56	330931620.38
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	117,150.00
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	773,951,735.56	330,814,470.38
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	0.00	32013066.95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	6,940,429.51
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	150,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	00.00	24,922,637.44
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>-11101774.56</b>	<b>-32488615.68</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>-11101774.56</b>	<b>-32488615.68</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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>768143795.00</b>	<b>829046670.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>102824995.00</b>	<b>111062370.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	102824995.00	111062370.00
120009	Бусад орлого	1,600,000.00	340,320.00
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	101,211,411.00	110,722,050.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>665318800.00</b>	<b>717984300.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	665318800.00	717984300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	665,318,800.00	717,984,300.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>759842909.15</b>	<b>816474535.20</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>759842909.15</b>	<b>816474535.20</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>759842909.15</b>	<b>816474535.20</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	183243858.55	238002303.60
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	183,243,858.55	238,002,303.60
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	53668793.77	70395341.25
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	53,668,793.77	70,395,341.25
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	445890479.44	428394450.21
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	445,890,479.44	428,394,450.21
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	37057739.00	43558359.75
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	37,057,739.00	43,558,359.75
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	39982038.39	36124080.39
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	16,999,180.39	14,313,630.39
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	22,982,858.00	21,810,450.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>8300885.85</b>	<b>12572134.80</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>4551900.00</b>	<b>1160250.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>4551900.00</b>	<b>1160250.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	4551900.00	1160250.00
225101	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	4,551,900.00	1,160,250.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>-4551900.00</b>	<b>-1160250.00</b>
<b>25</b>	<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал</b>	0.00	6719795.00
250002	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	00.00	00.00
250003	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	00.00	6,719,795.00

7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	-6719795.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	3748985.85	4692089.80
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	165,059.61	3,914,045.46
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,914,045.46	8,606,135.26

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн					0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин					0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин			-11,101,774.56		-11,101,774.56
C07	Тайланг үеийн үр дүн	22,874,000.00	00.00	24,575,072.78	150,000,000.00	197,449,072.78
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	22,874,000.00	0.00	13,473,298.22	150,000,000.00	186,347,298.22
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	22,874,000.00	0.00	13,473,298.22	150,000,000.00	186,347,298.22
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	22,874,000.00	0.00	13,473,298.22	150,000,000.00	186,347,298.22
D08	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	-32,488,615.68	00.00	-32,488,615.68
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	22,874,000.00	0.00	-19,015,317.46	150,000,000.00	153,858,682.54

#### 2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

Д/д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Биелэлт	Хэтрэлт, Хэмнэлт
Орлого				
1	Татаас/төсвийн орлого/	717,984,300.0	717,984,300.0	
2	Өөрийн орлого	97,440,000.0	110,822,050.0	13,382,050.0
2.1	Үйлчилгээний орлого	60,000,000.0	63,795,350.0	3,795,350.0
2.2	Түрээсийн орлого	19,440,000.0	21,718,400.0	2,278,400.0
2.3	Бусад үйлчилгээний орлого	18,000,000.0	25,308,300.0	7,308,300.0
	Дүн	815,424,300.0	828,806,350.0	
Зарлага				
1	Цалингийн зардал	292,000,000.0	291,185,080.6	(814,919.4)
2	НДШ	37,245,200.0	37,068,556.5	(176,643.5)

3	Ашиглалтын зардал	441,234,400.0	445,226,750.2	3,992,350.2
3.1	Дулааны эрчим хүч	391,434,400.0	391,434,400.0	-
3.2	Цахилгаан эрчим хүч	25,000,000.0	29,087,890.2	4,087,890.2
3.3	Цэвэр.бохир ус	24,800,000.0	24,704,460.0	(95,540.0)
4	Норматив зардал	19,504,000.0	19,693,639.8	189,639.8
4.1	Түүхий эд материал	11,800,000.0	11,610,639.8	(189,360.3)
4.3	Цэвэрлэгээ үйлчилгээ	7,704,000.0	8,083,000.0	379,000.0
5	Хангамж	6,780,000.0	6,818,650.0	38,650.0
5.1	Хөдөлмөр хамгаалал эрүүл ахуй	600,000.0	825,000.0	225,000.0
5.2	Галын аюулгүй байдал	4,980,000.0	4,980,000.0	-
5.3	Бичиг хэргийн зардал	1,200,000.0	1,013,650.0	(186,350.0)
6	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,900,000.0	18,154,400.0	3,254,400.0
6.1	Засвар (гадна тайлбай тохижилт)	5,500,000.0	4,500,000.0	(1,000,000.0)
6.2	Эд хогшил (үйлчлүүлэгчдийн хэс)	9,400,000.0	13,654,400.0	4,254,400.0
7	Нийгмийн баталгаа зардал	1,200,000.0	843,400.0	(356,600.0)
8	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,178,400.0	3,939,600.0	(238,800.0)
8.1	Интернэт, засвар үйлчилгээ	1,800,000.0	1,800,000.0	-
8.2	Суурин утасны зардал	158,400.0	158,400.0	-
8.3	Усны шинжилгээ, ариутгал төлбөр	1,800,000.0	1,739,050.0	(60,950.0)
8.4	Ажилчдын эмчийн үзлэг	300,000.0	125,000.0	(175,000.0)
8.6	Банкны үйлчилгээ	120,000.0	117,150.0	(2,850.0)
9	Томилолт, тэмцээн, уралдааны зардал	8,700,000.0	5,992,850.0	(2,707,150.0)
10	Бусад зардал	100,000.0	7,449,401.1	7,349,401.1
	Нийт дүн	825,842,000.0	836,372,328.2	

## **Гурав. Аудитын илрүүлэлт**

Аудитаар нийт 32,244.1 мянган төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад 32,244.1 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

### **Залруулсан алдаа:**

Тайлант оны элэгдлийн зардлыг зөрүүтэй илэрхийлсэн алдаа гаргасан байна. Энэ нь УСНББОУС-1, АДБОУС 200, 2000, MNS-6817-4:2020 стандартын 7.1.2.2, 7.1.3.4, 7.1.3.5 дахь заалтууд, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"- 3.2-3.10, 3.17, 3.18 дахь заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Аудитаар нийт 20,643.0 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 20,643.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

### **3.1 Төлбөрийн акт**

Төлбөрийн акт тогтоохоор алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

### **3.2 Албан шаардлага**

Албан шаардлага хүргүүлэхээр алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

### **3.3 Зөвлөмж**

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

1. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

*Илрүүлэлт:* Тайлант онд 20,643.0 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүссэн зөрчил илэрсэн нь УСНББОУС-1, АДБОУС 200, 2000, MNS-6817-4:2020 стандартын 7.1.2.2, 7.1.3.4, 7.1.3.5, 7.1.3.8 дахь заалт, мөн Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

*Өгсөн зөвлөмж:* Төлөвлөлтийг бодитой төлөвлөн өр төлбөр үүсгэхгүй байх;

2. Хууль, тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

*Илрүүлэлт:* Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 71.8 сая төгрөг, зарлагын 33.9 сая төгрөгийн мөнгөн гүйлгээ, хөрөнгө зарцуулах шийдвэр, гэрээ зэргийг тухай бүр шилэн дансны цахим мэдээллийн системд мэдээлээгүй зөрчил илэрсэн нь УСНББОУС-1, АДБОУС 200, 2000, MNS-6817-4:2020 стандартын 7.1.2.2, 7.1.3.4, 7.1.3.5, 7.1.3.8 дахь заалт, мөн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", 4.1.3-д "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

*Өгсөн зөвлөмж:* Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийг журмын дагуу үнэн зөв, иж бүрэн мэдээлж байх;

Дээрх зөвлөмжийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2024 оны 10 дугаар сарын 30-ны дотор Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

<sup>1</sup> Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

<sup>2</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

**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	Запруулсан		Запруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Тайлант оны элэгдлийн зардлыг зөрүүтэй илэрхийлсэн	1	32244.1	0	-		32,244.10	1	32,244.10	0	0		
<b>Дүн</b>	<b>1.00</b>	<b>32,244.10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>32,244.10</b>	<b>1.00</b>	<b>32,244.10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**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 шийлжүүлсэн	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тайлант онд өр төлбөр үүссэн	1	20,643.00			0	-	1	20,643.00				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>20,643.00</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>20,643.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Тоо	Дүн
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 71.8 сая төгрөг, зарлагын 33.9 сая төгрөгийн мөнгөн гүйлгээ, хөрөнгө зарцуулах шийдвэр, гэрээ зэргийг тухай бүр шилэн дансны цахим мэдээллийн системд мэдээлээгүй	1	0							1	0
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>0</b>							<b>1</b>	<b>0</b>
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
<b>Дүн</b>										
<b>Нийт дүн</b>										

**АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:**

**ХЯНАСАН:**

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Д.БАТ-УНДРАА 2024.03.14

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:  Х.БОЛДБААТАР 2024.03.14

БЭЛТГЭСЭН:  
АУДИТОР  Г.БААСАНЖАРГАЛ 2024.03.14

