

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Соёл урлагийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/35/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өмнөговь аймаг
2023 он

Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
Тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр
Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Т.Хонгорзул
Утас:99014247 Цахим хаяг: khongorzult@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Ж.Болормаа
Утас:80077408 Цахим хаяг: bolormaaja@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн:
Азуре хүлүг аудит ХХК
Утас:70110090 Цахим хаяг: audit@azure.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2023.02.24 № 64

танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өмнөговь аймгийн Соёл урлагийн газрын 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Өмнөговь аймгийн Соёл урлагийн газрын 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.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн дараах залруулагдаагүй алдаа, зөрчил тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. Үүнд:

- Байгууллагын ажилтан, албан хаагчдад 2022 оны үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо нийгмийн даатгалын суутгаагүй,
- Хаан банкны харилцах дансаар хийсэн ажил гүйлгээний дүн, гүйлгээний утгыг зөрүүтэй байдлаар нягтлан бодох бүртгэлд тусгасан байна

016720108

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Соёлын сайдын 2022 оны 1 сарын 11-ний өдрийн А/02 тушаалаар баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдлөг болгон ажиллаж байна.

Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын Засгийн газрын 2021 оны 377 дугаар тогтоолын дагуу 2022 оны 01 сарын 03-ны өдрөөс Соёл, урлагийн газрыг байгуулан, Соёлын тухай хуулийн 25 дугаар зүйл, Соёлын сайдын 2022 оны А/04 дүгээр тушаалын хүрээнд үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй бусад асуудал байхгүй болно.

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



Ц.ӨСӨХБЯАР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	5,737,100.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	255,000.00
311	Кассад байгаа бэлэн мөнгө	-	255,000.00
3113	Нэмэлт санхүүжилт	-	255,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	-	5,482,100.00
351	Түүхий эд материал	-	1,605,400.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	-	1,605,400.00
354	Хангамжийн материал	-	3,876,700.00
3541	Бичиг хэргийн материал	-	2,222,900.00
3542	Аж ахуйн материал	-	1,378,800.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	-	275,000.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	86,821,948.26
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	-	86,821,948.26
392	Биет хөрөнгө	-	85,719,448.26
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	-	47,842,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(1,862,883.38)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	-	41,160,501.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(1,420,169.36)
393	Биет бус хөрөнгө	-	1,102,500.00
39301	Программ хангамж	-	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(247,500.00)
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	-	92,559,048.26
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	-	92,559,048.26
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	-	92,559,048.26
51101	Өмч: - төрийн	-	-
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-	92,559,048.26
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	92,559,048.26
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	-	92,559,048.26

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	-	418,195,001.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	17,130,601.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	17,130,601.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	16,897,601.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	233,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	401,064,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	211,910,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	211,910,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	189,154,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	106,454,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	62,750,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	19,950,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	325,635,952.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	325,635,952.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	218,054,153.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	93,167,401.90
210101	Үндсэн цалин	-	63,007,875.52
210102	Нэмэгдэл	-	11,963,450.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	12,208,351.65
210104	Урамшуулал	-	5,987,724.27
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	11,012,505.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	7,490,333.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	881,475.56

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	705,180.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	172,565.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	1,762,950.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	3,089,273.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	291,290.75
210302	Түлш, халаалт	-	2,245,741.50
210303	Цэвэр, бохир ус	-	552,241.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	5,805,120.00
210401	Бичиг хэрэг	-	1,394,235.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	2,896,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	642,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	27,680.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	844,405.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	900,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	10,958,895.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	10,458,895.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	93,120,957.74
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	79,228,040.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	10,362,365.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	-	3,530,552.74
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	107,581,799.12
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	54,676,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	54,676,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	52,905,799.12
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	52,905,799.12
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-	92,559,048.26
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-	92,559,048.26

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	-	401,064,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	401,064,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	211,910,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	211,910,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	189,154,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	106,454,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	62,750,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	19,950,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	-	400,809,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	400,809,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	293,227,600.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	93,167,401.90
210101	Үндсэн цалин	-	63,007,875.52
210102	Нэмэгдэл	-	11,963,450.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	12,208,351.65
210104	Урамшуулал	-	5,987,724.27
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	11,012,505.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	7,490,333.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	881,475.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	705,180.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	172,565.30

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	1,762,950.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	3,089,273.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	291,290.75
210302	Түлш, халаалт	-	2,245,741.50
210303	Цэвэр, бохир ус	-	552,241.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	7,017,915.00
210401	Бичиг хэрэг	-	2,064,335.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	3,058,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	642,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	27,680.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,225,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	72,124,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	36,251,700.00
210602	Тавилга	-	35,873,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	900,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	10,958,895.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	10,458,895.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	94,956,710.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	84,594,345.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	10,362,365.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	107,581,799.12
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	54,676,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	54,676,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	52,905,799.12
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	52,905,799.12
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	255,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	-
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	-
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	255,000.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	255,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээх үлдэгдэл	-	-
2	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-
3	Тайлант үеийн үр дүн	92,559,048.26	92,559,048.26
4	2022 оны 12-р сарын 31-нээх үлдэгдэл	92,559,048.26	92,559,048.26

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	211,910,400.00	211,910,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	211,910,400.00	211,910,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	211,524,400.00	158,618,600.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	130,636,300.00	93,167,401.90
210101	Үндсэн цалин	82,036,800.00	63,007,875.52
210102	Нэмэгдэл	25,500,000.00	11,963,450.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,200,000.00	12,208,351.65
210104	Урамшуулал	9,899,500.00	5,987,724.27
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,204,600.00	11,012,505.73

210201	Тэтгэврийн даатгал	14,419,100.00	7,490,333.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,696,400.00	881,475.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,357,100.00	705,180.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	339,300.00	172,565.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,392,700.00	1,762,950.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,632,700.00	3,089,273.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	480,000.00	291,290.75
210302	Түлш, халаалт	2,332,100.00	2,245,741.50
210303	Цэвэр, бохир ус	948,000.00	552,241.00
210304	Байрны түрээс	872,600.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,512,500.00	3,395,280.00
210401	Бичиг хэрэг	781,000.00	781,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,204,000.00	1,203,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	642,200.00	642,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	144,500.00	27,680.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	740,800.00	740,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,000,000.00	37,624,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,000,000.00	19,000,000.00
210602	Тавилга	19,000,000.00	18,624,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,013,400.00	4,503,895.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,513,400.00	4,003,895.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,524,900.00	5,825,345.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,524,900.00	5,825,345.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	386,000.00	53,291,799.12
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	386,000.00	386,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	386,000.00	386,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	52,905,799.12
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	52,905,799.12
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	211,910,400.00	211,910,400.00
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	211,910,400.00	211,910,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	211,910,400.00	211,910,400.00
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС	-	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	-
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	188,899,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	188,899,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	134,609,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	3,622,635.00
210401	Бичиг хэрэг	-	1,283,335.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	1,855,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	484,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	34,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	17,251,700.00
210602	Тавилга	-	17,248,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	900,000.00
210702	Дотоод албан томилот	-	900,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	6,455,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	6,455,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	89,131,365.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	78,769,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	10,362,365.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	54,290,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	54,290,000.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	54,290,000.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	189,154,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	189,154,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	106,454,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	62,750,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	19,950,000.00
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-	255,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	255,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 23.8 сая төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 1 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- Эдийн засгийн ангилал буруу бүртгэсэн 23.8 сая төгрөгийн зардлыг залруулсан.

Аудитаар нийт 9.3 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 7.9 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 1.4 сая төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

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
Бараа материалын орлогын ажил гүйлгээний баримт нь санхүүгийн тамгаар баталгаажгаагүй байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
23,800 мянган төгрөгийн зардлыг эдийн засгийн ангилал буруу бүртгэсэн.	1	23,800.0	-	-	-	-	1	23,800.0	-	-	-	-
Төв азийн тууль симфозиумд оролцох зардал, шилдэг аймгийн урамшууллыг тус байгууллагын ажилтны дансаар дамжуулан олгосон байна.	1	1,400.0	-	-	-	-	-	-	1	1,400.0	1	1,400.0
Дүн	3	25,200.0	-	-	-	-	1	23,800.0	2	1,400.0	2	1,400.0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		/мянган төгрөгөөр/		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Ажил гүйцэтгэх гэрээний дагуу 6 сарын хугацаанд олгосон	1	900.0	-	-	1	900.0	-	-	-	-	-	-

¹ 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/,

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

үйлчилгээний төлбөрөөс нийгмийн даатгалыг суутгаж тайлагнаагүй байна.												
2022 онд арилжааны банканд харилцах данс нээж мөнгөн орлого, зарлагын гүйлгээ бүртгэж, 255.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнагдсан байна.	1	255.0	-	-	1	255.0	-	-	-	-	-	-
Хаан банкны харилцах дансаар хийгдсэн гүйлгээг бүртгэлд тусгахдаа дүн болон гүйлгээний утга зөрүүтэй бүртгэсэн. Мөн түүнчлэн 240.0 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээ бүртгэлд тусгагдаагүй байна.	1	6,825.0	-	-	1	6,825.0	-	-	-	-	-	-
Дүн	3	7,980.0			3	7,980.0	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 2 зөрчил³ илэрснээс Холбогдох хууль тогтоомжийг мөрдөж ажиллах 1 албан шаардлага хүргүүлж, шилэн дансны цахим сайтад байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд байршуулж ажиллах талаар 1 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/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 нэгдсэн мэдээллийн санд тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс 12 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан.	1	-	-	-	-	-	1	-	
Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
Газрын даргын тушаалаар 2022 оны 12 сард 1-4 дүгээр улирлын албан хаагч, ажилтнуудад үр дүнгийн урамшууллыг нэгтгэн олгосон, урамшууллыг олгохдоо нийгмийн даатгалын шимтгэлийг суутган тооцоогүй байна.	1	5,897.7	-	-	1	5,897.7	-	-	
Дүн	1	5,897.7	-	-	1	5,897.7	1	-	
Нийт дүн	2	5,897.7	-	-	1	5,897.7	1	-	

³ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.