



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Нийтлэг үйлчилгээний үйлдвэрийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/46/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.Umnugovi@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: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Ж.Болормаа
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Bolormaaja@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/



**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

2023-07-24 № 99

танай _____ -ны № _____ -т

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ НИЙТЛЭГ
ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ҮЙЛДВЭРИЙН
ГАЗРЫН ДАРГА С.ТӨГСБААТАР
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 Өмнөговь аймгийн Нийтлэг үйлчилгээний үйлдвэрийн 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.

Өмнөговь аймгийн Нийтлэг үйлчилгээний үйлдвэрийн 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Холбогдох байгууллагын шийдвэрээр Байгаль орчин аялал жуулчлалын газрын Лексус-470, Номын сангийн УАЗ-220692 автомашиныг шилжүүлэн бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралтаас шалтгаалан 57.6 сая төгрөгөөр хөрөнгө буурсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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

016020157

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.ӨСӨХБАЯР

Хоёр. 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	<u>52,656,157.86</u>	<u>78,091,054.33</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	52,032,157.86	76,549,054.33
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	52,032,157.86	76,549,054.33
3121	Төгрөг	52,032,157.86	76,549,054.33
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	8,638,904.98	-
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	43,393,252.88	76,549,054.33
33	АВЛАГА	184,000.00	742,000.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	184,000.00	742,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	440,000.00	800,000.00
354	Хангамжийн материал	440,000.00	800,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	140,000.00	650,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	300,000.00	150,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>483,802,203.92</u>	<u>426,166,727.66</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	483,802,203.92	426,166,727.66
392	Биет хөрөнгө	483,802,203.92	426,166,727.66
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	76,781,470.84	76,781,470.84
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,803,920.36)	(4,802,518.56)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	27,500,000.00	65,250,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,208,333.11)	(49,229,166.67)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	326,516,992.00	328,508,670.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(57,944,785.08)	(121,000,775.20)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	64,595,797.20	69,118,264.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,255,284.25)	(26,987,750.81)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	117,192,000.00	117,192,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,571,733.32)	(28,663,466.64)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>536,458,361.78</u>	<u>504,257,781.99</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>536,458,361.78</u>	<u>504,257,781.99</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	536,458,361.78	504,257,781.99
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	135,773,321.47	135,773,321.47
51101	Өмч: - төрийн	135,773,321.47	135,773,321.47
512	Хуримтлагдсан үр дүн	398,708,641.37	366,508,061.58
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	398,708,641.37	397,296,520.37
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(30,788,458.79)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,976,398.94	1,976,398.94
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>536,458,361.78</u>	<u>504,257,781.99</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	825,277,656.86	926,558,918.50

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	825,277,656.86	926,558,918.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	825,277,656.86	926,558,918.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	805,934,356.86	908,785,718.50
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	675,260,806.86	679,472,668.50
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	127,508,200.00	209,333,050.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,165,350.00	19,980,000.00
120009	Бусад орлого	19,343,300.00	17,773,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	898,617,923.49	957,022,435.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	898,617,923.49	957,022,435.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	829,159,913.17	905,869,396.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	545,802,951.30	577,187,074.56
210101	Үндсэн цалин	355,496,497.84	365,459,942.75
210102	Нэмэгдэл	108,049,453.46	112,670,323.25
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	82,257,000.00	80,192,000.00
210104	Урамшуулал	-	18,864,808.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	72,017,531.88	73,188,431.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,405,575.82	51,249,763.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,715,648.16	6,029,383.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,411,238.51	4,662,227.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	953,188.12	1,022,459.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,531,881.27	10,224,598.04
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,691,972.00	17,944,233.00
210401	Бичиг хэрэг	405,800.00	1,010,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,260,000.00	540,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,026,172.00	16,394,233.00
2105	Нормативт зардал	88,137,236.00	110,063,729.00
210502	Хоол, хүнс	82,985,236.00	110,063,729.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,152,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,025,200.00	14,476,125.00
210604	Урсгал засвар	18,025,200.00	14,476,125.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	3,620,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	3,620,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	730,680.00	1,414,844.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,500.00	515,544.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	125,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	33,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	118,180.00	141,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,754,341.99	107,974,959.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	547,900.00	18,620,235.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	86,206,441.99	89,354,724.06
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	69,458,010.32	51,153,038.49
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	69,458,010.32	51,153,038.49

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	16,292,745.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	69,458,010.32	34,860,293.49
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(73,340,266.63)</u>	<u>(30,463,516.59)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,113,730.79	324,942.20
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,113,730.79	324,942.20
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,113,730.79)	(324,942.20)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(74,453,997.42)</u>	<u>(30,788,458.79)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	814,960,760.83	899,100,418.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	814,960,760.83	899,100,418.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	814,960,760.83	899,100,418.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	795,136,906.86	878,827,218.50
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	675,260,806.86	679,472,668.50
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	119,876,100.00	199,354,550.00
120009	Бусад орлого	19,823,853.97	20,273,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	801,595,435.47	862,519,332.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	801,595,435.47	862,519,332.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	732,137,425.15	809,954,172.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	538,290,905.27	569,116,574.56
210101	Үндсэн цалин	347,984,451.81	357,389,442.75
210102	Нэмэгдэл	108,049,453.46	112,670,323.25
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	82,257,000.00	80,192,000.00
210104	Урамшуулал	-	18,864,808.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	72,017,531.88	73,188,431.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,405,575.82	51,249,763.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,715,648.16	6,029,383.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,411,238.51	4,662,227.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	953,188.12	1,022,459.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,531,881.27	10,224,598.04
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,387,972.00	17,254,233.00
210401	Бичиг хэрэг	405,800.00	1,010,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,400,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,582,172.00	16,244,233.00
2105	Нормативт зардал	88,137,236.00	110,063,729.00
210502	Хоол, хүнс	82,985,236.00	110,063,729.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,152,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,025,200.00	14,476,125.00
210604	Урсгал засвар	18,025,200.00	14,476,125.00
2107	Томиллот, зочны зардал	-	3,620,000.00

210702	Дотоод албан томилолт	-	3,620,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	730,680.00	1,414,844.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,500.00	515,544.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	125,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	33,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	118,180.00	141,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	547,900.00	20,820,235.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	547,900.00	20,820,235.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	69,458,010.32	52,565,159.49
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	69,458,010.32	52,565,159.49
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	16,292,745.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	69,458,010.32	36,272,414.49
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	13,365,325.36	36,581,086.47
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	13,854,900.00	12,064,190.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	13,854,900.00	12,064,190.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	13,854,900.00	12,064,190.00
222001	Тоног төхөөрөмж	13,390,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	464,900.00	12,064,190.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(13,854,900.00)	(12,064,190.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(489,574.64)	24,516,896.47
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		52,032,157.86
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	52,032,157.86	76,549,054.33

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	135,773,321.47	1,976,398.94	414,735,438.79	552,485,159.20
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	135,773,321.47	1,976,398.94	414,735,438.79	552,485,159.20
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(16,026,797.42)	(16,026,797.42)
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	135,773,321.47	1,976,398.94	398,708,641.37	536,458,361.78
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	135,773,321.47	1,976,398.94	398,708,641.37	536,458,361.78
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(1,412,121.00)	(1,412,121.00)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	135,773,321.47	1,976,398.94	397,296,520.37	535,046,240.78

D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(30,788,458.79)	(30,788,458.79)
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	135,773,321.47	1,976,398.94	366,508,061.58	504,257,781.99

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1028461330.48	872083522.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1028461330.48	872083522.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	973128186.99	819518362.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	695389086.99	568816574.56
210101	Үндсэн цалин	421329686.99	357089442.75
210102	Нэмэгдэл	156615400.00	112670323.25
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	97944000.00	80192000.00
210104	Урамшуулал	19500000.00	18864808.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	91635900.00	73188431.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	61767400.00	51249763.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7506700.00	6029383.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6005300.00	4662227.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1343100.00	1022459.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15013400.00	10224598.04
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18900000.00	17254233.00
210401	Бичиг хэрэг	1050000.00	1010000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	600000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,250,000.00	16,244,233.00
2105	Нормативт зардал	112,720,000.00	110,063,729.00
210502	Хоол, хүнс	112,720,000.00	110,063,729.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,750,000.00	26,540,315.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,100,000.00	4,539,900.00
210602	Тавилга	7,800,000.00	7,524,290.00
210604	Урсгал засвар	16,850,000.00	14,476,125.00
2107	Томилот, зочны зардал	3,800,000.00	3,620,000.00
210702	Дотоод албан томилот	3,800,000.00	3,620,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,055,000.00	1,414,844.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000,000.00	515,544.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	135,000.00	125,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.00	33,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	180,000.00	141,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,878,200.00	18,620,235.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,878,200.00	18,620,235.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	55,333,143.49	52,565,159.49

Commented [ӨГдта1]: Цалингийн гүйцэтгэл 130 гаруй сая төгрөгөөр хэмнэгдэв? Төрийн хэмнэлт үү?

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	55,333,143.49	52,565,159.49
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,326,100.00	16,292,745.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	39,007,043.49	36,272,414.49
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,010,688,130.48	878,827,218.50
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,010,688,130.48	878,827,218.50
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	819,978,130.48	679,472,668.50
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	190,710,000.00	199,354,550.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		52,032,157.86
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		76,549,054.33
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	55	55
620003	Үйлчлэх ажилтан	55	55

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 5.4 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 5.4 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, анхан шатны баримттай холбоотой зөвлөмж өгсөн.

5.2 Албан шаардлага: Тайлант онд бичиг хэргийн зардал 0.6 сая, албан томилолтын зардал 3.6 сая төгрөгөөр өмнөх оноос нэмэгдсэн, ажилчдын хүүхдийн баярын бэлэг гэж шийдвэр гаргасан боловч 1.2 сая төгрөгийн бараа олгосон байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.1 "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах", 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" заасантай тус тус нийцэхгүй байна

5.3 Зөвлөмж

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

1. Анхан шатны баримттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Бараа, үйлчилгээний худалдан авалтын төлбөрийн Е баримтын зардлыг барааны нэр төрөл, тоо ширхгээр гаргуулаагүй, бөөн дүнгээр шивүүлж, анхан шатны баримтад хавсарсан нь Татварын ерөнхий хуулийн 29 дүгээр зүйлийн 29.1.1 "анхан шатны баримт бүрдүүлэх, нягтлан бодох бүртгэлийг тогтоосон журам, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартын дагуу төлбөрийн баримтад үндэслэн хөтөлж, татварын тайланг санхүү, аж ахуйн үйл ажиллагааны тайлан тэнцэлд үндэслэн үйлдэх"-д заасантай нийцэхгүй байгаа залилан үүсэх үр дагавартай байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа, үйлчилгээ худалдан авалт хийх тухай бүрд борлуулагчийн хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг кассын машинаас хэвлүүлэн авч анхан шатны баримтад хавсаргаж ажиллах

Дээрх өгсөн зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 09 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

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

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
Бичиг хэрэг, албан томилолтын зардал өмнөх оноос өссөн, бэлгийн шийдвэрийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	5,456.2			1	5,456.2						
Бараа, үйлчилгээний худалдан авалтын төлбөрийн Е баримтыг бөөн дүнгээр бичигдсэн	1	0					1	0				
Дүн	2	5,456.2			1	5,456.2	1	0				

