



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-овоо сумын Соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/69/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](mailto:bolormaaja@audit.gov.mn)
Аудитор: Э.Жаргал
Утас: 70533552 Цахим хаяг: jargale@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН.....	
4.1 Ерөнхий зүйл	
4.2 Материаллаг байдал.....	
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	
Тус оны үйл ажиллагаанд завсрын аудит хийгдээгүй болно.....	
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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

2023.08.24 № 55

танай _____-ны № _____-т

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-овоо сумын Соёлын төвийн 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-овоо сумын Соёлын төвийн 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 3.5 сая төгрөгийн автомашиныг акталж, 17.0 сая төгрөгийн автомашиныг дуудлага худалдаагаар борлуулж, 34.5 сая төгрөгийн тээврийн хэрэгслийг шилжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Говийн оюу хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн 10.2 сая төгрөгийн хөгжмийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмжийг бүртгэлд тусгасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

• 016020090

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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	19,198,872.80	23,490,448.58
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	5,563,248.78
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	5,563,248.78
3121	Төгрөг	-	5,563,248.78
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	5,563,248.78
33	АВЛАГА	-	160,800.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	160,800.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	19,198,872.80	17,766,399.80
354	Хангамжийн материал	19,198,872.80	17,766,399.80
35420	Аж ахуйн материал	19,198,872.80	17,766,399.80
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	471,175,969.98	429,715,579.14
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	471,175,969.98	429,715,579.14
392	Биет хөрөнгө	469,231,969.98	426,271,579.14
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	211,525,198.45	211,525,198.45
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,079,425.30)	(5,723,490.30)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	55,000,000.00	-
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,362,500.06)	-
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	146,318,071.40	162,100,544.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,394,668.07)	(46,339,688.92)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	54,592,503.50	50,670,936.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,801,623.94)	(9,201,335.02)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	410,000.00	410,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(410,000.00)	(410,000.00)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	27,845,890.00	27,845,890.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	22,600,000.00	22,600,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(793,571.00)	(2,488,570.97)
39217	Ном	14,782,095.00	15,282,095.00
393	Биет бус хөрөнгө	1,944,000.00	3,444,000.00
39301	Програм хангамж	-	1,500,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,944,000.00	1,944,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	490,374,842.78	453,206,027.72
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	3,205,071.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	3,205,071.00
413	Өглөг	-	3,205,071.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	(21,363.00)
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	3,226,434.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	488,430,842.78	448,056,956.72
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	488,430,842.78	448,056,956.72
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	50,355,400.30	50,355,400.30
51101	Өмч: - төрийн	50,355,400.30	50,355,400.30
512	Хуримтлагдсан үр дүн	435,978,278.81	395,604,392.75
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	435,978,278.81	435,978,278.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(40,373,886.06)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,097,163.67	2,097,163.67
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	488,430,842.78	451,262,027.72

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	124,183,252.00	139,760,043.00

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	1,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	1,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	1,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	124,183,252.00	138,760,043.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	88,657,938.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	88,657,938.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,806,652.00	3,325,441.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,806,652.00	1,825,441.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	122,376,600.00	46,776,664.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	122,376,600.00	46,776,664.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	146,351,735.98	166,541,429.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	146,351,735.98	166,541,429.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	142,750,472.98	163,661,995.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	59,167,848.00	60,872,332.40
210101	Үндсэн цалин	59,167,848.00	60,872,332.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,452,631.00	7,326,192.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,390,014.00	5,390,186.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	462,508.00	234,673.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	380,609.00	352,433.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	110,600.00	503,308.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,108,900.00	845,592.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,658,530.00	47,678,134.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	254,680.00	761,400.00
210302	Түлш, халаалт	46,203,850.00	46,196,734.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	720,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,152,980.00	4,349,222.00
210401	Бичиг хэрэг	200,000.00	200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,614,980.00	2,611,222.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	300,000.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,038,000.00	1,238,000.00
2105	Нормативт зардал	325,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	325,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,200,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,200,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	-	70,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	70,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,100,000.00	5,515,750.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,100,000.00	5,515,750.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,693,483.98	37,850,363.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	2,110,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,693,483.98	35,740,363.98
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,601,263.00	2,879,434.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,806,652.00	2,593,441.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,806,652.00	2,593,441.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	285,993.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	285,993.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,794,611.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,794,611.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(22,168,483.98)	(26,781,386.20)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,372,500.36	32,487,499.86
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,372,500.36	32,487,499.86
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,372,500.36)	(32,487,499.86)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(23,540,984.34)	(59,268,886.06)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	124,183,252.00	139,760,043.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	1,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	1,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	1,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	124,183,252.00	138,760,043.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	88,657,938.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	88,657,938.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,806,652.00	3,325,441.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,806,652.00	1,825,441.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	122,376,600.00	46,776,664.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	122,376,600.00	46,776,664.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	124,183,252.00	130,196,794.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	124,183,252.00	130,196,794.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	120,581,989.00	127,317,360.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	59,167,848.00	61,054,495.40
210101	Үндсэн цалин	45,954,652.00	47,160,537.65
210102	Нэмэгдэл	13,213,196.00	10,881,840.75
210104	Урамшуулал	-	3,012,117.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,452,631.00	7,326,192.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,390,014.00	5,390,186.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	462,508.00	234,673.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	380,609.00	352,433.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	110,600.00	41,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,108,900.00	1,307,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,658,530.00	44,451,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	254,680.00	761,400.00
210302	Түлш, халаалт	46,203,850.00	42,970,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	720,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,352,980.00	4,349,222.00
210401	Бичиг хэрэг	200,000.00	200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,614,980.00	2,611,222.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	300,000.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,238,000.00	1,238,000.00
2105	Нормативт зардал	50,000.00	60,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	50,000.00	60,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	1,100,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,100,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	-
2107	Томиллот, зочны зардал	-	70,000.00
210702	Дотоод албан томиллот	-	70,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,400,000.00	4,805,750.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад, ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,400,000.00	4,805,750.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	4,100,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	4,100,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,601,263.00	2,879,434.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,806,652.00	2,593,441.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,806,652.00	2,593,441.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	285,993.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	285,993.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,794,611.00	-

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,794,611.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	≡	<u>9,563,248.78</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	4,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	4,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	4,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	4,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	≡	<u>(4,000,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	5,563,248.78
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	5,563,248.78

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

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	52,299,400.30	2,097,163.67	437,412,263.15	491,808,827.12
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	19,600,000.00	19,600,000.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	52,299,400.30	2,097,163.67	457,012,263.15	511,408,827.12
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(21,033,984.34)	(21,033,984.34)
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,299,400.30	2,097,163.67	435,978,278.81	490,374,842.78
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	52,299,400.30	2,097,163.67	435,978,278.81	490,374,842.78
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	52,299,400.30	2,097,163.67	435,978,278.81	490,374,842.78
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(40,373,886.06)	(40,373,886.06)
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,299,400.30	2,097,163.67	395,604,392.75	450,000,956.72

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	132,066,500.00	126,801,956.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	132,066,500.00	126,801,956.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	131,298,500.00	126,033,956.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	63,515,800.00	58,908,291.40
210101	Үндсэн цалин	46,660,600.00	45,354,766.65
210102	Нэмэгдэл	13,332,000.00	10,881,840.75
210104	Урамшуулал	3,523,200.00	2,671,684.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,939,400.00	6,788,992.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,398,800.00	5,231,386.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	635,200.00	215,873.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	508,100.00	33,633.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	127,000.00	37,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,270,300.00	1,270,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,650,300.00	44,451,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	960,000.00	761,400.00
210302	Түлш, халаалт	42,970,300.00	42,970,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	720,000.00	720,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,353,000.00	4,349,222.00
210401	Бичиг хэрэг	200,000.00	200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,615,000.00	2,611,222.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	300,000.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,238,000.00	1,238,000.00
2105	Нормативт зардал	60,000.00	60,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	60,000.00	60,000.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,100,000.00	1,100,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,100,000.00	1,100,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	70,000.00	70,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	70,000.00	70,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,610,000.00	8,305,750.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад,ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,610,000.00	8,305,750.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	2,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	2,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	768,000.00	768,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	768,000.00	768,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	768,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	134,992,864.00	136,148,609.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	88,216,200.00	88,371,945.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	88,216,200.00	88,371,945.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	46,776,664.00	46,776,664.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	46,776,664.00	46,776,664.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	1,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,000,000.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	5,563,248.78
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	5	5
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	3	3
620003	Үйлчлэх ажилтан	1	1

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,038,971.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,038,971.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,038,971.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,805,771.00
210101	Үндсэн цалин	1,805,771.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	233,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	158,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	37,200.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,325,441.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,325,441.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,825,441.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,500,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 22.0 сая төгрөгийн 5 алдаа¹ илэрснээс 5 алдааг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

- Тайлант хугацаанд худалдан авсан 4.0 сая төгрөгийг үндсэн хөрөнгийг мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардалд бүртгэж тайлагнаагүй,
- Санхүү үр дүнгийн тайлангийн цалигийн зардлыг мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 13.7 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан
- Санхүү үр дүнгийн тайлангийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 0.4 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан
- Тайлант хугацаанд 0.02 сая төгрөгийн хүн амын орлогын албан татварыг илүү шилжүүлсэн боловч авлагаар бүртгэж тайлагнаагүй
- Тайлант хугацаанд 3.8 сая бараа материалыг үндсэн хөрөнгийн данс бүртгэлд шилжүүлэхдээ аж ахуйн материал худалдан авах зардлаар хүлээн зөвшөөрч тайлагнасныг аудитын явцад залрууллаа.

Аудитаар нийт 1 зөрчил² илрүүлж зөвлөмж өгч ажиллаа.

Зөвлөмж

Илрүүлэлт 1: Тайлант онд худалдан авалт хийхдээ Е-баримтын бөөн дүнгээр хүлээн зөвшөөрч гүйлгээ хийсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулж, Е баримтыг үндэслэн гүйлгээ хийх.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт 1: Хөгжмийн багш Т.Баттөрд төрсөн нутагт очих замын зардлыг олгосон байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2022 оны 11 сарын 25-ны өдрийн А/89 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтэд хяналт тавих бодлого чиглэлийг хэрэгжүүлэх заавар"-ын 1 дүгээр хавсралтын 8.2-д заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоох

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт 1: Шилэн дансны нэгдсэн системд дараа жилийн төсвийн төслийг байршуулаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.1.3-д заасныг хэрэгжүүлж ажиллах Албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт 2: Шилэн дансны мэдээллийг тулган баталгаажуулахад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 4 гүйлгээ буюу 26.8 сая төгрөгийг мэдээлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д заасныг хэрэгжүүлж ажиллах Албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт 3: Шилэн дансны нэгдсэн системд 129 мэдээлэл байршуулахаас 7 мэдээллийг хугацаа хоцруулан байршуулсан

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 -д заасныг хэрэгжүүлж ажиллах Албан шаардлага хүргүүлэх

Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилттэй холбоотой

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/,

Тайлант онд Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитаас завсрын аудит хийж гүйцэтгэн 56.5 сая төгрөгийн 7 зөвлөмж өгч ажилласан байна. Зөвлөмжийг хэрэгжилтийг шалгаж үзэхэд байгууллагын даргын тушаал шийдвэрийг үйлдэхдээ зохих стандартын дагуу бэлтгээгүй байна" гэсэн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Дээрх төлбөрийн актын биелэлтийг 2023 оны 05 сарын 25-ны өдрийн дотор, албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг нотлох баримтын хамтаар Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 10 дугаар сарын 02-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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант хугацаанд худалдан авсан 4.0 сая төгрөгийг үндсэн хөрөнгийг мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардалд бүртгэж тайлагнаагүй	1	4,000.00			1	4,000.00	1	4,000.00	-	-	-	-
Санхүү үр дүнгийн тайлангийн цалигийн зардлыг мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 13.7 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	13,733.16			1	13,733.16	1	13,733.16	-	-	-	-
Санхүү үр дүнгийн тайлангийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 0.4 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	461.91			1	461.91	1	461.91	-	-	-	-
Тайлант хугацаанд 0.02 сая төгрөгийн хүн амын орлогын албан татварыг илүү шилжүүлсэн боловч авлагаар бүртгэж тайлагнаагүй	1	21.36			1	21.36	1	21.36	-	-	-	-
Тайлант хугацаанд 3.8 сая бараа материалыг үндсэн хөрөнгийн данс бүртгэлд шилжүүлэхдээ аж ахуйн материал худалдан авах зардлаар хүлээн зөвшөөрч тайлагнасан	1	3,872.47			1	3,872.47	1	3,872.47	-	-	-	-
Дүн	5	22,088.9	-	-	5	22,088.9	5	22,088.9	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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

Бараа, үйлчилгээний худалдан авалтын төлбөрийн Е баримтын зардлыг барааны нэр төрөл, тоо ширхгээр гаргуулаагүй, бөөн дүнгээр шивүүлж, анхан шатны баримтад хавсарсан	1	-					1	-					
Өмнөх аудитаар өгөгдсөн байгууллагын даргын тушаал шийдвэрийг үйлдэхдээ зохих стандартын дагуу бэлтгээгүй байна" гэсэн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	1	-			1	-							
Хөгжмийн багш Т.Баттөрд төрсөн нутагт очих замын зардлыг олгосон байна.	1	150.0	1	150.0									
Дүн	3	150.0	1	150.0	1	-	1	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

төгрөгөөр/

/мянган

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Шилэн дансны нэгдсэн системд дараа жилийн төсвийн төслийг байршуулаагүй байна.	1	-			1	-			
Шилэн дансны мэдээллийг тулган баталгаажуулахад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 4 гүйлгээ буюу 26.8 сая төгрөгийг мэдээлээгүй байна.	1	26,893.2			1	26,893.2			
Шилэн дансны нэгдсэн системд 129 мэдээлэл байршуулахаас 7 мэдээллийг хугацаа хоцруулан байршуулсан	1	-			1	-			
Дүн	3	26,893.2	-	-	3	26,893.2	-	-	
Бусад хууль, тогтоомжтой холбоотой зөрчил		-							
		-							
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	3	26,893.2	-	-	3	26,893.2	-	-	