



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ноён сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/101/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

2023.09.24 № 60

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 Ноён сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 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 Ноён сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 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.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн холбогдох заалтыг мөрдөөгүй, завсрын аудитаар өгсөн зөвлөмж хэрэгжүүлээгүй, орлого төвлөрүүлээгүй, урамшуулал илүү тооцож олгосон, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан, хөрөнгө бүртгэлд тусгаагүй, бараа материалын тооллого хийгээгүй зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, 16 дугаар зүйлийн 16.5.1, 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1, 18 дугаар зүйлийн 18.1 дахь заалттай тус тус нийцээгүй, "Тохиолдсон байх", "Иж бүрэн байх", "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх", "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант хугацаанд нягтлан бодогч байгууллагын дарга нар шинээр томилогдон ажилласан нь ажлын туршлага дутагдаж алдаа зөрчил их гарсантай холбоотой байна.

• 016020100

Аудитын гол асуудал

Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралтад “Хувьсах зардлын дундаж нормативаар санхүүжүүлэх аргачлал” батлагдаж боловсролын байгууллагын жилийн эцсийн дансны үлдэгдлийг дараагийн төсвийн жилд санхүүжүүлдэг болсон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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

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

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>107,666,995.22</u>	<u>134,910,283.18</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	43,141,648.96
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	43,141,648.96
3121	Төгрөг	-	43,141,648.96
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	43,141,648.96
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	107,666,995.22	91,768,634.22
351	Түүхий эд материал	36,576,973.82	36,353,573.82
35110	Тусгай зориулалттай материал	36,148,573.82	36,148,573.82
35130	Эм боох материал	428,400.00	205,000.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	9,900,000.00	-
354	Хангамжийн материал	61,190,021.40	55,415,060.40
35410	Бичиг хэргийн материал	1,196,500.00	1,147,000.00
35420	Аж ахуйн материал	18,889,921.40	15,536,943.40
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	723,000.00	723,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,563,063.00	-
35450	Барилгын засварын материал	10,672,900.00	8,786,400.00
35460	Хүнсний материал	3,486,520.00	6,503,900.00
35470	Бусад хангамжийн материал	24,658,117.00	22,717,817.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,350,188,839.25</u>	<u>2,698,852,581.39</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,350,188,839.25	2,698,852,581.39
392	Биет хөрөнгө	1,332,148,839.21	2,680,863,914.66
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,214,472,769.68	2,574,372,769.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,723,638.28)	(80,964,851.04)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	285,895,481.00	267,001,774.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(165,238,148.72)	(154,569,902.52)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	96,018,291.89	112,919,145.84
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,360,348.68)	(55,600,233.51)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	37,389,600.00	37,389,600.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,109,599.68)	(32,232,932.99)
39217	Ном	8,804,432.00	12,548,545.20
393	Биет бус хөрөнгө	18,040,000.04	17,988,666.73
39301	Програм хангамж	1,194,500.00	1,194,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(842,499.96)	(893,833.27)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,688,000.00	17,688,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,457,855,834.47</u>	<u>2,833,762,864.57</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>105,276.00</u>	<u>384,344.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	105,276.00	384,344.00
413	Өглөг	105,276.00	384,344.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	105,276.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	244,978.00
4136	Бусад өглөг	-	139,366.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	139,366.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,457,750,558.47</u>	<u>2,833,378,520.57</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,457,750,558.47	2,833,378,520.57
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	514,780,974.50	514,780,974.50
51101	Өмч: - төрийн	514,780,974.50	514,780,974.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	660,054,660.79	2,035,682,622.89
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	660,054,660.79	(797,801,173.68)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	2,833,483,796.57
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	282,914,923.18	282,914,923.18
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,457,855,834.47</u>	<u>2,833,762,864.57</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	609,834,534.82	3,512,671,400.67
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	81,365,823.82	2,835,686,434.67
120	Нийтлэг татварын бус орлого	81,365,823.82	2,835,686,434.67
120009	Бусад орлого	-	45,487.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	125,725,011.00	676,984,966.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	518,266,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	518,266,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	402,743,700.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,770,511.00	20,697,266.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,733,594.00	11,097,266.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,036,917.00	9,600,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	110,954,500.00	138,021,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	110,954,500.00	138,021,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	580,952,597.63	679,187,604.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	580,952,597.63	679,187,604.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	555,811,538.02	632,815,810.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	324,622,606.57	367,820,237.15
210101	Үндсэн цалин	240,296,219.18	275,230,306.42
210102	Нэмэгдэл	84,326,387.39	67,420,959.74
210104	Урамшуулал	-	25,168,970.99
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,227,103.82	42,410,158.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,834,668.96	29,019,488.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,783,809.77	3,393,104.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,779,244.23	2,432,527.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	529,871.00	913,786.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,299,509.86	6,651,251.62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	106,835,500.00	112,259,772.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,905,980.00	6,799,977.14
210302	Түлш, халаалт	97,540,520.00	97,540,520.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,389,000.00	7,919,275.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,671,240.00	12,924,091.00
210401	Бичиг хэрэг	653,100.00	4,486,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,947,140.00	5,472,613.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	250,000.00	-
210404	Ном, хэвлэл	25,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	96,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,700,000.00	2,965,378.00
2105	Нормативт зардал	6,585,480.00	15,805,520.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	135,500.00	282,400.00
210502	Хоол, хүнс	6,449,980.00	15,523,120.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	433,000.00	6,086,630.00
210604	Урсгал засвар	433,000.00	6,086,630.00
2107	Томилолт, зочны зардал	500,000.00	-
210701	Гадаад албан томилолт	-	-
210702	Дотоод албан томилолт	500,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,800,000.00	3,410,950.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,800,000.00	224,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	27,640.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	3,159,310.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	63,136,607.63	72,098,451.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	736,917.00	12,376,280.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,462,800.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	60,936,890.63	59,722,171.06

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,141,059.61	46,371,793.77
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,581,774.00	45,189,899.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,030,180.00	21,452,020.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,551,594.00	23,737,879.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,685,285.61	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,685,285.61	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	874,000.00	1,136,407.77
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	874,000.00	1,136,407.77
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	45,487.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	45,487.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	28,881,937.19	2,833,483,796.57
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	28,881,937.19	2,833,483,796.57

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	528,468,711.00	677,030,453.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	45,487.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	45,487.00
120009	Бусад орлого	-	45,487.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	528,468,711.00	676,984,966.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	518,266,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	518,266,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	402,743,700.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,770,511.00	20,697,266.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,733,594.00	11,097,266.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,036,917.00	9,600,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	110,954,500.00	138,021,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	110,954,500.00	138,021,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	528,468,711.00	615,088,004.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	528,468,711.00	615,088,004.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	504,132,851.39	564,740,910.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	323,693,375.39	367,680,871.15
210101	Үндсэн цалин	234,569,559.00	275,090,940.42
210102	Нэмэгдэл	89,123,816.39	67,420,959.74
210104	Урамшуулал	-	25,168,970.99
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,051,059.00	42,515,434.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,834,668.96	29,018,681.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,783,809.77	3,401,743.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,010,987.81	2,721,394.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	583,708.42	668,966.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,837,884.04	6,704,649.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	106,835,500.00	112,014,794.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,905,980.00	6,554,999.14
210302	Түлш, халаалт	97,540,520.00	97,540,520.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,389,000.00	7,919,275.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,524,100.00	-
210401	Бичиг хэрэг	653,100.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	5,800,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	250,000.00	-
210404	Ном, хэвлэл	25,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	96,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,700,000.00	-
2105	Норматив зардал	10,398,600.00	14,346,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	358,900.00	-

210502	Хоол, хүнс	9,039,700.00	14,346,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,611,000.00	4,006,130.00
210604	Урсгал засвар	3,611,000.00	4,006,130.00
2107	Томиллот, зочны зардал	500,000.00	-
210702	Дотоод албан томиллот	500,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,800,000.00	3,410,950.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,800,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	27,640.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	3,383,310.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,719,217.00	20,766,030.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	736,917.00	15,506,430.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,982,300.00	5,259,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,335,859.61	50,347,093.77
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,776,574.00	49,165,199.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,224,980.00	25,427,320.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,551,594.00	23,737,879.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,685,285.61	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,685,285.61	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	874,000.00	1,136,407.77
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	874,000.00	1,136,407.77
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	45,487.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	45,487.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	=	61,942,448.96
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	18,800,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	18,800,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	18,800,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	18,800,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(18,800,800.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	43,141,648.96
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	43,141,648.96

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	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	514,780,974.50	282,914,923.18	585,073,485.84	1,382,769,383.52
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	514,780,974.50	282,914,923.18	585,073,485.84	1,382,769,383.52
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(1,066,783.12)	(1,066,783.12)
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	514,780,974.50	282,914,923.18	660,054,660.79	1,457,750,558.47
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	514,780,974.50	282,914,923.18	660,054,660.79	1,457,750,558.47
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(1,457,855,834.47)	(1,457,855,834.47)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	514,780,974.50	282,914,923.18	(797,801,173.68)	(105,276.00)
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,833,483,796.57	2,833,483,796.57
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	514,780,974.50	282,914,923.18	2,035,682,622.89	2,833,378,520.57

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	672,248,800.00	612,056,130.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	672,248,800.00	612,056,130.27

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	634,096,000.00	573,942,710.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	415,449,800.00	367,999,834.87
210101	Үндсэн цалин	301,174,400.00	275,409,904.14
210102	Нэмэгдэл	99,021,600.00	69,093,799.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-
210104	Урамшуулал	15,253,800.00	23,496,130.99
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,930,500.00	42,196,471.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,313,200.00	29,018,681.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,154,500.00	3,401,743.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,323,200.00	2,402,430.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	830,700.00	668,966.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,308,900.00	6,704,649.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	112,015,500.00	112,015,794.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,555,000.00	6,555,999.14
210302	Түлш, халаалт	97,540,500.00	97,540,520.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,920,000.00	7,919,275.00
210304	Байрны түрээс	-	-
2105	Нормативт зардал	14,349,400.00	14,346,700.00
210502	Хоол, хүнс	14,349,400.00	14,346,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,119,000.00	4,006,130.00
210604	Урсгал засвар	4,119,000.00	4,006,130.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,384,200.00	3,410,950.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	27,640.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,384,200.00	3,383,310.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,847,600.00	29,966,830.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,487,100.00	24,608,230.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,360,500.00	5,358,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,152,800.00	38,113,420.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,152,800.00	38,113,420.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	22,439,200.00	22,399,820.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,713,600.00	15,713,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	673,520,800.00	655,151,292.23
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	519,299,700.00	518,266,600.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	154,221,100.00	136,884,692.23
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	43,141,648.96
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	29	29
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17	17
620003	Үйлчлэх ажилтан	11	11

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	20,651,779.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	20,651,779.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,600,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,600,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,051,779.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,051,779.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	3,027,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,024,279.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	20,651,779.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,651,779.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,051,779.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,600,000.00
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 1,386.5 сая төгрөгийн 14 алдаа¹ илэрснээс 14 алдааг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

- Тус байгууллага нь 1,350.0 сая төгрөгийн их засварын капиталжуулан бүртгэлд тусгаагүй байна,
- Барилгын засварын зураг төсвийн 9.9 сая төгрөгийг барилга байгууламж дээр капиталжуулж бүртгээгүй дуусаагүй үйлдвэрлэлийн дансанд бүртгэлтэй байна,
- Санхүү байдлын тайлан дахь нийт хөрөнгийн дүнг өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө өмчийн дүнтэй тулган баталгаажуулахад 0.02 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,
- Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогын дүнг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн тусламж хандиваар авсан нийт дүнтэй тулган баталгаажуулахад 24.1 сая төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан,
- Тайлант онд дотоод хэрэгцээнд зарцуулсан 0.02 сая төгрөгийн хүнсний материалыг акталж устгасан зардалд тусгаж тайлагнасан,
- Нэмэлт санхүүжилтийн дансны үлдэгдэл 0.04 сая төгрөгийг төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоор хүлээн зөвшөөрч тайлагнасан,
- Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн эх үүсвэрийг шалгахад 0.05 сая төгрөгийн урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих эх үүсвэрээр бүртгэж тайлагнасан,
- Тайлант онд худалдан авсан 0.03 сая төгрөгийн эм боох материалыг үнэ төлбөргүй хүлээн бараа материалаар хүлээн зөвшөөрч тайлагнасан,
- Санхүү үр дүнгийн дахь Төрөөс олгох тэтгэмж, урамшууллын зардлыг мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 0.02 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,
- Мэдээлэл технологийн зардлаас худалдан авсан бараа материалыг зарцуулалт хийсэн бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний зардалд 1.6 сая төгрөгөөр илүү тайлагнасан,
- Санхүү үр дүнгийн дахь хүүхдийн хоолны зардлыг мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 0.1 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,
- Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн нэмэгдсэн хөрөнгийг шалгахад 0.1 сая төгрөгийн бараа материалын шинж чанартай хөрөнгө бүртгэж тайлагнасан,
- Санхүү үр дүнгийн дахь үдийн хоолны зардлыг мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 0.3 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,
- Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн худалдан авсан хөрөнгийг мөнгөн гүйлгээний тайлант дахь биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардалтай тулган баталгаажуулахад 0.1 сая төгрөгөөр илүү тусгаж тайлагнасныг тус тус залрууллаа.

Аудитаар нийт 103.1 сая төгрөгийн 7 зөрчил² илрүүлж 5 заалт бүхий 1 албан шаардлага хүргүүлж, 2 зөвлөмж өгч ажиллаа.

5.1 Албан шаардлага

Илрүүлэлт 1: Санхүүгийн тайлангийн завсрын аудитаар өгөгдсөн албан хаагчид дутуу олгосон цалинг нөхөн олгох зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

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/,

Шийдвэрлэсэн нь: МУ-ын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан Акт албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4.2.1.10 "аудитаар илэрсэн алдаа, илэрсэн зөрчил түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол" гэж заасны дагуу авлага барагдуулах албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт 2: Тайлант хугацаанд урсгал засварын зардлаас 1.3 сая төгрөгийн хичээлийн хэрэглэгдэхүүний зүйлс худалдан авсан

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-г хэрэгжүүлэн ажиллах Албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт 3: Тус байгууллага нь спорт заалны орлогыг санхүүгийн тайланд тусгаж тайлагнаагүй шууд зарцуулалт хийсэн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.4, 41.2.1-д хэрэгжүүлэн ажиллах Албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт 4: Бараа материалын зарцуулалтын тайлан гаргахдаа шаардах хуудсыг байгууллагын дарга, нягтлан бодогч, эд хариуцагч нар гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.5-д заасныг хэрэгжүүлэн ажиллах Албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт 5: Бараа материалын тодруулга тайлангийн дансны үлдэгдлийг жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын бүртгэлтэй тулган баталгаажуулахад 101.6 сая төгрөгийн бараа материалын тооллого хийж, тооцоог бодоогүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2.1, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2.2-д заасныг хэрэгжүүлэн ажиллах Албан шаардлага хүргүүлэх.

5.2 Зөвлөмж

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

1. Дотоодын хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1: Байгууллагын даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 09-ны өдрийн А/28 дугаар тушаалаар батлагдсан жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын комисс нь хөрөнгийн бүртгэлийн жагсаалтыг гаргаагүй, нягтлан бодогч тооцоо бодоогүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 4.4-д заасныг хэрэгжүүлэн хөрөнгийн тооллого, тооцоог чанартай хийж гүйцэтгэн холбогдох ажлын тайлан тооцоог гарган хүлээлгэн өгч хэвших.

Илрүүлэлт 2: Байгууллагын даргын тушаал шийдвэрийг үйлдэхдээ зохих стандартын дагуу бэлтгээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Баримт бичгийн албан ёсны хүчин төгөлдөр байдлыг хангаж ажиллах

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт 1: Тайлант хугацаанд үйл ажиллагааны гүйцэтгэлийн чанар үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо үр дүнгийн урамшуулал авсан 6 албан хаагчдад 2,425.360 төгрөгийн урамшуулал давхардуулан олгосон байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 12 сарын 09-ны өдрийн А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.3.3 "цалин хөлс шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон" гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоох

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Илрүүлэлт 1: Шилэн дансны мэдээллийг тулган баталгаажуулахад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 5 гүйлгээ буюу 76.7 сая төгрөгийн, зарлагын 3 гүйлгээ буюу 21.7 сая төгрөгийг мэдээлээгүй байна.

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

Илрүүлэлт 2: Шилэн дансны нэгдсэн системд 159 мэдээлэл байршуулахаас 73 мэдээллийг хугацаа хоцруулан байршуулсан байна.

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

Илрүүлэлт 3: Шилэн дансны мэдээллийг тулган баталгаажуулахад 89.6 сая төгрөгийн 2 шийдвэрийн мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д заасныг хэрэгжүүлж ажиллах Албан шаардлага

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

Дээрх төлбөрийн актын биелэлтийг 2023 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдийн 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Тус байгууллага нь 1,350.0 сая төгрөгийн их засварын капиталжуулан бүртгэлд тусгаагүй байна	1	1,350,000.0	-	-	1	1,350,000.0	1	1,350,000.0	-	-	-	-
Барилгын засварын зураг төсвийн 9.9 сая төгрөгийг барилга байгууламж дээр капиталжуулж бүртгээгүй дуусаагүй үйлдвэрлэлийн дансанд бүртгэлтэй байн	1	9,900.0	-	-	1	9,900.0	1	9,900.0	-	-	-	-
Санхүү байдлын тайлан дахь нийт хөрөнгийн дүнг өр төлбөр,цэвэр хөрөнгө өмчийн дүнтэй тулган баталгаажуулахад 0.0028 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	0.0003	-	-	1	0.0	1	0.0003	-	-	-	-
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогын дүнг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн тусламж хандиваар авсан нийт дүнтэй тулган баталгаажуулахад 24.1 сая төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан	1	24,140.4	-	-	1	24,140.4	1	24,140.4	-	-	-	-
Тайлант онд дотоод хэрэгцээнд зарцуулсан 0.02 сая төгрөгийн хүнсний материалыг акталж устгасан зардалд тусгаж тайлагнасан	1	22.1	-	-	1	22.1	1	22.1	-	-	-	-
Нэмэлт санхүүжилтийн дансны үлдэгдэл 0.04 сая төгрөгийг төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоор хүлээн зөвшөөрч тайлагнасан	1	45.5	-	-	1	45.5	1	45.5	-	-	-	-
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн эх үүсвэрийг шалгахад 0.05 сая төгрөгийн урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих эх үүсвэрээр бүртгэж тайлагнасан	1	53.0	-	-	1	53.0	1	53.0	-	-	-	-
Тайлант онд худалдан авсан 0.03 сая төгрөгийн эм боох материалыг үнэ төлбөргүй хүлээн бараа материалаар хүлээн зөвшөөрч тайлагнасан	1	34.0	-	-	1	34.0	1	34.0	-	-	-	-
Санхүү үр дүнгийн дахь Төрөөс олгох тэтгэмж,урамшууллын зардлыг мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 0.02 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	22.5	-	-	1	22.5	1	22.5	-	-	-	-
Мэдээлэл технологийн зардлаас худалдан авсан бараа материалыг зарцуулалт хийсэн бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний зардалд 1.6 сая төгрөгөөр илүү тайлагнасан	1	1,605.0	-	-	1	1,605.0	1	1,605.0	-	-	-	-

Санхүү үр дүнгийн дахь хүүхдийн хоолны зардлыг мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 0.1 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	154.4	-	-	1	154.4	1	154.4	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн нэмэгдсэн хөрөнгийг шалгахад 0.1 сая төгрөгийн бараа материалын шинж чанартай хөрөнгө бүртгэж тайлагнасан	1	145.0	-	-	1	145.0	1	145.0	-	-	-	-
Санхүү үр дүнгийн дахь үдийн хоолны зардлыг мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 0.3 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	350.4	-	-	1	350.4	1	350.4	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн худалдан авсан хөрөнгийг мөнгөн гүйлгээний тайлант дахь биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардалтай тулган баталгаажуулахад 0.1 сая төгрөгөөр илүү тусгаж тайлагнасан	1	125.5	-	-	1	125.5	1	125.5	-	-	-	-
Дүн	14	1,386,597.8	-	-	14	1,386,597.8	14	1,386,597.8	-	-	-	-

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 мэдээллийг тулган баталгаажуулахад 89,675.4 мянган төгрөгийн 2 шийдвэрийн мэдээллийг байршуулаагүй байна.	1	89,675.5	-	-	1	89,675.5	-	-
Шилэн дансны нэгдсэн системд 159 мэдээлэл байршуулахаас 73 мэдээллийг хугацаа хоцруулан байршуулсан байна.	1	-	-	-	1	-	-	-
Шилэн дансны мэдээллийг тулган баталгаажуулахад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 5 гүйлгээ буюу 76,707.4 мянган төгрөгийн, зарлагын 3 гүйлгээ буюу 21,742.2 мянган төгрөгийг мэдээлээгүй.	1	98,449.6	-	-	1	98,449.6	-	-
Дүн	3	188,125.1	-	-	3	188,125.1	-	-
Бусад хууль, тогтоомжтой холбоотой зөрчил		-						
		-						
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	3	188,125.1	-	-	3	188,125.1	-	-

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
Санхүүгийн тайлангийн завсрын аудитаар өгөгдсөн албан хаагчид дутуу олгосон цалинг нөхөн олгох зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	1	139.4			1	139.4		-	-	-	-	-
Тайлант хугацаанд урсгал засварын зардлаас 1,377.0 сая төгрөгийн хичээлийн хэрэглэгдэхүүний зүйлс худалдан авсан байна.	1	1,377.0			1	1,377.0		-	-	-	-	-
Тус байгууллага нь спорт заалны орлогыг санхүүгийн тайланд тусгаж тайлагнаагүй шууд зарцуулалт хийсэн	1	-			1	-		-	-	-	-	-
Бараа материалын зарцуулалтын тайлан гаргахдаа шаардах хуудсыг байгууллагын дарга, нягтлан бодогч, эд хариуцагч нар гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй	1	-			1	-		-	-	-	-	-
Бараа материалын тодруулга тайлангийн дансны үлдэгдлийг жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын бүртгэлтэй тулган баталгаажуулахад 101.6 сая төгрөгийн бараа материалын тооллого хийж, тооцоог бодоогүй.	1	101,629.6			1	101,629.6						
Байгууллагын даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 09-ны өдрийн А/28 дугаар тушаалаар батлагдсан жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын комисс нь хөрөнгийн бүртгэлийн жагсаалтыг гаргаагүй, нягтлан бодогч тооцоо бодоогүй.	1	-	-	-	-	-	1	-				
Байгууллагын даргын тушаал шийдвэрийг үйлдэхдээ зохих стандартын дагуу бэлтгээгүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Тайлант хугацаанд үйл ажиллагааны гүйцэтгэлийн чанар үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо үр дүнгийн урамшуулал авсан 6 албан хаагчдад 2.4 сая төгрөгийн урамшуулал давхардуулан олгосон байна.	1	2,425.4	1	2,425.4	-	-						
Дүн	8	105,571.4	1	2,425.4	5	103,146.0	2	-	-	-	-	-