



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Гадаадын иргэний харьяатын газрын Өмнөд бүс дэх газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/13/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.Umnugovi@audit.mn Өмнөговь аймаг 2023 он</p>	<p>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: Ч.Наранбадрах Утас: 70533552 Цахим хаяг: Naranbadrakhch@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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>57,739,024.51</u>	<u>71,905,782.51</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	57,739,024.51	71,905,782.51
354	Хангамжийн материал	57,739,024.51	71,905,782.51
35410	Бичиг хэргийн материал	915,950.00	1,960,550.00
35420	Аж ахуйн материал	4,826,900.00	5,645,700.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,880,000.00	3,321,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	47,116,174.51	60,978,532.51
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>328,314,538.51</u>	<u>295,730,607.17</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	328,314,538.51	295,730,607.17
392	Биет хөрөнгө	293,143,288.51	260,930,607.17
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	122,491,354.28	122,491,354.28
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,090,306.72)	(12,846,364.59)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	27,440,000.00	38,189,999.82
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,981,666.57)	(24,825,416.51)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	174,235,496.10	155,527,506.06
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(109,760,683.47)	(111,974,483.24)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	136,962,710.00	123,098,610.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,153,615.11)	(28,730,598.65)
393	Биет бус хөрөнгө	35,171,250.00	34,800,000.00
39301	Програм хангамж	1,980,000.00	1,980,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,608,750.00)	(1,980,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	34,800,000.00	34,800,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>386,053,563.02</u>	<u>367,636,389.68</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>386,053,563.02</u>	<u>367,636,389.68</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	386,053,563.02	367,636,389.68
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	34,800,000.00	34,800,000.00
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	34,800,000.00	34,800,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	305,198,450.02	323,091,632.86
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	212,091,311.69	341,508,806.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	93,107,138.33	(18,417,173.34)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	46,055,113.00	9,744,756.82
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>386,053,563.02</u>	<u>367,636,389.68</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
------------	----------	---------------------	-----------------------

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	555,191,177.06	530,183,357.22
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	159,477,577.06	26,277,757.22
120	Нийтлэг татварын бус орлого	159,477,577.06	26,277,757.22
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	159,477,577.06	26,277,757.22
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	159,477,577.06	26,277,757.22
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	395,713,600.00	503,905,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	395,713,600.00	488,905,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	395,713,600.00	488,905,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	15,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		15,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	461,249,822.23	547,610,197.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	461,249,822.23	547,610,197.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	450,238,641.00	533,095,664.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	278,962,296.96	346,686,717.71
210101	Үндсэн цалин	186,162,589.90	192,968,296.88
210102	Нэмэгдэл	48,306,048.86	63,363,160.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,606,500.00	61,021,810.47
210104	Урамшуулал	8,887,158.20	29,333,450.12
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,918,307.28	42,774,469.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,478,076.61	29,211,593.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,711,210.22	3,412,527.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,209,800.00	2,729,422.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	507,838.24	666,031.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,011,382.21	6,754,895.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,598,199.53	28,649,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,066,599.53	4,499,200.00
210304	Байрны түрээс	14,531,600.00	24,150,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,838,818.70	21,945,511.75
210401	Бичиг хэрэг	3,860,700.00	1,775,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,593,100.00	16,199,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,187,389.00	1,242,311.75
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,104,029.00	2,729,200.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	12,093,600.70	
2105	Нормативт зардал	3,692,180.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,692,180.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,395,274.00	33,798,366.40
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,395,274.00	4,769,166.40
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	29,029,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,560,400.00	1,257,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,560,400.00	1,257,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,556,552.00	3,363,368.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		945,000.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	868,400.00	524,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	215,428.00	235,428.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,314,300.00	1,552,400.00
210807	Газрын төлбөр	103,424.00	84,140.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,716,612.53	54,620,431.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,831,100.00	3,142,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,040,100.00	3,986,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	56,845,412.53	47,491,831.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,011,181.23	14,514,533.05
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,786,400.00	760,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,786,400.00	760,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,224,781.23	13,754,533.05
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,224,781.23	13,754,533.05
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>93,941,354.83</u>	<u>(17,426,840.34)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	834,216.50	990,333.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	834,216.50	990,333.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(834,216.50)	(990,333.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>93,107,138.33</u>	<u>(18,417,173.34)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>395,713,600.00</u>	<u>503,905,600.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>395,713,600.00</u>	<u>503,905,600.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	395,713,600.00	488,905,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	395,713,600.00	488,905,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	15,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	15,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>390,713,600.00</u>	<u>499,747,700.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>390,713,600.00</u>	<u>499,747,700.00</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>379,702,418.77</u>	<u>485,233,166.95</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	278,962,296.96	346,686,717.71
210101	Үндсэн цалин	186,162,589.90	192,968,296.88
210102	Нэмэгдэл	48,306,048.86	63,363,160.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,606,500.00	61,021,810.47
210104	Урамшуулал	8,887,158.20	29,333,450.12
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,918,307.28	42,774,469.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,478,076.61	29,211,593.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,711,210.22	3,412,527.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,209,800.00	2,729,422.23

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	507,838.24	666,031.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,011,382.21	6,754,895.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,598,199.53	28,649,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,066,599.53	4,499,200.00
210304	Байрны түрээс	14,531,600.00	24,150,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,866,489.00	20,972,111.75
210401	Бичиг хэрэг	3,400,000.00	2,819,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,519,100.00	14,181,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,187,389.00	1,242,311.75
210404	Ном, хэвлэл	360,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,400,000.00	2,729,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,800,000.00	34,496,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,800,000.00	5,467,600.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	29,029,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,560,400.00	1,257,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,560,400.00	1,257,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,042,252.00	3,267,668.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	945,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	868,400.00	524,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	215,428.00	235,428.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,800,000.00	1,456,700.00
210807	Газрын төлбөр	103,424.00	84,140.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,954,474.00	7,128,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,914,374.00	3,142,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,040,100.00	3,986,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,011,181.23	14,514,533.05
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,786,400.00	760,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,786,400.00	760,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,224,781.23	13,754,533.05
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,224,781.23	13,754,533.05
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	5,000,000.00	4,157,900.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,000,000.00	4,157,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,000,000.00	4,157,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,000,000.00	4,157,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,000,000.00	4,157,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(5,000,000.00)	(4,157,900.00)

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	34,800,000.00	46,055,113.00	212,091,311.69	292,946,424.69

C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00		0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	34,800,000.00	46,055,113.00	212,091,311.69	292,946,424.69
C07	Тайлант үеийн үр дүн			93,107,138.33	93,107,138.33
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	34,800,000.00	46,055,113.00	305,198,450.02	386,053,563.02
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	34,800,000.00	46,055,113.00	398,305,588.35	386,053,563.02
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	36,310,356.18	36,310,356.18
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	34,800,000.00	46,055,113.00	341,508,806.20	422,363,919.20
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	-36,310,356.18		-36,310,356.18
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-18,417,173.34	-18,417,173.34
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	34,800,000.00	9,744,756.82	323,091,632.86	367,636,389.68

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	503,905,600.00	490,151,066.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	503,905,600.00	490,151,066.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	503,066,600.00	489,391,066.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	357,404,300.00	346,686,717.71
210101	Үндсэн цалин	197,452,800.00	192,968,296.88
210102	Нэмэгдэл	65,182,600.00	63,363,160.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	63,678,000.00	61,021,810.47
210104	Урамшуулал	31,090,900.00	29,333,450.12
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,967,000.00	42,774,469.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,379,400.00	29,211,593.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,574,200.00	3,412,527.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,934,100.00	2,729,422.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	930,000.00	666,031.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,149,300.00	6,754,895.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,649,200.00	28,649,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,499,200.00	4,499,200.00
210304	Байрны түрээс	24,150,000.00	24,150,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,999,900.00	20,972,111.75
210401	Бичиг хэрэг	2,819,600.00	2,819,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,181,000.00	14,181,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,270,100.00	1,242,311.75
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,729,200.00	2,729,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,698,900.00	38,654,700.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,202,100.00	4,157,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,467,600.00	5,467,600.00
210604	Урсгал засвар	29,029,200.00	29,029,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,391,300.00	1,257,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,391,300.00	1,257,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,671,800.00	3,267,668.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	969,700.00	945,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	524,400.00	524,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	339,600.00	235,428.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	56,500.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,456,700.00	1,456,700.00
210807	Газрын төлбөр	252,100.00	84,140.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	72,800.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,284,200.00	7,128,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,142,400.00	3,142,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,141,800.00	3,986,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	839,000.00	760,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	839,000.00	760,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	839,000.00	760,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	488,905,600.00	488,905,600.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	488,905,600.00	488,905,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	488,905,600.00	488,905,600.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	15,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	15,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,000,000.00
210604	Урсгал засвар	15,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	15,000,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,000,000.00

/ төгрөгөөр /

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3.3 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 3.3 сая төгрөгийн 3 зөвлөмж өглөө.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага гараагүй болно.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Зардалтай холбоотой асуудал

1. Илрүүлэлт: Е баримтын зардлыг барааны нэр, төрөл, тоо ширхгээр гаргуулаагүй, бөөн дүнгээр шивүүлж, анхан шатны баримтад хавсаргасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.3 "анхан шатны баримт" гэж ажил, гүйлгээ гарсныг нотолж бүрдүүлдэг гэрээ, нэхэмжлэх, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог" дахь заалттай нийцэхгүй 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.

2. Илрүүлэлт: Газрын албан хаагчдын 2022 оны тайлангийн хурал, цугларалт зохион байгуулахад Сүлдэт говь ХХК-д 3,293,600 төгрөгийг сургалтын заалны төлбөр шилжүүлсэн боловч анхан шатны баримтаар нотлогдохгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.3 "анхан шатны баримт" гэж ажил, гүйлгээ гарсныг нотолж бүрдүүлдэг гэрээ, нэхэмжлэх, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог" дахь заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтын бүрдэл хангаж ажиллах

3. Илрүүлэлт: Хичээл үйлдвэрлэлийн зардлаас гэрчилгээний төлбөр 0.08 сая төгрөг төлсөн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх" дэх заалт, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан "эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан "эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ыг мөрдөж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын газарт 2023 оны 10 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхий

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

Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								