



## ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

### САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

**Аудитын код:** ӨМА-2023/151/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.Umnugovi@audit.mn">www.Umnugovi@audit.mn</a> 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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>84,832,370.43</u></b>	<b><u>128,906,329.43</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	00.00	73,074,297.00
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	00.00	73,074,297.00
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	00.00	73,074,297.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	73,074,297.00
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	4,300,000.00	00.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	4,300,000.00	00.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	4,300,000.00	00.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	80,532,370.43	55,832,032.43
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	00.00	3,576,595.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	80,532,370.43	52,255,437.43
35460	Хүнсний материал	00.00	4,842,880.00
35470	Бусад хангамжийн материал	80,532,370.43	47,412,557.43
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>1,738,782,521.63</u></b>	<b><u>5,293,578,565.78</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	1,738,782,521.63	5,293,578,565.78
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	1,716,859,081.59	5,271,363,125.70
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,665,412,554.28	5,102,527,703.48
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-70,528,305.48	-43,318,209.72
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	34,990,000.00	34,990,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,494,999.92	-23,326,666.56
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	89,155,154.00	154,321,306.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-60,665,416.04	-24,914,840.01
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	81,649,130.00	76,648,608.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-44,753,975.43	-42,007,312.19
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	35,468,811.00	35,468,811.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,742,206.52	-14,394,610.00
39217	Ном	13,368,335.70	15,368,335.70
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	21,923,440.04	22,215,440.08
39301	Програм хангамж	740,000.00	1,180,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-177,999.96	-325,999.92
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	21,361,440.00	21,361,440.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>1,823,614,892.06</u></b>	<b><u>5,422,484,895.21</u></b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>1,823,614,892.06</u></b>	<b><u>5,422,484,895.21</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	1,823,614,892.06	5,422,484,895.21
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	340,620,204.08	340,620,204.08
51101	Өмч: - төрийн	340,620,204.08	340,620,204.08
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	1,242,298,287.41	5,081,864,691.13
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,242,298,287.41	744,030,975.88
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	4,337,833,715.25
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	240,696,400.57	00.00

6	ОР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,823,614,892.06	5,422,484,895.21
---	---	------------------	------------------

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>960,896,750.43</b>	<b>5,087,964,801.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>395,389,365.43</b>	<b>4,352,593,054.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	395,389,365.43	4,352,593,054.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	395,389,365.43	4,352,593,054.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>153,577,885.00</b>	<b>188,138,647.00</b>
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	411,929,500.00	547,233,100.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	15,006,485.00	21,299,347.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,гүүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,706,485.00	21,299,347.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,300,000.00	00.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	138,571,400.00	166,839,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	138,571,400.00	166,839,300.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>652,228,238.58</b>	<b>745,377,112.94</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>652,228,238.58</b>	<b>745,377,112.94</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	560,560,684.58	683,197,036.94
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	331,747,139.00	366,079,855.00
210101	Үндсэн цалин	331,747,139.00	366,079,855.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	41,913,341.00	44,762,932.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,908,884.00	31,454,682.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,349,727.00	3,633,026.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,705,889.00	2,913,317.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	551,982.00	614,718.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,396,859.00	6,147,189.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	80,283,214.00	98,800,017.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	700,214.00	940,129.00
210302	Түлш, халаалт	75,383,000.00	93,659,888.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,200,000.00	4,200,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	7,457,600.00	53,230,554.00
210401	Бичиг хэрэг	453,100.00	1,129,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	575,850.00	2,129,460.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	250,000.00	115,000.00
210404	Ном, хэвлэл	163,000.00	00.00
210406	Бага үнэгэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	904,800.00	1,627,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,110,850.00	48,229,494.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	9,454,000.00	24,989,395.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	280,000.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	9,174,000.00	24,989,395.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	175,900.00	14,222,000.00
210604	Урсгал засвар	175,900.00	14,222,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	468,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	468,000.00	00.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,307,892.00	4,295,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	500,000.00	00.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	807,892.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	4,295,500.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>87,753,598.58</b>	<b>76,816,783.94</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	420,885.00	7,141,940.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,608,600.00	4,402,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	85,724,113.58	65,272,843.94
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>91,667,554.00</b>	<b>62,180,076.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>11,631,400.00</b>	<b>34,375,977.00</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	3,073,800.00	17,981,830.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,557,600.00	16,394,147.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>20,650,868.00</b>	<b>00.00</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,650,868.00	00.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>59,385,286.00</b>	<b>27,804,099.00</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	59,385,286.00	27,804,099.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>308,668,511.85</u></b>	<b><u>4,342,587,688.06</u></b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>00.00</b>	<b>4,753,972.81</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	4,753,972.81
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>00.00</b>	<b>-4,753,972.81</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>308,668,511.85</u></b>	<b><u>4,337,833,715.25</u></b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>565,507,385.00</u></b>	<b><u>735,371,747.00</u></b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b><u>565,507,385.00</u></b>	<b><u>735,371,747.00</u></b>
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	411,929,500.00	547,233,100.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>15,006,485.00</b>	<b>21,299,347.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,706,485.00	21,299,347.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,300,000.00	00.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>138,571,400.00</b>	<b>166,839,300.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	138,571,400.00	166,839,300.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b><u>565,300,385.00</u></b>	<b><u>644,840,450.00</u></b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b><u>565,300,385.00</u></b>	<b><u>644,840,450.00</u></b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b><u>474,010,131.00</u></b>	<b><u>578,106,504.00</u></b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>331,747,139.00</b>	<b>366,621,245.00</b>
210101	Үндсэн цалин	227,061,105.00	286,407,922.00
210102	Нэмэгдэл	104,686,034.00	71,212,594.00
210104	Урамшуулал	00.00	9,000,729.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>41,913,341.00</b>	<b>44,221,542.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,108,660.00	30,070,765.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,674,600.00	3,000,238.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,154,583.00	3,367,316.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,573,154.00	707,783.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,402,344.00	7,075,440.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>80,283,214.00</b>	<b>98,800,017.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	700,214.00	940,129.00

210302	Түлш, халаалт	75,383,000.00	93,659,888.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,200,000.00	4,200,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>2,476,750.00</b>	<b>00.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	453,100.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	575,850.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	250,000.00	00.00
210404	Ном, хэвлэл	163,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,034,800.00	00.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>8,672,410.00</b>	<b>28,855,000.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	280,000.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	8,296,410.00	28,855,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	96,000.00	00.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>426,900.00</b>	<b>14,222,000.00</b>
210604	Урсгал засвар	426,900.00	14,222,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>468,000.00</b>	<b>00.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	468,000.00	00.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>5,607,892.00</b>	<b>2,943,800.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,800,000.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	807,892.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	2,943,800.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>2,414,485.00</b>	<b>22,442,900.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	420,885.00	17,082,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,993,600.00	5,360,500.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>91,290,254.00</b>	<b>66,733,946.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>11,254,100.00</b>	<b>38,929,847.00</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	2,696,500.00	22,535,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,557,600.00	16,394,147.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>20,650,868.00</b>	<b>00.00</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,650,868.00	00.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>59,385,286.00</b>	<b>27,804,099.00</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	59,385,286.00	27,804,099.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>207,000.00</b>	<b>90,531,297.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>207,000.00</b>	<b>17,457,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>207,000.00</b>	<b>17,457,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>207,000.00</b>	<b>17,457,000.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	207,000.00	17,457,000.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>-207,000.00</b>	<b>-17,457,000.00</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>00.00</b>	<b>73,074,297.00</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>00.00</b>	<b>73,074,297.00</b>

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нооц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	319,258,764.08	367,295,496.89	-15,800,041.11	670,754,219.86
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00

C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	319,258,764.08	367,295,496.89	-15,800,041.11	670,754,219.86
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	20,485,033.70	20,485,033.70
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	340,620,204.08	240,696,400.57	1,242,298,287.41	1,823,614,892.06
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	340,620,204.08	240,696,400.57	1,242,298,287.41	1,823,614,892.06
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-498,267,311.53	-498,267,311.53
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	340,620,204.08	240,696,400.57	744,030,975.88	1,325,347,580.53
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	240,696,400.57	00.00	-240,696,400.57
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	4,337,833,715.25	4,337,833,715.25
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	340,620,204.08	00.00	5,081,864,691.13	5,422,484,895.21

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 34.0 сая төгрөгийн алдаа зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс, 6.4 сая төгрөгийн алдаа залруулж, 0.3 сая төгрөгийн төлбөрийн акт, 19.7 сая төгрөгийн албан шаардлага, 2 зөвлөмж өглөө.

### 5.1 Төлбөрийн акт

Хулдаасан хэвлэлд 230,000.00 төгрөгийг зарцуулсан байна

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.3 "хэвлэлийн захиалгын төлбөр" дахь заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

### 5.2 Албан шаардлага

1. Илрүүлэлт: АИТХ-ын шийдвэр гарч сургуулийн барилгыг балансаас балансад шилжүүлсний дараа хуучин сургуульд 2,638,000.00 төгрөгийн хаалга худалдан авч төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 зүйлийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; 16 дугаар зүйлийн 16.5.5."батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах"; дахь заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

2. Илрүүлэлт: Цалин хөлсний зардлаас 29 албан хаагчдад түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгосон байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1. "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" дахь заалттай нийцэхгүй байна.

3. Илрүүлэлт: Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний зардлаас 448,300.00 төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 1,351,700.00 төгрөг нийт 1,800,000.00 төгрөгийн зарцуулахдаа анхан шатны баримтгүй зарцуулсан байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах"-д заасантай нийцэхгүй байна.

### 5.3 Зөвлөмж

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

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

## 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.

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

## 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Орлого үр дүнгийн тайлангийн зардлыг тулган баталгаажуулахад бараа үйлчилгээний бусад зардал бодит зардал тус бүрээр тайлагнаагүй байна.	1	6,430.8			1	6,430.8	1	6,430.8				
Дүн	1	6,430.8			1	6,430.8	1	6,430.8				

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
АИТХ-ын шийдвэр гарч сургуулийн барилгыг балансаас балансад шилжүүлсний дараа хуучин сургуульд хаалга худалдан авч төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	2,638.0			1	2,638.0						
Хулдаасан хэвлэлд 230,000.00 төгрөгийг зарцуулсан байна.	1	230.0	1	230.0								
Цалин хөлсний зардлаас 29 албан хаагчдад түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгосон байна.	1	10,400.0			1	10,400.0						
Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас хөрөнгө зарцуулахдаа анхан шатны баримтгүй зарцуулсан байна.	1	1,800.0			1	1,800.0						
Хоол, хүнсний зардлаас жилийн эцэст хонины мах их хэмжээгээр нөөцөлсөн байна.	1	4,946.4			1	4,946.4						
Дүн	5	20,014.4	1	230.0	4	19,784.4						

