ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүү хяналт, дотоод аудитын албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/55/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Даланзадгад хот 2023 он	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 Аудитор: С.Одончимэг Утас: 70533552 Цахим хаяг: Odonchimegs@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

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

2023.02.24 № 85

танай ______________-ны №______________ -т

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН ЗАСАГ
ДАРГЫН ДЭРГЭДЭХ
САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД
АУДИТЫН АЛБАНЫ ДАРГА
Ц.ЭНХТУУЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өмнөговь аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Өмнөговь аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 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.

Асуудлын онцолсон хэсэг

Санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын ахлах байцаагчийн ажлын чиг үүргийг албаны дарга нь түр орлон гүйцэтгэж байна.

Аудитын гол асуудал

Сангийн сайдын 2018 оны 134 дүгээр тушаалын дагуу төсөв захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийж, цалингийн зардлаас 7.0 сая төгрөгийг ажилчдын нийгмийн асуудлыг шийдвэрлэхэд зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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

016020149

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	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**10,528,464.00**	**11,245,364.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	10,528,464.00	11,245,364.00
354	**Хангамжийн материал**	10,528,464.00	11,245,364.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,355,300.00	2,627,200.00
35420	Аж ахуйн материал	8,173,164.00	8,218,164.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	400,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**104,289,675.76**	**86,271,619.04**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	104,289,675.76	86,271,619.04
392	**Биет хөрөнгө**	103,979,675.76	86,064,952.36
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	91,750,000.00	91,750,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,291,666.60)	(24,466,666.56)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	33,661,105.00	22,938,505.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,714,262.84)	(10,958,058.20)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,879,950.00	12,879,950.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,305,449.80)	(6,078,777.88)
393	**Биет бус хөрөнгө**	310,000.00	206,666.68
39301	Програм хангамж	310,000.00	310,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(103,333.32)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**114,818,139.76**	**97,516,983.04**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**-**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**114,818,139.76**	**97,516,983.04**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	114,818,139.76	97,516,983.04
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	114,818,139.76	97,516,983.04
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	114,818,139.76	114,818,139.76
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(17,301,156.72)
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**114,818,139.76**	**97,516,983.04**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**190,897,350.00**	**184,704,909.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**-**	**-**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,726,000.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,726,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,726,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,726,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**187,171,350.00**	**184,704,909.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,061,050.00	2,509,209.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,061,050.00	2,509,209.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	185,110,300.00	182,195,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	185,110,300.00	182,195,700.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**196,153,594.84**	**203,232,065.72**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**196,153,594.84**	**203,232,065.72**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	159,975,276.24	163,411,756.33
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	101,212,128.31	105,901,634.83
210101	Үндсэн цалин	57,270,950.35	59,375,727.39
210102	Нэмэгдэл	34,821,177.96	29,988,133.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,120,000.00	14,859,864.34
210104	Урамшуулал	-	1,677,909.78
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	13,097,437.09	13,692,955.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,279,292.10	10,414,646.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,789,828.29	539,556.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	807,551.08	431,645.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	201,887.81	107,911.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,018,877.81	2,199,196.12
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,650,133.00	6,726,754.00
210401	Бичиг хэрэг	2,490,447.00	2,686,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,460,000.00	3,795,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	425,086.00	245,354.00
210404	Ном, хэвлэл	210,600.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	64,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,443,000.00	-
210604	Урсгал засвар	4,443,000.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	10,334,000.00	16,000,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,334,000.00	16,000,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,991,280.00	1,324,355.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,991,280.00	1,324,355.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	18,247,297.84	19,765,556.72
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	282,800.00	521,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	17,964,497.84	19,244,056.72
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	36,178,318.60	39,820,309.39
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	31,957,247.00	18,891,146.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,957,247.00	18,891,146.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4,221,071.60	20,929,163.39
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,221,071.60	20,929,163.39
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(5,256,244.84)**	**(18,527,156.72)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(5,256,244.84)**	**(18,527,156.72)**

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)**	**187,171,350.00**	**184,704,909.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**-**	**-**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**187,171,350.00**	**184,704,909.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,061,050.00	2,509,209.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,061,050.00	2,509,209.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	185,110,300.00	182,195,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	185,110,300.00	182,195,700.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**177,341,850.00**	**184,704,909.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**177,341,850.00**	**184,704,909.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**141,163,531.40**	**144,884,599.61**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	101,212,128.31	104,871,634.83
210101	Үндсэн цалин	57,270,950.35	58,345,727.39
210102	Нэмэгдэл	34,821,177.96	29,988,133.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,120,000.00	14,859,864.34
210104	Урамшуулал	-	1,677,909.78
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	13,097,437.09	13,692,955.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,059,681.53	10,414,646.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,009,438.86	539,556.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	807,551.08	431,645.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	201,887.81	107,911.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,018,877.81	2,199,196.12
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,831,386.00	7,988,654.00
210401	Бичиг хэрэг	2,060,700.00	2,518,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,225,000.00	5,225,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	425,086.00	245,354.00
210404	Ном, хэвлэл	120,600.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,793,000.00	-
210604	Урсгал засвар	4,793,000.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	10,334,000.00	16,000,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,334,000.00	16,000,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,612,780.00	1,369,355.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,612,780.00	1,369,355.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	282,800.00	961,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	282,800.00	961,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**36,178,318.60**	**39,820,309.39**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	31,957,247.00	18,891,146.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,957,247.00	18,891,146.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4,221,071.60	20,929,163.39
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,221,071.60	20,929,163.39
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**9,829,500.00**	**-**

5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**9,829,500.00**	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**9,829,500.00**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	9,829,500.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	9,829,500.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(9,829,500.00)**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**
2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**-**	**-**	**103,244,362.66**	103,244,362.66
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**-**	**-**	**103,244,362.66**	103,244,362.66
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(17,301,156.72)	(17,301,156.72)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**-**	**-**	**85,943,205.94**	85,943,205.94

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	182,195,700.00	161,666,536.61
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	182,195,700.00	161,666,536.61
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	165,299,034.00	144,884,599.61
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	118,122,234.00	104,871,634.83
210101	Үндсэн цалин	63,655,400.00	58,345,727.39
210102	Нэмэгдэл	37,023,500.00	29,988,133.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,743,334.00	14,859,864.34
210104	Урамшуулал	1,700,000.00	1,677,909.78
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	16,627,400.00	13,692,955.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,306,600.00	10,414,646.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,330,200.00	539,556.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,064,200.00	431,645.07

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	266,000.00	107,911.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,660,400.00	2,199,196.12
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9,096,500.00	7,988,654.00
210401	Бичиг хэрэг	3,073,600.00	2,518,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,228,900.00	5,225,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	794,000.00	245,354.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	18,056,000.00	16,000,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	18,056,000.00	16,000,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,512,900.00	1,369,355.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,512,900.00	1,369,355.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,884,000.00	961,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,884,000.00	961,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	16,896,666.00	16,781,937.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	16,896,666.00	16,781,937.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,896,666.00	16,781,937.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	182,195,700.00	161,666,536.61
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	182,195,700.00	161,666,536.61
132001	Орон нутгийн төсвөөс	182,195,700.00	161,666,536.61
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		-

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**	**2,109,209.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,109,209.00**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,109,209.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,109,209.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,109,209.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	2,509,209.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,509,209.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,509,209.00
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 24.6 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 24.6 сая төгрөгийн алдааг залруулж ажилласан. Үүнд:

- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд орон нутагт төвлөрүүлсэн 20.5 сая төгрөгийн шилжүүлгээр санхүүжилтийн эх үүсвэрийг бууруулаагүй тайлагнасан байна
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд нийт зарлагын төлөвлөгөөг 4.1 сая төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн байна.

Аудитаар нийт 0.5 сая төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 0.5 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт хүргүүлж, нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт сайжруулах 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт: 210902 тоот хичээл үйлдвэрлэлийн зардлаас ММНБИ Өмнөговь аймаг дахь салбарт 4 албан хаагчийн шалгалтын төлбөрт 0.5 сая төгрөг шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4 "хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад", Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангиллыг ашиглах заавар"-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

5.2 Албан шаардлага: Аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй байна.

5.3 5.3 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1: Шатахуун зарцуулалт, жолоочийн тооцооны хуудсыг улирлаар хөтөлж, тооцоо бодсон акт, тооллогыг сар бүр хийж хэрэгжүүлээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2.*4 "мөнгөн хөрөнгө, шатах, тослох материал болон жижиглэн худалдаалах газар /дэлгүүр, цайны газар, ресторан, бар, зочид буудал гэх мэт/-т байгаа бараа, сав, боодлыг сар бүр /сар бүрийн 1-нээр/*", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 "*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*"-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна

Өгсөн зөвлөмж: Шатахуун зарцуулалт, жолоочийн тооцооны хуудсыг сараар хөтөлж, тухай бүр тооцоо бодож ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитыг газарт 2023 оны 10 дугаар сарын 02-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

[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/,

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

4. 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
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд орон нутагт төвлөрүүлсэн 20,529.2 мянган төгрөгийн шилжүүлгээр санхүүжилтийн эх үүсвэрийг бууруулаагүй тайлагнасан байна	1	20,529.2			1	20,529.2	1	20,529.2				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд нийт зарлагын төлөвлөгөөг 4,103.3 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн байна.	1	4,103.3			1	4,103.3	1	4,103.3				
ДҮН	**2**	**24,632.5**			**2**	**24,632.5**	**2**	**24,632.5**				

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
210902 тоот хичээл үйлдвэрлэлийн зардлаас ММНБИ Өмнөговь аймаг дахь салбарт 4 албан хаагчийн шалгалтын төлбөрт 495.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн байна.	1	495.0	1	495.0								
Шатахуун зарцуулалт, жолоочийн тооцооны хуудсыг улирлаар хөтөлж, тооцоо бодсон акт, тооллогыг сар бүр хийж хэрэгжүүлээгүй байна.	1	0					1	0				
ДҮН	**2**	**495.0**	**1**	**495.0**			**1**	**0**				

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								
Дүн								