ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тост тосон бумбын нурууны БНГХЗ 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/07/НА-СТА-ОНА

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: Н.Хулан Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khulann@audit.gov.mn	

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

Аудитын гол асуудал.....**Error! Bookmark not defined.**
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 3
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....**Error! Bookmark not defined.**
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН .....**Error! Bookmark not defined.**
4.1 Ерөнхий зүйл.....**Error! Bookmark not defined.**
4.2 Материаллаг байдал .....**Error! Bookmark not defined.**
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .....**Error! Bookmark not defined.**
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .. **Error! Bookmark not defined.**
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....**Error! Bookmark not defined.**
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....**Error! Bookmark not defined.**
4.5.1 Завсрын аудитын талаар .....**Error! Bookmark not defined.**
Тайлант оны үйл ажиллагаанд завсрын аудит хийгдээгүй болно. .....**Error! Bookmark not defined.**
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....**Error! Bookmark not defined.**
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ..... 9
5.2 Албан шаардлага 9
5.3 Зөвлөмж..... 9
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ..... 10

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

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**	**32,425,600.68**	**59,044,125.82**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	00.00	26,265,697.06
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	00.00	26,265,697.06
3121	**Төгрөг**	00.00	26,265,697.06
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	26,265,697.06
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	32,425,600.68	32,778,428.76
354	**Хангамжийн материал**	32,425,600.68	32,778,428.76
35410	Бичиг хэргийн материал	1,274,000.00	1,197,800.00
35420	Аж ахуйн материал	3,088,030.00	3,084,180.00
35460	Хүнсний материал	2,423,210.00	4,100,650.00
35470	Бусад хангамжийн материал	25,640,360.68	24,395,798.76
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**612,996,656.69**	**601,088,337.63**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	612,996,656.69	601,088,337.63
392	**Биет хөрөнгө**	606,722,656.69	594,814,337.63
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	617,134,452.00	617,134,452.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47,756,201.04	-64,228,172.52
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	39,127,800.00	41,606,150.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,706,820.07	-24,435,514.69
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,784,012.00	12,847,400.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,731,700.07	-4,883,099.85
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	51,084,320.00	51,084,320.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,269,539.80	-41,839,130.98
39217	Ном	6,056,333.67	7,527,933.67
393	**Биет бус хөрөнгө**	6,274,000.00	6,274,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,274,000.00	6,274,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**645,422,257.37**	**660,132,463.45**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**645,422,257.37**	**660,132,463.45**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	645,422,257.37	660,132,463.45
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	661,019,589.02	661,019,589.02
51101	Өмч: - төрийн	661,019,589.02	661,019,589.02
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-54,996,381.99	-24,578,163.91
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-54,996,381.99	-684,710,627.36
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	660,132,463.45
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	39,399,050.34	23,691,038.34
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**645,422,257.37**	**660,132,463.45**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**193,580,445.00**	**885,319,276.57**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,226,100.00**	**651,678,307.37**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,226,100.00	651,678,307.37
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	4,565,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	4,565,000.00

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**29,691,645.00**	**233,640,969.20**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00.00	187,178,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	187,178,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	162,662,700.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	4,516,245.00	12,360,100.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,055,445.00	6,360,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	460,800.00	6,000,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	25,175,400.00	34,102,769.20
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,175,400.00	34,102,769.20
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**222,039,583.66**	**225,149,638.25**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**222,039,583.66**	**225,149,638.25**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	202,119,682.15	221,845,109.25
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	121,764,757.87	130,335,405.42
210101	Үндсэн цалин	90,975,777.33	114,169,284.13
210102	Нэмэгдэл	30,788,980.54	13,350,974.45
210104	Урамшуулал	00.00	2,815,146.84
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	16,317,866.87	15,375,217.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,371,676.21	11,636,409.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,268,048.07	858,429.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	980,838.10	720,248.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	245,209.71	183,114.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,452,094.78	1,977,015.95
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	19,400,715.25	22,441,821.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,782,072.45	2,433,930.35
210302	Түлш, халаалт	16,836,642.80	17,247,291.60
210303	Цэвэр, бохир ус	782,000.00	2,760,600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,511,297.50	6,417,751.92
210401	Бичиг хэрэг	4,347,100.00	1,921,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	823,247.50	1,446,140.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	767,500.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,573,450.00	1,004,850.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	2,045,161.92
2105	**Норматив зардал**	2,982,264.00	13,261,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	289,200.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	2,306,664.00	13,261,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	386,400.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	1,840,300.00
210604	Урсгал засвар	00.00	1,840,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	300,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	300,000.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	839,756.00	445,500.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	839,756.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	445,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	32,003,024.66	31,727,612.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	4,304,018.05
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	32,003,024.66	27,423,594.19
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	19,919,901.51	3,304,529.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,738,954.00	3,304,529.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,738,954.00	3,304,529.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	11,403,262.76	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,403,262.76	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4,777,684.75	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,777,684.75	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-28,459,138.66**	**660,169,638.32**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	289,999.84	37,174.87
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	289,999.84	37,174.87
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-289,999.84	-37,174.87
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-28,749,138.50**	**660,132,463.45**

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)**	**192,354,345.00**	**233,640,969.20**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**192,354,345.00**	**233,640,969.20**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00.00	187,178,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	187,178,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	162,662,700.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	4,516,245.00	12,360,100.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,055,445.00	6,360,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	460,800.00	6,000,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	25,175,400.00	34,102,769.20
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,175,400.00	34,102,769.20
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**192,144,345.00**	**198,078,872.14**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**192,144,345.00**	**198,078,872.14**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**172,224,443.49**	**193,749,194.09**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	121,764,757.87	129,507,672.93
210101	Үндсэн цалин	90,975,777.33	98,629,176.54
210102	Нэмэгдэл	30,788,980.54	27,385,407.55
210104	Урамшуулал	00.00	3,493,088.84
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	16,317,866.87	16,480,448.21

210201	Тэтгэврийн даатгал	11,371,676.21	11,297,651.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,268,047.62	1,335,386.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	980,838.10	1,061,673.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	245,209.71	254,274.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,452,095.23	2,531,462.14
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	19,400,715.25	22,441,821.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,782,072.45	2,433,930.35
210302	Түлш, халаалт	16,836,642.80	17,247,291.60
210303	Цэвэр, бохир ус	782,000.00	2,760,600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,928,547.50	00.00
210401	Бичиг хэрэг	927,500.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	823,247.50	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	767,500.00	00.00
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,210,300.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	3,210,600.00	15,154,940.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	257,000.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	2,082,700.00	15,154,940.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	870,900.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	997,000.00	2,453,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	53,600.00
210604	Урсгал засвар	997,000.00	2,400,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	300,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	300,000.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	839,756.00	443,965.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	839,756.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	443,965.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,465,200.00	7,266,446.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	575,800.00	5,168,046.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,889,400.00	2,098,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**19,919,901.51**	**4,329,678.05**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,738,954.00	3,150,037.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,738,954.00	3,150,037.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	11,403,262.76	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,403,262.76	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4,777,684.75	1,169,578.05
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,777,684.75	1,169,578.05
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	10,063.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	10,063.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**210,000.00**	**35,562,097.06**

5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**210,000.00**	**9,296,400.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**210,000.00**	**9,296,400.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	210,000.00	9,296,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	210,000.00	9,296,400.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-210,000.00**	**-9,296,400.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	26,265,697.06
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	26,265,697.06

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	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	654,745,589.02	68,540,356.81	-27,855,968.63	695,429,977.20
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-22,286,853.38	-22,286,853.38
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**661,019,589.02**	**39,399,050.34**	**-54,996,381.99**	645,422,257.37
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**661,019,589.02**	**39,399,050.34**	**-54,996,381.99**	645,422,257.37
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-629,714,245.37	-629,714,245.37
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**661,019,589.02**	**39,399,050.34**	**-684,710,627.36**	15,708,012.00
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-15,708,012.00	00.00	-15,708,012.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	660,132,463.45	660,132,463.45
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**661,019,589.02**	**23,691,038.34**	**-24,578,163.91**	660,132,463.45

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**	242,569,400.00	160,912,402.94
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	242,569,400.00	160,912,402.94
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	242,569,400.00	160,912,402.94
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	156,840,000.00	122,463,672.93
210101	Үндсэн цалин	114,172,400.00	92,363,095.54
210102	Нэмэгдэл	40,712,400.00	26,884,986.55
210104	Урамшуулал	1,955,200.00	3,215,590.84
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	16,947,500.00	15,433,379.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,557,100.00	10,602,582.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,553,900.00	1,247,386.21

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,082,800.00	991,173.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	286,000.00	236,774.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,467,700.00	2,355,462.14
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	46,963,400.00	00.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,500,000.00	00.00
210302	Түлш, халаалт	15,313,400.00	00.00
210303	Цэвэр, бохир ус	30,150,000.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	13,956,500.00	15,154,940.00
210502	Хоол, хүнс	13,956,500.00	15,154,940.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,000,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	444,000.00	443,965.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	444,000.00	443,965.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5418000.00	7416446.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,168,000.00	5,168,046.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,250,000.00	2,248,400.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	242,569,400.00	187,178,100.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	242,569,400.00	187,178,100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	242,569,400.00	187,178,100.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	26,265,697.06

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**	**12,350,037.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**12,350,037.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	9,200,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,200,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,200,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3150037.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,150,037.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,150,037.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	12360100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	12,360,100.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,360,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,000,000.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,061.7 сая төгрөгийн алдаа зөрчил[1] илэрснээс, 523.9 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 7.6 сая төгрөгийн албан шаардлага, 2 зөвлөмж өглөө.

5.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт: Тус онд 7,678,802.43 төгрөгийн өглөгийн тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8. "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" дахь заалттай нийцэхгүй байна.

Илрүүлэлт: Тэмцээний зохион байгуулж медаль, жаазны үнэ 130,500.00 төгрөг зарцуулсан байна

Шийдвэрлэсэн нь: Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5 " "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах" дахь заалттай нийцэхгүй байна.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар 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.

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 илэрхийлье

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

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
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын дүн бараа материалын тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан дүнтэй зөрсөн байна	1	131.5					1	131.5				
Орлого үр дүнгийн тайлангийн цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардал зөрсөн байна.	1	7,419.4					1	7,419.4				
Орлого үр дүнгийн тайлангийн ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийг тэтгэврийн даатгал бөөн дүнгээр илэрхийлсэн байна.	1	68,206.6					1	68,206.6				
Орлого үр дүнгийн тайлангийн бараа материал акталсны дүн бараа материалын тайлангийн дүнтэй зөрүүтэй байна.	1	10.9					1	10.9				
Санхүүгийн байдлын тайлангийн өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө, өмчийн өөрчлөлтийн дүн өмчийн өөрчлөлтийн тайлангийн зөрүүтэй байна.	1	7,678.8					1	7,678.8				
Дүн	5	83,447.2					5	83,447.2				

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
Тус онд 7,678,802.43 төгрөгийн өглөгийн тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.	1	7,678.8			1	7,678.8						

Тэмцээн зохион байгуулж медаль, жаазны үнэ 130.0 төгрөг	1	130.0			1	130.0						
Дүн	2	7,808.8			2	7,808.8						

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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								