

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

**Аудитын код: ОРА-2023/06/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Эрдэнэт хот  
2023 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,  
тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах

Утас: 70353088 Цахим хаяг: [narmandakhts@audit.gov.mn](mailto:narmandakhts@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах

Утас: 70355805 Цахим хаяг: [buyanundrakhb@audit.gov.mn](mailto:buyanundrakhb@audit.gov.mn)

Аудитор: Б.Пүрэвсүрэн

Утас: 70353717 Цахим хаяг: [dalaivan.orkhon@gmail.com](mailto:dalaivan.orkhon@gmail.com)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



### **ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,  
Урт булаг баг, Ханддоржийн  
гудамж, Утас/Факс: 70359826  
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2023.02.24 № 65  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ОРХОН АЙМГИЙН СТАНДАРТ,  
ХЭМЖИЛ ЗҮЙН ХЭЛТСИЙН  
ДАРГА С.ЧУЛУУНБАТ 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 Орхон аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 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.

Орхон аймгийн Стандарт хэмжил зүйн хэлтсийн 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.

### **Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Сэргээн босголтын банкнаас авах 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар 265.3 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байна. Тухайн үед арилжааны банк дампуурснаар харилцах дансны үлдэгдэл Монгол банканд шилжсэн боловч одоог болтол шийдвэрлээгүй байна.

### **Аудитын гол асуудал**

Тайлант онд 20,000.0 мянган төгрөгийн авто тээврийн хэрэгсэл хасагдсан байна.

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудиторт аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан болно.

### **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.НАРМАНДАХ

## 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>11,142,353.16</b>	<b>12,214,837.16</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	265,304.16	265,304.16
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	265,304.16	265,304.16
3351	Байгууллагаас авах авлага	265,304.16	265,304.16
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	10,877,049.00	11,949,533.00
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	790,000.00	1,098,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	790,000.00	1,098,000.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	10,087,049.00	10,851,533.00
35410	Бичиг хэргийн материал	6,599,159.00	5,836,709.00
35420	Аж ахуйн материал	3,487,890.00	4,716,244.00
35470	Бусад хангамжийн материал	00.00	298,580.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>106,352,305.44</b>	<b>124,741,885.24</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	106,352,305.44	124,741,885.24
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	105,732,305.40	124,176,885.16
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	20,000,000.00	01.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,000,000.00	01.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	238,774,950.00	231,421,150.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-152,530,408.52	-122,274,794.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,386,280.20	25,286,280.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,898,516.28	-10,255,750.36
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	620,000.04	565,000.08
39301	Програм хангамж	797,500.00	797,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-577,499.96	-632,499.92
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	400,000.00	400,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>117,494,658.60</b>	<b>136,956,722.40</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>117,494,658.60</b>	<b>136,956,722.40</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	117,494,658.60	136,956,722.40
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	41,179,695.00	41,179,695.00
51101	Өмч: - төрийн	41,179,695.00	41,179,695.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	75,314,963.60	94,777,027.40
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	75,314,963.60	75,314,963.60
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	19,462,063.80
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,000,000.00	1,000,000.00
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>117,494,658.60</b>	<b>136,956,722.40</b>

### 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>376,039,040.26</b>	<b>334,076,640.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>108,672,140.26</b>	<b>180,366,740.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	108,672,140.26	180,366,740.00

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	102,803,390.26	136,429,710.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	102,323,390.26	135,731,960.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	480,000.00	697,750.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-ҮХ	00.00	43,676,200.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-БМ	00.00	260,830.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>267,366,900.00</b>	<b>153,709,900.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>267,366,900.00</b>	<b>153,709,900.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	267,366,900.00	153,709,900.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>351,300,553.98</b>	<b>311,477,176.20</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>351,300,553.98</b>	<b>311,477,176.20</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>263,143,612.88</b>	<b>252,872,492.23</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>150,504,791.65</b>	<b>151,194,250.98</b>
210101	Үндсэн цалин	93,050,435.93	114,452,479.96
210102	Нэмэгдэл	51,438,605.72	32,089,278.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,015,750.00	4,021,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	631,492.03
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>19,851,655.48</b>	<b>19,208,267.42</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,658,803.40	13,096,424.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,735,764.49	1,612,843.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,203,719.03	1,199,732.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	295,760.89	299,933.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,957,607.67	2,999,332.80
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>27,566,625.33</b>	<b>27,589,301.61</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	629,209.38	649,702.25
210302	Түлш, халаалт	3,837,755.09	4,045,320.00
210303	Цэвэр, бохир ус	935,180.86	729,799.36
210304	Байрны түрээс	22,164,480.00	22,164,480.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>10,111,678.70</b>	<b>9,215,026.02</b>
210401	Бичиг хэрэг	2,387,210.00	1,790,110.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,568,400.00	3,878,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,766,277.70	2,509,996.02
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,389,791.00	1,036,320.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>1,439,400.00</b>	<b>1,546,000.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,439,400.00	1,546,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>4,033,280.00</b>	<b>1,500,200.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	83,780.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	570,200.00
210604	Урсгал засвар	3,949,500.00	930,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>5,545,000.00</b>	<b>4,208,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	5,545,000.00	4,208,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,524,900.00</b>	<b>3,918,620.00</b>
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	264,000.00	264,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	471,900.00	515,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	86,920.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	767,000.00	3,029,800.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>42,566,281.72</b>	<b>34,492,826.20</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,234,409.00	1,910,596.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	776,900.00	1,435,610.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	39,554,972.72	31,146,620.20
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	88,156,941.10	58,604,683.97
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	50,230,006.00	558,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	49,630,006.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	558,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	37,926,935.10	33,046,683.97
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,926,935.10	32,348,933.97
213305	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	697,750.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	00.00	25,000,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	25,000,000.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>24,738,486.28</b>	<b>22,599,463.80</b>
<b>145</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН</b>	1,621,000.00	00.00
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	1,621,000.00	00.00
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	3,239,200.00	3,137,400.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	3,239,200.00	3,137,400.00
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	-1,618,200.00	-3,137,400.00
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>23,120,286.28</b>	<b>19,462,063.80</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>370,170,290.26</b>	<b>290,139,610.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>102,803,390.26</b>	<b>136,429,710.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	102,803,390.26	136,429,710.00
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	102,803,390.26	136,429,710.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	102,323,390.26	135,731,960.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	480,000.00	697,750.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>267,366,900.00</b>	<b>153,709,900.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	267,366,900.00	153,709,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	267,366,900.00	153,709,900.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>310,217,170.26</b>	<b>284,279,610.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>310,217,170.26</b>	<b>284,279,610.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>222,060,229.16</b>	<b>225,674,926.03</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	150,504,791.65	151,194,250.98
210101	Үндсэн цалин	98,825,565.16	114,452,479.96
210102	Нэмэгдэл	46,347,476.49	32,089,278.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,331,750.00	4,021,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	631,492.03
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	19,851,655.48	19,208,267.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,728,095.22	13,096,424.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,291,296.40	1,612,843.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,007,933.70	1,199,732.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	249,339.21	299,933.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,574,990.95	2,999,332.80
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	24,219,624.33	27,589,301.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	66,209.38	649,702.25

210302	Түлш, халаалт	2,977,474.95	4,045,320.00
210303	Цэвэр, бохир ус	846,460.00	729,799.36
210304	Байрны түрээс	20,329,480.00	22,164,480.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>9,474,677.70</b>	<b>9,564,596.02</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,860,000.00	1,446,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,568,400.00	3,878,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,766,277.70	2,509,996.02
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,280,000.00	1,475,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>1,439,400.00</b>	<b>1,546,000.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,439,400.00	1,546,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>6,343,280.00</b>	<b>1,915,200.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,703,780.00	390,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	640,000.00	595,200.00
210604	Урсгал засвар	3,999,500.00	930,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>5,545,000.00</b>	<b>4,208,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	5,545,000.00	4,208,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,924,900.00</b>	<b>5,588,020.00</b>
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	264,000.00	264,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	471,900.00	515,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	86,920.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	400,000.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	767,000.00	4,699,200.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>2,756,900.00</b>	<b>4,861,290.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,980,000.00	2,775,690.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	776,900.00	2,340,600.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>88,156,941.10</b>	<b>58,604,683.97</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>50,230,006.00</b>	<b>558,000.00</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	49,630,006.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	558,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>37,926,935.10</b>	<b>33,046,683.97</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,926,935.10	32,348,933.97
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>00.00</b>	<b>25,000,000.00</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	25,000,000.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>59,953,120.00</b>	<b>5,860,000.00</b>
	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
<b>4</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>59,953,120.00</b>	<b>5,860,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>59,953,120.00</b>	<b>5,860,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>59,953,120.00</b>	<b>5,860,000.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	59,953,120.00	5,860,000.00
<b>2260</b>	<b>Гадаад эх үүсвэрээр</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	00.00	00.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>-59,953,120.00</b>	<b>-5,860,000.00</b>

## 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	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	41,179,695.00	1,734,939.53	51,459,737.79	94,374,372.32
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	734,939.53	734,939.53
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	41,179,695.00	1,734,939.53	52,194,677.32	95,109,311.85
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	23,120,286.28	23,120,286.28
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	41,179,695.00	1,000,000.00	75,314,963.60	117,494,658.60
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	41,179,695.00	1,000,000.00	75,314,963.60	117,494,658.60
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	41,179,695.00	1,000,000.00	75,314,963.60	117,494,658.60
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	19,462,063.80	19,462,063.80
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	41,179,695.00	1,000,000.00	94,777,027.40	136,956,722.40

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	244,229,900.00	289,441,860.00
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	244,229,900.00	289,441,860.00
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	243,671,900.00	231,534,926.03
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	161,183,200.00	151,194,250.98
210101	Үндсэн цалин	110,823,100.00	114,452,479.96
210102	Нэмэгдэл	45,570,600.00	32,089,278.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,158,000.00	4,021,000.00
210104	Урамшуулал	631,500.00	631,492.03
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	20,148,000.00	19,208,267.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,700,600.00	13,096,424.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,611,800.00	1,612,843.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,289,500.00	1,199,732.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	322,400.00	299,933.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,223,700.00	2,999,332.80
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	28,467,900.00	27,589,301.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	728,400.00	649,702.25
210302	Түлш, халаалт	4,129,700.00	4,045,320.00
210303	Цэвэр, бохир ус	729,800.00	729,799.36

210304	Байрны түрээс	22,880,000.00	22,164,480.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	9,383,600.00	9,309,596.02
210401	Бичиг хэрэг	1,446,100.00	1,446,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,878,600.00	3,878,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,533,300.00	2,509,996.02
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	50,200.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,475,400.00	1,475,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	1,549,700.00	1,546,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,549,700.00	1,546,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	7,775,200.00	7,775,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,250,000.00	6,250,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	595,200.00	595,200.00
210604	Урсгал засвар	930,000.00	930,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	4,208,000.00	4,208,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,208,000.00	4,208,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	5,794,900.00	5,588,020.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	264,000.00	264,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	682,000.00	515,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	106,500.00	86,920.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	24,200.00	22,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	18,600.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	4,699,600.00	4,699,200.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	5161400.00	5116290.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,775,700.00	2,775,690.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,385,700.00	2,340,600.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	558000.00	558000.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	558,000.00	558,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	558,000.00	558,000.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	245,068,500.00	289,441,860.00
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	154,548,500.00	153,709,900.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	154,548,500.00	153,709,900.00
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	90,520,000.00	135,731,960.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	90,520,000.00	135,731,960.00
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	01.00	01.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	00.00	00.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	13.00	13.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	09.00	09.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	03.00	03.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	05.00	05.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	08.00	08.00
650010	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	00.00	00.00

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

---

Аудитаар нийт 524.8 мянган төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад 524.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

Үүнд: Үндсэн хөрөнгийн дансанд сорил гүйцэтгэхэд 524.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг тайлагнасан байсныг залруулж тусгай зориулалтын дансанд бүртгүүлэн залруулав.

Аудитаар нийт 4,481.8 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 4,391.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлж, 90.8 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

#### 3.1 Төлбөрийн акт

Аудит хийх явцад төлбөрийн акт тогтоогдоогүй байна.

#### 3.2 Албан шаардлага

1. Бичиг хэргийн материал худалдан авахдаа хувь хүний сугалаатай 512.4 мянган төгрөгийн цахим төлбөрийн баримтаар гүйлгээ хийсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.5-д "хариуцлагатай байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасантай нийцээгүй байна.

2. Тайлангийн хугацаанд 3,878.6 мянган төгрөгийн шатахууныг орлогодож зарцуулсан боловч шатахууны зарцуулалтанд хяналт тавигддаггүй, жишиг нормыг өндрөөр тооцдог, явсан км-ыг тодорхой явсан газар /ажил/ тус бүрээр бичиж тооцоо боддоггүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 41.2.3-д "төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах", Зам тээвэр хөгжлийн сайдын 2019 оны "Жишиг норм батлах тухай" 390 дүгээр тушаалын "автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм" хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

#### 3.3 Зөвлөмж

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

##### 1. Цалин хөлс тооцоололтой холбоотой асуудал

**Илрүүлэлт:** Нэг албан хаагчийн цалинг тооцохдоо цагийн бүртгэлээр бүртгэгдсэн хоногоос илүү хоногоор тооцон 90.8 мянган төгрөг илүү бодож олгосон байна.

Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 107.1-д "Ажил олгогч хуульд өөрөөр заагаагүй бол үндсэн цалинг ажлын байрны шинжилгээ, үнэлгээ, эсхүл ажилтны ур чадварт үндэслэн цагаар,

---

<sup>1</sup> 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/,

<sup>2</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

хийснээр, бусад хэлбэрээр тооцно", 104.4-д "Талууд тохиролцсоны үндсэн дээр ажилтны цалин хөлсийг цаг, өдөр, долоо хоногоор тооцон олгож болно" гэж заасныг зөрчсөн байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Цалин хөлсийг тооцоохдоо анхан шатны материалд тулгуурлан үнэн зөв тооцох.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

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		
Үндсэн хөрөнгийн дансанд сорил гүйцэтгэхэд 524.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг тайлагнасан байсныг залруулж тусгай зориулалтын дансанд бүртгүүлэн залруулав.	1	524.58			1	524.58	1	524.58				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>524.58</b>			<b>1</b>	<b>524.58</b>	<b>1</b>	<b>524.58</b>				

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	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
Бичиг хэргийн материал худалдан авахдаа хувь хүний сугалаатай цахим төлбөрийн баримтаар гүйлгээ хийсэн байна.	1	512.4			1	512.4						
Шатахууны зарцуулалтанд хяналт тавигддаггүй, жишиг нормыг дагаж мөрдөөгүй байна.	1	3,878.6			1	3,878.6						
Цалинг хөлс тооцохдоо цагийн бүртгэлээр бүртгэгдсэн хоногоос илүү хоногоор тооцон, цалин илүү бодож олгосон байна.	1	90.82					1	90.8				
<b>Дүн</b>	<b>3</b>	<b>4,481.8</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>4,390.9</b>	<b>1</b>	<b>90.8</b>				

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчилгүй.								

**Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл**

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	<b>НИЙТ</b>	1	1			1			