

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Ус, цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/15/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
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

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Пүрэвсүрэн
Утас: 70353717 Цахим хаяг: 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

2022.02.24 № 68
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН УС, ЦАГ УУР,
ОРЧНЫ ШИНЖИЛГЭЭНИЙ
ТӨВИЙН ДАРГА
С.ОТГОНБААТАР 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 Ус цаг уур орчны шинжилгээний төвийн 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 Ус цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 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

2022 онд нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 2021 оны аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын №06/05 дугаар тогтоолоор баталсан 2022 оны Цаг агаарт зориудаар нөлөөлж хур тунадас нэмэгдүүлэх "Орхон бороо-1" экспедицийн зардал 10,000.0 мянган төгрөг, Байгаль орчин аялал жуулчлалын сайдын 2022 оны А/31 дүгээр тушаалын дагуу 2022 он хөрөнгө оруулалтад батлагдсан 44,800.0 мянган төгрөг, Сангийн сайдын 2022 оны 243 дугаар тушаалын дагуу давсан орлого 15,426.7 мянган төгрөг, нийт 70,261.7 мянган төгрөгийн орлогын хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Байгаль орчин аялал жуулчлалын сайдын А/31 дүгээр тушаалын дагуу 2022 оны хөрөнгө оруулалтад батлагдсан 44,800.0 төгрөгийг хүлээн авч, барилгын их засварын ажил хийгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

2021 оны аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2021 оны №06/05 дугаар тогтоолоор баталсан 2022 оны Цаг агаарт зориудаар нөлөөлж хур тунадас нэмэгдүүлэх "Орхон бороо-1" экспедицийн зардал 10,000.0 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авч, 6,500.0 мянган төгрөгийг зарцуулж 3,500.0 мянган төгрөгийн оны эцэст буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>35,613,684.54</u>	<u>24,124,935.39</u>
33	АВЛАГА	23,522.00	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	23,522.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	35,590,162.54	24,124,935.39
351	Түүхий эд материал	27,457,322.54	11,547,938.39
35110	Тусгай зориулалттай материал	27,457,322.54	11,547,938.39
354	Хангамжийн материал	8,132,840.00	12,576,997.00
35410	Бичиг хэргийн материал	29,600.00	185,757.00
35420	Аж ахуйн материал	108,950.00	762,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	3,753,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	7,994,290.00	7,875,740.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>597,627,065.99</u>	<u>613,614,924.30</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	597,627,065.99	613,614,924.30
392	Биет хөрөнгө	177,977,065.99	194,120,757.58
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	122,366,361.06	166,416,361.06
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,820,281.58	-60,956,000.12
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	70,955,573.78	70,955,573.78
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,880,869.76	-41,258,798.72
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	122,963,949.95	139,090,242.35
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-65,191,886.87	-86,166,796.46
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,975,990.00	11,375,990.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,391,770.59	-5,335,814.31
393	Биет бус хөрөнгө	419,650,000.00	419,494,166.72
39301	Программ хангамж	935,000.00	935,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-705,833.28
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	419,265,000.00	419,265,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>633,240,750.53</u>	<u>637,739,859.69</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	72,179.00	00.00
413	Өглөг	72,179.00	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	72,179.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>633,168,571.53</u>	<u>637,739,859.69</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	633,168,571.53	637,739,859.69
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	580,682,132.09	580,682,132.09
51101	Өмч: - төрийн	580,682,132.09	580,682,132.09
512	Хуримтлагдсан үр дүн	24,306,976.22	28,878,264.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	24,306,976.22	24,306,976.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	4,571,288.16
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	28,179,463.22	28,179,463.22
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>633,240,750.53</u>	<u>637,739,859.69</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	401,994,289.59	544,989,476.90
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	57,634,089.59	23,279,381.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	57,634,089.59	23,279,381.90
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,358,738.00	2,458,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,358,738.00	2,458,800.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	49,513,684.00	16,126,292.40
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал	5,761,667.59	4,694,289.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	344,360,200.00	521,710,095.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	330,978,000.00	451,448,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	330,978,000.00	451,448,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,382,200.00	70,261,795.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	10,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,239,200.00	44,800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,143,000.00	15,461,795.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	388,525,926.40	540,418,188.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	388,525,926.40	540,418,188.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	385,174,730.40	430,160,243.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	275,925,471.00	293,813,744.00
210101	Үндсэн цалин	197,208,640.00	205,716,485.00
210102	Нэмэгдэл	70,833,803.00	62,607,187.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,883,028.00	16,990,072.00
210104	Урамшуулал	00.00	8,500,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,434,843.00	36,763,369.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,810,448.05	25,103,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,761,600.00	2,956,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,209,300.00	2,275,724.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	477,142.99	553,826.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,176,351.96	5,874,417.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,327,493.00	8,384,841.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,222,600.00	4,408,500.00
210302	Түлш, халаалт	2,732,493.00	2,700,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,372,400.00	1,276,041.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,901,223.00	9,739,972.50
210401	Бичиг хэрэг	1,123,073.00	1,325,522.50
210402	Тээвэр, шатахуун	3,971,300.00	4,628,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,352,100.00	1,954,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	310,700.00	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	765,450.00	907,950.00

210408	Бараа материал акталсны зардал	378,600.00	774,000.00
2105	Нормативт зардал	3,767,647.00	1,392,406.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,452,547.00	664,406.00
210502	Хоол, хүнс	918,000.00	88,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	397,100.00	639,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,353,264.18	22,891,652.15
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,640,586.00	18,929,394.15
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	269,150.00	42,950.00
210604	Урсгал засвар	2,443,528.18	3,919,308.00
2107	Томилолт, зочны зардал	624,000.00	1,204,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	624,000.00	1,204,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,699,180.09	9,381,225.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,333,995.09	5,727,840.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	1,070,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	65,340.00	65,340.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	109,545.00	92,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	39,445.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	132,000.00	103,200.00
210807	Газрын төлбөр	2,283,300.00	2,283,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,141,609.13	46,588,434.09
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	270,000.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34,871,609.13	46,588,434.09
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,351,196.00	110,257,945.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	850,000.00	103,297,158.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	102,997,158.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	850,000.00	300,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,501,196.00	3,460,787.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	3,500,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	3,500,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	13,468,363.19	4,571,288.16
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	13,468,363.19	4,571,288.16

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	346,718,938.00	524,168,895.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,358,738.00	2,458,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,358,738.00	2,458,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,358,738.00	2,458,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,358,738.00	2,458,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	344,360,200.00	521,710,095.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	330,978,000.00	451,448,300.00

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	330,978,000.00	451,448,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,382,200.00	70,261,795.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	10,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,239,200.00	44,800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,143,000.00	15,461,795.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	346,718,938.00	477,718,895.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	346,718,938.00	477,718,895.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	343,367,742.00	367,460,950.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	275,876,814.00	293,885,923.00
210101	Үндсэн цалин	197,159,983.00	205,788,664.00
210102	Нэмэгдэл	70,833,803.00	62,607,187.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,883,028.00	16,990,072.00
210104	Урамшуулал	00.00	8,500,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,434,843.00	36,739,847.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,810,448.05	25,129,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,761,600.00	2,956,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,209,300.00	2,275,724.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	477,142.99	553,826.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,176,351.96	5,824,695.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,327,493.00	8,384,841.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,222,600.00	4,408,500.00
210302	Түлш, халаалт	2,732,493.00	2,700,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,372,400.00	1,276,041.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,954,210.00	9,436,890.00
210401	Бичиг хэрэг	734,710.00	1,176,990.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,947,300.00	4,528,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,352,100.00	1,954,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	310,700.00	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	609,400.00	1,627,000.00
2105	Нормативт зардал	3,719,747.00	2,192,106.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,452,547.00	664,406.00
210502	Хоол, хүнс	918,000.00	88,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	349,200.00	1,439,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,967,550.00	6,125,518.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	783,700.00	867,360.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	329,150.00	261,050.00
210604	Урсгал засвар	1,854,700.00	4,997,108.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	624,000.00	1,204,600.00
210702	Дотоод албан томиллолт	624,000.00	1,204,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,193,085.00	9,491,225.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,827,900.00	5,837,840.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	1,070,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	65,340.00	65,340.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	109,545.00	92,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	39,445.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	132,000.00	103,200.00
210807	Газрын төлбөр	2,283,300.00	2,283,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	270,000.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,351,196.00	110,257,945.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	850,000.00	103,297,158.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	102,997,158.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	850,000.00	300,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,501,196.00	3,460,787.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,501,196.00	3,460,787.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	3,500,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	3,500,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	46,450,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	46,450,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	46,450,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	46,450,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	46,450,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-46,450,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	580,682,132.09	28,984,893.22	-23,224,031.18	586,442,994.13
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-199,826.07	-199,826.07
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	580,682,132.09	28,984,893.22	-23,423,857.25	586,243,168.06
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	-43,269.00	00.00	-43,269.00
7	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	45,297,842.38	45,297,842.38
8	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	580,682,132.09	28,179,463.22	24,306,976.22	633,168,571.53
1	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	580,682,132.09	28,179,463.22	24,306,976.22	633,168,571.53
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	580,682,132.09	28,179,463.22	24,306,976.22	633,168,571.53

8	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	4,571,288.16	4,571,288.16
9	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	580,682,132.09	28,179,463.22	28,878,264.38	637,739,859.69

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	452,448,300.00	450,481,313.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	452,448,300.00	450,481,313.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	349,451,100.00	347,484,155.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	295,637,900.00	293,885,923.00
210101	Үндсэн цалин	207,163,000.00	205,788,664.00
210102	Нэмэгдэл	62,919,800.00	62,607,187.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,055,100.00	16,990,072.00
210104	Урамшуулал	8,500,000.00	8,500,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,954,700.00	36,739,847.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,129,200.00	25,129,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,956,400.00	2,956,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,365,100.00	2,275,724.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	591,300.00	553,826.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,912,700.00	5,824,695.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,609,000.00	7,609,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,803,300.00	3,803,300.00
210302	Түлш, халаалт	2,700,300.00	2,700,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,105,400.00	1,105,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,390,100.00	3,390,100.00
210401	Бичиг хэрэг	187,800.00	187,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,528,900.00	1,528,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,154,000.00	1,154,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	95,500.00	95,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	423,900.00	423,900.00
2105	Нормативт зардал	285,200.00	285,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	285,200.00	285,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	505,700.00	505,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	416,600.00	416,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	89,100.00	89,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	104,600.00	104,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	104,600.00	104,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,963,900.00	4,963,785.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,114,600.00	2,114,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	65,400.00	65,340.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	92,100.00	92,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	39,500.00	39,445.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	103,200.00	103,200.00
210807	Газрын төлбөр	1,829,100.00	1,829,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	102997200.00	102997158.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	102,997,200.00	102,997,158.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	102,997,200.00	102,997,158.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	452,448,500.00	450,481,313.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	451,448,500.00	448,022,513.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	451,448,500.00	448,022,513.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,000,000.00	2,458,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	2,458,800.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	01.00	01.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	23.00	23.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	21.00	21.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	01.00	01.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		66,726,795.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ		66,726,795.00
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		66,426,795.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		775,841.00
Гэрэл, цахилгаан		605,200.00
Цэвэр, бохир ус		170,641.00
Хангамж, бараа материалын зардал		6,046,790.00
Бичиг хэрэг		989,190.00
Тээвэр, шатахуун		3,000,000.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		800,000.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		54,500.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		1,203,100.00
Нормативт зардал		1,906,906.00
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		664,406.00
Хоол, хүнс		88,200.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		1,154,300.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал		8,019,818.00
Багаж, техник, хэрэгсэл		450,760.00
Тавилга		2,400,000.00
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		171,950.00
Урсгал засвар		4,997,108.00
Томилолт, зочны зардал		1,100,000.00

Дотоод албан томилолт		1,100,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		48,577,440.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		47,773,240.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		350,000.00
Газрын төлбөр		454,200.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	300000.00
Бусад урсгал шилжүүлэг		300,000.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		300,000.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	70261795.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		70,261,795.00
ЗГНХ,ЗДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		10,000,000.00
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		44,800,000.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		15,461,795.00
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Аудитаар нийт 3,404.3 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 3,404.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

Үүнд: 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 310.6 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материал, 2,820.0 мянган төгрөгийн багаж сэлбэг хэрэгслийг тусгай зориулалтын материалын дансанд бүртгэсэн ба зарлагадахдаа бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнд зардалд тайлагнасан. Мөн 3,404.3 мянган төгрөгийн барилгын материалыг бусад хангамжийн материалд тайлагнасныг залруулсан болно.

Аудитаар нийт 4,671.7 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 381.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тавьж, 4,290.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

1. Төлбөрийн акт

Тайлангийн хугацаанд өөрийн орлогоор 381.7 мянган төгрөгийн 4 ш биеийн тамирын хослол худалдан авч хэмнэлтгүй зарцуулсан тул төлбөрийн акт тогтоов.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8.1-д "Төсвийн байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэж заасныг зөрчсөн байна.

2. Албан шаардлага

Тайлангийн хугацааны алдаа зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээгүй.

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.

3. Зөвлөмж

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

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлангийн хугацаанд ирсэн ашиглах боломжгүй 770.0 мянган төгрөгийн тоосны моторын сэлбэгийг шууд зарлагдсан, жилийн турш ашиглах 3,520.0 мянган төгрөгийн тоос хэмждэг фильтр цаасыг хэрэгцээ тус бүрд нь зарлагдахгүй бүгдийг зарлагдсан байна. Өндөр өртөгтэй чанарын шаардлага хангаагүй ажиллагаагүй багаж хэрэгсэл, багажийн сэлбэгийг ашиглаагүйг орлого авч бүртгэлд тусгадаг байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2-т "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх", 10.1.11-д "төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай захиран зарцуулж, улсын төсвийн байгууллагаас нийлүүлэх арга хэмжээний чанарын шаардлагыг хангуулах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын хэрэгцээнд ашиглагдаагүй буцаасан сэлбэг хэрэгсэл, бусад материалыг бүртгэлд тусгаж зардал өсгөхгүй байх.

2. Орлогын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Өөрийн орлого олдог лабораторийн бодис урвалжийг бараа материалын дансанд орлогодож авдаг боловч зарцуулахдаа тооцоогүй. Өөрийн орлогын дүгнэлт шинжилгээ, тодорхойлолтод ямар бодис урвалж хэчнээн хэмжээтэй ордог нь тодорхойгүй жилийн эцсээрх үлдэгдэл тоологддоггүй байна. Лабораторийн бүртгэлийн дэвтэр шалгахад гарсан орсон бодисын тооцоолол байхгүй. Шинжилгээ, тодорхойлолт тус бүрээр олж байгаа орлогын мэдээлэл бүртгэл байхгүй. Лабораториос гарч байгаа өөрийн орлогын дүгнэлт, тодорхойлолтод хяналт тавигддаггүй байна. Төсвийн тухай хуулийн 41.2.1-д "улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх;" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.5-д "Нягтлан бодох бүртгэлд бүх орлогыг заавал бүртгэнэ" гэж заасны дагуу өөрийн орлогыг үнэн зөв тодорхойлж бүртгээгүй зэрэг нь иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалыг зарцуулсан зарцуулалтын тайланг авч байх. Байгууллагын дотоод хяналтын ажилтан бараа материалын зарцуулалт, зарцуулалтын тайланд хяналт тавьж ажиллах.

Дөрөв. 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 310.6 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материал, 2,820.0 мянган төгрөгийн багаж сэлбэг хэрэгслийг тусгай зориулалтын материалын дансанд бүртгэсэн ба зарлагдахдаа бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнд зардалд тайлагнасан. Мөн 3,404.3 мянган төгрөгийн барилгын материалыг бусад хангамжийн материалд тайлагнасныг залруулсан болно.	1	3,404.3			1	3,404.3	1	3,404.3				
Дүн	1	3,404.3			1	3,404.3	1	3,404.3				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тайлангийн хугацаанд ирсэн ашиглах боломжгүй тоос, моторын сэлбэгийг шууд зарлагдсан, жилийн турш ашиглах тоос хэмждэг фильтр цаасыг хэрэгцээ тус бүрд нь зарлагдахгүй бүгдийг зарлагдсан байна.	1	4,290.0					1	4,290.0				

Өөрийн орлого олдог лабораторийн бодис урвалжийг бараа материалын дансанд орлогодож авдаг боловч зарцуулахдаа тооцоогүй. Өөрийн орлогын дүгнэлт шинжилгээ, тодорхойлолтод ямар бодис урвалж хэчнээн хэмжээтэй ордог нь тодорхойгүй жилийн эцсээрх үлдэгдэл тоологддоггүй байна. Лабораторийн бүртгэлийн дэвтэр шалгахад гарсан орсон бодисын тооцоолол байхгүй. Шинжилгээ, тодорхойлолт тус бүрээр олж байгаа орлогын мэдээлэл бүртгэл байхгүй. Лабораториос гарч байгаа өөрийн орлогын дүгнэлт, тодорхойлолтод хяналт тавигддаггүй байна.	1	00.0					1	00.0				
Хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчин тайлангийн хугацаанд өөрийн орлогоос 381.7 мянган төгрөгийн 4 ш биеийн тамирын хослол худалдан авсан байна.	1	381.7	1	381.7								
Дүн	3	4,671.7	1	3,81.7			2	4,290.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөг/ Үүнээс						
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Дүн									

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо		Санал дүгнэлтийн хэлбэр
		Аудит	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр	

			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			