

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар-437 дугаар нээлттэй хорих ангийн
2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/22/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: В.Жавзмаа
Утас: 70357955 Цахим хаяг: javzmaav@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. 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

2023.02.17 № 25

танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН ШҮҮХИЙН
ШИЙДВЭР ГҮЙЦЭТГЭХ
ГАЗАР – 437 ДУГААР НЭЭЛТТЭЙ
ХОРИХ АНГИЙН ДАРГА,
ХУРАНДАА М.АРИУНБОЛД
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 аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар-437 дугаар нээлттэй хорих ангийн 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 аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар-437 дугаар нээлттэй хорих ангийн 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

Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ-аас авах авлага 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар 300,283.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ тооцооны үлдэгдлийн баталгааг үлдэгдэлгүйгээр баталгаажуулсан ба байгууллага Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн үнэн зөв толилуулсан байна.

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газарт 300,000.0 мянган төгрөгийн орлогыг 2022 оны 06, 08 дугаар саруудад төвлөрүүлсэн боловч дээд байгууллагад төвлөрүүлэх орлогын тодотгосон төлөвлөгөөг 2022 оны 12 дугаар сарын 26-ны өдөр баталсан байна.

Орхон аймгийн орон нутгийн өмчөөс “Автомашин эзэмших” гэрээгээр ашиглаж буй 1 тээврийн хэрэгслийг Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газрын Үйлдвэр, барилгын хэлтэст шилжүүлэн ашиглуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэл хөтөлбөрөөс хэрэгжүүлэх 5 арга хэмжээг зардлын зүйл анги бүрээр зарцуулахаар баталсан байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээнд улсын төсвөөс 1,358,580.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 68,974.9 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, үйл ажиллагааны зардалд 1,425,771.5 мянган төгрөгийн зарцуулж, 1,784.1 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлж, төсвийн гүйцэтгэл 99.58 хувьтай байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 зорилт, 71 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газрын даргатай байгуулж, хэрэгжилтийг 81.9 хувьтай гэж үнэлсэн байна.

Тухай аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй төрийн аудитын албан хаагчид 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

Хоёр. 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>271,145,634.59</u>	<u>432,404,935.98</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	992,670.31	3,867,812.84
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	992,670.31	3,867,812.84
3121	Төгрөг	992,670.31	3,867,812.84
31211	Төрийн сангийн харилцах	992,670.31	3,867,812.84
33	АВЛАГА	132,750,000.00	300,283,536.00
335	Бусад авлага	132,750,000.00	300,283,536.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	132,750,000.00	300,283,536.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	137,402,964.28	128,253,587.14
351	Түүхий эд материал	48,632,865.70	45,236,729.19
35110	Тусгай зориулалттай материал	47,713,911.00	45,114,649.19
35130	Эм боох материал	918,954.70	122,080.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	14,621,153.38	13,595,386.65
354	Хангамжийн материал	55,523,945.20	48,386,471.30
35410	Бичиг хэргийн материал	700,000.00	700,000.00
35420	Аж ахуйн материал	29,967,838.20	34,980,294.30
35450	Барилгын засварын материал	6,310,100.00	6,310,100.00
35460	Хүнсний материал	18,546,007.00	6,396,077.00
35600	Мал амьтад	18,625,000.00	21,035,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,071,528,591.49</u>	<u>4,147,322,598.87</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,071,528,591.49	4,147,322,598.87
392	Биет хөрөнгө	2,933,850,674.86	3,012,199,682.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,015,259,248.67	3,015,259,248.67
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(269,598,544.21)	(360,730,518.25)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	239,103,835.00	347,628,335.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(178,924,668.10)	(215,749,871.99)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	269,488,990.92	378,979,905.92
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(177,282,629.14)	(214,169,737.38)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	57,318,010.00	86,738,582.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,803,568.28)	(41,046,261.69)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	15,290,000.00	15,290,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,000,000.00	10,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,000,000.00)	(10,000,000.00)
393	Биет бус хөрөнгө	1,137,677,916.63	1,135,122,916.59
39301	Программ хангамж	6,417,692.31	6,417,692.31
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,649,775.68)	(6,204,775.72)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,134,910,000.00	1,134,910,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4,342,674,226.08</u>	<u>4,579,727,534.85</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>154,892,670.31</u>	<u>39,453,522.84</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	154,892,670.31	39,453,522.84
413	Өглөг	154,892,670.31	39,453,522.84

4136	Бусад өглөг	154,892,670.31	12,632,652.84
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	153,900,000.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	992,670.31	12,632,652.84
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4,187,781,555.77</u>	<u>4,540,274,012.01</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,187,781,555.77	4,540,274,012.01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,375,985,407.34	1,375,985,407.34
51101	Өмч: - төрийн	1,375,985,407.34	1,375,985,407.34
512	Хуримтлагдсан үр дүн	913,043,273.58	1,265,535,729.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	971,475,592.40	913,043,273.58
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(58,432,318.82)	352,492,456.24
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,898,752,874.85	1,898,752,874.85
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>4,342,674,226.08</u>	<u>4,579,727,534.85</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,711,814,939.70	3,955,295,041.91
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	329,194,036.70	1,023,668,461.51
120	Нийтлэг татварын бус орлого	329,194,036.70	1,023,668,461.51
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	329,194,036.70	1,023,668,461.51
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	154,632,500.00	895,050,172.40
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	174,561,536.70	128,618,289.11
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,382,620,903.00	2,931,626,580.40
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,360,223,400.00	1,358,590,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,360,223,400.00	1,358,590,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	22,397,503.00	1,573,035,880.40
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,000,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,397,503.00	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,760,215,258.52	3,602,802,585.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,760,215,258.52	3,602,802,585.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,737,007,705.61	3,294,127,589.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	951,100,944.65	936,489,842.08
210101	Үндсэн цалин	611,253,300.00	621,041,820.53
210102	Нэмэгдэл	331,566,444.65	299,745,075.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,065,200.00	5,597,800.00
210104	Урамшуулал	3,216,000.00	10,105,146.15
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,104,348.44	19,246,897.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,104,348.44	19,095,711.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	141,345,470.00	158,015,186.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	48,117,690.33	45,220,400.00
210302	Түлш, халаалт	51,078,579.67	53,692,858.56

210303	Цэвэр, бохир ус	42,149,200.00	59,101,928.13
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	152,245,287.82	953,209,167.16
210401	Бичиг хэрэг	6,492,800.00	6,227,336.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,514,300.00	76,600,096.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,588,500.00	3,478,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	147,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,442,410.00	4,139,700.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	109,810,277.82	862,343,434.76
210408	Бараа материал акталсны зардал	250,000.00	420,000.00
2105	Нормативт зардал	204,592,065.50	292,950,140.52
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	8,599,758.80	4,911,474.70
210502	Хоол, хүнс	176,689,723.00	261,739,707.42
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	19,302,583.70	26,298,958.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	89,686,946.00	158,922,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,763,060.00	2,848,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	482,000.00	393,700.00
210604	Урсгал засвар	86,441,886.00	155,680,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	163,900.00	772,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	163,900.00	772,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,972,317.37	444,528,975.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,500,417.37	412,525,205.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	805,500.00	677,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	200,000.00	168,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,280,000.00	1,056,400.00
210807	Газрын төлбөр	1,186,400.00	30,102,270.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	168,796,425.83	329,992,479.62
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	118,000.00	149,426,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	172,400.00	423,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	168,506,025.83	180,141,979.62
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,207,552.91	308,674,996.67
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	12,658,800.00	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	12,658,800.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	945,200.00	6,890,958.60
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	945,200.00	6,890,958.60
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	603,552.91	1,784,038.07
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	603,552.91	1,784,038.07
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,000,000.00	300,000,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,000,000.00	300,000,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(48,400,318.82)	352,492,456.24
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	10,032,000.00	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	10,032,000.00	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(10,032,000.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(58,432,318.82)	352,492,456.24

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,703,820,320.09	3,131,402,170.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	112,447,570.00	199,775,590.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	112,447,570.00	199,775,590.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	112,447,570.00	199,775,590.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	112,447,570.00	199,775,590.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,591,372,750.09	2,931,626,580.40
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,378,017,350.09	1,358,590,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,378,017,350.09	1,358,590,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	213,355,400.00	1,573,035,880.40
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,000,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	209,355,400.00	1,573,035,880.40
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,707,653,796.79	2,953,194,227.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,707,653,796.79	2,953,194,227.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,685,049,796.79	2,642,745,866.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	951,092,544.65	935,227,048.49
210101	Үндсэн цалин	611,244,900.00	621,041,820.53
210102	Нэмэгдэл	331,566,444.65	298,482,281.41
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,065,200.00	5,597,800.00
210104	Урамшуулал	3,216,000.00	10,105,146.55
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,104,348.44	19,246,897.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,104,348.44	19,095,711.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	144,629,500.00	161,301,491.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	47,405,300.00	47,657,400.00
210302	Түлш, халаалт	55,075,000.00	54,619,291.91
210303	Цэвэр, бохир ус	42,149,200.00	59,024,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,772,250.00	96,457,480.40
210401	Бичиг хэрэг	5,283,800.00	5,746,936.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,597,700.00	81,289,544.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,298,000.00	3,478,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,592,750.00	5,942,400.00
2105	Нормативт зардал	161,537,900.00	228,902,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,566,600.00	4,114,600.00
210502	Хоол, хүнс	154,971,300.00	224,788,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	87,098,053.00	172,853,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	25,234,460.00	11,494,200.00
210602	Тавилга	10,782,450.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	482,000.00	393,700.00
210604	Урсгал засвар	50,599,143.00	160,965,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	163,900.00	772,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	163,900.00	772,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,107,580.70	590,260,447.47

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,635,680.70	585,077,547.47
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	805,500.00	677,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	200,000.00	168,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,280,000.00	1,056,400.00
210807	Газрын төлбөр	1,186,400.00	3,281,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	255,543,720.00	437,724,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	255,223,920.00	437,301,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	319,800.00	423,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,604,000.00	310,448,361.67
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	21,658,800.00	300,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	21,658,800.00	300,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	945,200.00	8,664,323.60
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	945,200.00	8,664,323.60
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(3,833,476.70)	178,207,942.53
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(3,833,476.70)	2,875,142.53
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4,826,147.01	992,670.31
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	992,670.31	3,867,812.84

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	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,375,985,407.34	1,898,752,874.85	971,475,592.40	4,246,213,874.59
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,375,985,407.34	1,898,752,874.85	971,475,592.40	4,246,213,874.59
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-58,432,318.82	-58,432,318.82
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,375,985,407.34	1,898,752,874.85	913,043,273.58	4,187,781,555.77
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,375,985,407.34	1,898,752,874.85	854,610,954.76	4,187,781,555.77

D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,375,985,407.34	1,898,752,874.85	913,043,273.58	4,187,781,555.77
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			352,492,456.24	352,492,456.24
D09	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,375,985,407.34	1,898,752,874.85	1,265,535,729.82	4,540,274,012.01

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,431,817,900.00	1,425,771,561.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,431,817,900.00	1,425,771,561.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,423,094,300.00	1,417,107,238.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	937,337,800.00	935,227,048.49
210101	Үндсэн цалин	626,479,700.00	621,041,820.53
210102	Нэмэгдэл	302,576,900.00	298,482,281.41
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,065,200.00	5,597,800.00
210104	Урамшуулал	3,216,000.00	10,105,146.55
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,707,900.00	19,246,897.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,707,900.00	19,095,711.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	161,929,900.00	161,301,491.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	48,032,400.00	47,657,400.00
210302	Түлш, халаалт	54,619,300.00	54,619,291.91
210303	Цэвэр, бохир ус	59,278,200.00	59,024,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,182,600.00	43,698,400.00
210401	Бичиг хэрэг	4,172,900.00	4,172,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,165,500.00	33,165,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,478,600.00	3,478,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,365,600.00	2,881,400.00
2105	Нормативт зардал	165,262,600.00	165,262,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,114,600.00	4,114,600.00
210502	Хоол, хүнс	161,148,000.00	161,148,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	49,025,100.00	49,025,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,525,000.00	19,525,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	393,700.00	393,700.00
210604	Урсгал засвар	29,106,400.00	29,106,400.00

2107	Томилолт, зочны зардал	772,000.00	772,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	772,000.00	772,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,636,600.00	19,444,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,453,700.00	14,262,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	677,000.00	677,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	168,100.00	168,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,056,400.00	1,056,400.00
210807	Газрын төлбөр	3,281,400.00	3,281,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,239,800.00	23,128,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,978,600.00	22,867,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	261,200.00	261,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,723,600.00	8,664,323.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,723,600.00	8,664,323.60
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,723,600.00	8,664,323.60
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,431,817,900.00	1,425,771,561.93
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,358,590,700.00	1,356,806,661.93
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,358,590,700.00	1,356,806,661.93
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	73,227,200.00	68,964,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	73,227,200.00	68,964,900.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	75	66
620001	Удирдах ажилтан	2	2
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	72	63
620004	Гэрээт ажилтан	1	1
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	75	66
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	75	66

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 7,139.9 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 1,135.4 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 1 албан шаардлага хүргүүлж, 6,004.4 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Шатахууны зарцуулалтыг нормоор хянаагүйгээс шатахуун илүү олгон, хэмнэлтгүй зарцуулсан тул төлбөрийн акт акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, хэмнэлт үүсгэж ажиллаагүй тул зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

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

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

1. Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Бичиг хэргийн зардлаас сэтгүүлийн үнэ төлсөн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих"; 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах"; Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ын 210401 бичиг хэрэг хэсэгт заасантай нийцэхгүй, аудитын ангилал, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Зардлыг эдийн засгийн ангиллын дагуу үнэн зөв бүртгэж, бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулахгүй байх.

2. Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ажил үйлчилгээ худалдан авахдаа цахим төлбөрийн баримтгүй бүртгэж, бүрдлийг хянаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.4-т "аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна", 13.5-д "анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна" гэж заасантай нийцэхгүй, аудитын иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ажил гүйлгээний анхан шатны баримтын бүрдлийг бичгээр болон цахимаар холбогдох хууль, тогтоомжид нийцсэн эсэхийг хянаж, баталгаажуулж байх.

3. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 148 талбарын мэдээллээс 126 мэдээллийг хугацаандаа мэдээлж, 20 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 10 мэдээллийг мэдээлээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх"; 16.5.7-д "байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах"; Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т "энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ"; 7 дугаар зүйлийн 7.1-т "шилэн дансны мэдээллийг энэ хуулийн дагуу иргэн олон нийтэд хүргэх үүргийг дараах албан тушаалтан хүлээнэ" гэж заасантай нийцэхгүй, аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэх мэдээллийг хууль, журамд заасан хугацаанд, иж бүрэн мэдээлж тайлагнах.

4. Бусад хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн тооллогыг тулган баталгаажуулахад тооллого хийх хугацаандаа дуусаагүй, эд хариуцагчийн карттай тулгаж тэмдэглэл үйлдээгүй, батлагдсан маягтын дагуу баримтыг хөтлөөгүй, орон нутгийн өмчөөс гэрээгээр ашиглаж буй тээврийн хэрэгслийг Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газрын Үйлдвэр, барилгын хэлтэст шилжүүлэн ашиглуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2-т "санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах", Төрийн

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	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	Дүн	Тоо	Дүн
Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар-437 дугаар нээлттэй хорих анги	4	7,139.9	1	1,135.4	1		2	6,004.4				
Дүн	4	7,139.9	1	1,135.4	1		2	6,004.4				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар-437 дугаар нээлттэй хорих ангийн	1								1	
Дүн	1								1	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар-437 дугаар нээлттэй хорих ангийн	2								2	
Дүн	2								2	
Нийт дүн	3								3	

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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			