

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



“МӨНГӨ НӨӨЦ БАЯЛАГ АУДИТ” ХХК



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Нийтлэг үйлчилгээний албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/108/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Эрдэнэт хот

2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах

Утас: 70359826 Цахим хаяг: orkhon@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах

Утас: 70357955 Цахим хаяг: orkhon@audit.gov.mn

Аудитор: Л.Баасандорж

Утас: 99055703

Цахим хаяг: mnbaudithhk@gmail.com

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

2023.02.24 № 42

танай _____ -ны № _____ -т

ОРХОН АЙМГИЙН НИЙТЛЭГ
ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ АЛБАНЫ
ДАРГА Ц.ОДГЭРЭЛ 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 Нийтлэг үйлчилгээний албаны 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Орхон аймгийн Нийтлэг үйлчилгээний албаны 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор хэмнэлттэй зарцуулалт хийж батлагдсан төсвийг 86,033.2 мянган төгрөгөөр хэмнэсэн байна. Түүнчлэн элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлж ашиглалтын үр өгөөжийг нэмэгдүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон байгууллагын нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт, санхүүгийн тайлагнал, толилуулгад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал тохиолдоогүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Орхон аймгийн Нийтлэг үйлчилгээний албанд төрийн удирдлагын байгууллагын зарим үйлчилгээний ажиллагсдыг шилжүүлэн ажиллуулах болсонтой холбогдуулан урсгал зардлыг нэмэгдүүлэн төсөвлөж 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	2021.12.31	2022.12.31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	42,760,785.84	50,144,708.00
33	АВЛАГА	248,977.84	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,192.84	-
335	Бусад авлага	246,785.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	246,785.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	42,511,808.00	50,144,708.00
351	Түүхий эд материал	35,842,308.00	49,143,808.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	35,842,308.00	49,143,808.00
354	Хангамжийн материал	6,669,500.00	1,000,900.00
35410	Бичиг хэргийн материал	72,000.00	-
35420	Аж ахуйн материал	1,187,800.00	1,000,900.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	640,000.00	-
35450	Барилгын засварын материал	3,677,700.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	1,092,000.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,477,328,790.20	1,487,756,019.48
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,477,328,790.20	1,487,756,019.48
392	Биет хөрөнгө	1,461,288,790.20	1,471,716,019.48
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,508,481,908.00	1,534,292,952.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,655,042.95)	(103,765,828.11)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	38,999,700.00	31,425,700.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,166,616.64)	(7,291,579.12)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	13,607,640.00	19,670,340.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,950,201.20)	(6,101,852.20)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	4,419,615.20	6,090,015.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,448,212.21)	(2,603,728.29)
393	Биет бус хөрөнгө	16,040,000.00	16,040,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,040,000.00	16,040,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,520,089,576.04	1,537,900,727.48
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,520,089,576.04	1,537,900,727.48
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,520,089,576.04	1,537,900,727.48
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	16,040,000.00	16,040,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,264,303,073.40	1,282,114,224.84
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,264,303,073.40	1,264,303,073.40
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	17,811,151.44
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	239,746,502.64	239,746,502.64
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,520,089,576.04	1,537,900,727.48

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	2021.12.31	2022.12.31
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	565,039,400.00	703,975,544.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,803,500.00	49,780,744.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,803,500.00	49,780,744.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,803,500.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	4,803,500.00	45,009,244.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/		4,771,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	560,235,900.00	654,194,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,688,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,500,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,188,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	555,547,900.00	654,194,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	555,547,900.00	654,194,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	589,804,153.80	686,164,392.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	589,804,153.80	686,164,392.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	553,080,088.61	583,465,277.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	424,472,548.00	437,722,033.00
210101	Үндсэн цалин	380,159,154.00	306,657,304.00
210102	Нэмэгдэл	3,479,216.00	94,179,929.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,512,800.00	36,884,800.00
210104	Урамшуулал	17,321,378.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,324,805.44	54,522,947.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,937,673.95	37,194,621.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,228,453.41	5,256,336.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,382,762.74	3,493,949.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	797,810.48	767,727.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,978,104.86	7,810,313.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,915,471.32	25,071,486.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,317,215.00	4,455,009.56
210302	Түлш, халаалт	14,066,256.32	14,859,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,532,000.00	5,757,177.36
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,029,692.21	22,051,194.50
210401	Бичиг хэрэг	1,213,630.00	1,018,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,051,000.00	4,566,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,023,862.21	5,363,094.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	256,000.00	480,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,485,200.00	10,560,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	64,000.00
2105	Нормативт зардал	-	1,232,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,232,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,904,200.00	6,770,600.00
210604	Урсгал засвар	5,904,200.00	6,770,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,616,140.00	1,513,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	200,000.00	200,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	806,400.00	806,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	180,090.00	195,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	134,050.00	136,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	55,000.00

210807	Газрын төлбөр	240,600.00	120,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,817,231.64	34,582,014.72
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,817,231.64	34,582,014.72
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,724,065.19	102,699,115.48
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,945,822.00	16,665,865.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	10,998,722.00	10,720,115.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,947,100.00	5,945,750.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	19,778,243.19	86,033,250.48
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,778,243.19	86,033,250.48
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	(24,764,753.80)	17,811,151.44
5	НИЙТ ҮР ДҮН	(24,764,753.80)	17,811,151.44

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	2021.12.31	2022.12.31
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	587,262,564.00	660,171,154.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	587,262,564.00	660,171,154.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,470,000.00	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,500,000.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,970,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	555,547,900.00	654,194,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	555,547,900.00	654,194,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	25,244,664.00	5,976,354.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	25,244,664.00	5,976,354.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	587,262,564.00	660,171,154.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	587,262,564.00	660,171,154.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	523,511,834.81	551,495,684.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	424,948,429.00	437,765,764.44
210101	Үндсэн цалин	272,273,086.00	307,116,308.44
210102	Нэмэгдэл	128,009,419.00	93,775,865.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	24,665,924.00	36,873,591.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,851,117.28	54,477,023.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,201,199.92	37,814,772.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,411,517.33	4,390,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,408,339.04	3,509,665.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	826,385.23	796,552.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,003,675.76	7,965,532.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,162,256.32	24,824,701.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,564,000.00	4,208,224.56
210302	Түлш, халаалт	14,066,256.32	14,859,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,532,000.00	5,757,177.36
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,986,692.21	21,915,194.50
210401	Бичиг хэрэг	1,158,630.00	946,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,051,000.00	4,566,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,023,862.21	5,363,094.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	256,000.00	480,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,497,200.00	10,560,000.00
2105	Нормативт зардал	-	9,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	9,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,947,200.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,947,200.00	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,616,140.00	1,513,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	200,000.00	200,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	806,400.00	806,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	180,090.00	195,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	134,050.00	136,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	240,600.00	120,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	63,750,729.19	108,675,469.48
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	43,972,486.00	22,642,219.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	27,026,664.00	5,976,354.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	10,998,722.00	10,720,115.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,947,100.00	5,945,750.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	19,778,243.19	86,033,250.48
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,778,243.19	86,033,250.48
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	16,040,000.00	239,746,502.64	1,289,067,827.20	1,544,854,329.84
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	16,040,000.00	239,746,502.64	1,289,067,827.20	1,544,854,329.84
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(24,764,753.80)	(24,764,753.80)
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	16,040,000.00	239,746,502.64	1,264,303,073.40	1,520,089,576.04
2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	16,040,000.00	239,746,502.64	1,264,303,073.40	1,520,089,576.04
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	16,040,000.00	239,746,502.64	1,264,303,073.40	1,520,089,576.04
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	17,811,151.44	17,811,151.44
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	16,040,000.00	239,746,502.64	1,282,114,224.84	1,537,900,727.48

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Өөрчлөлт	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	654,194,800.00	568,161,549.52	86,033,250.48	86.8%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	654,194,800.00	568,161,549.52	86,033,250.48	86.8%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	637,096,400.00	551,495,684.52	85,600,715.48	86.6%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	439,045,700.00	437,765,764.44	1,279,935.56	99.7%
210101	Үндсэн цалин	298,371,400.00	307,116,308.44	(8,744,908.44)	102.9%
210102	Нэмэгдэл	103,680,700.00	93,775,865.00	9,904,835.00	90.4%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	36,993,600.00	36,873,591.00	120,009.00	99.7%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,271,200.00	54,477,023.66	4,794,176.34	91.9%
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,709,300.00	37,814,772.34	3,894,527.66	90.7%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,512,400.00	3,509,665.78	2,734.22	99.9%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	878,100.00	796,552.68	81,547.32	90.7%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,780,900.00	7,965,532.86	815,367.14	90.7%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,852,300.00	24,824,701.92	27,598.08	99.9%
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,233,000.00	4,208,224.56	24,775.44	99.4%
210303	Цэвэр, бохир ус	5,760,000.00	5,757,177.36	2,822.64	100.0%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,456,500.00	21,915,194.50	541,305.50	97.6%
210401	Бичиг хэрэг	960,000.00	946,100.00	13,900.00	98.6%
210402	Тээвэр, шатахуун	4,578,000.00	4,566,000.00	12,000.00	99.7%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,878,500.00	5,363,094.50	515,405.50	91.2%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	80,470,700.00	1,513,000.00	78,957,700.00	1.9%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	79,100,000.00	200,000.00	78,900,000.00	0.3%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	194,000.00	136,300.00	57,700.00	70.3%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,098,400.00	16,665,865.00	432,535.00	97.5%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,098,400.00	16,665,865.00	432,535.00	97.5%
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	10,728,400.00	10,720,115.00	8,285.00	99.9%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,370,000.00	5,945,750.00	424,250.00	93.3%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	654,194,800.00	568,161,549.52	86,033,250.48	86.8%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	654,194,800.00	568,161,549.52	86,033,250.48	86.8%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	654,194,800.00	568,161,549.52	86,033,250.48	86.8%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0,00	0,00	0,00	0,00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0,00	100.0%
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0,00	100.0%
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	43.00	43.00	0,00	100.0%
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0,00	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	4.00	4.00	0,00	100.0%
620003	Үйлчлэх ажилтан	38.00	38.00	0,00	100.0%
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	43.00	43.00	0,00	100.0%
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	43.00	43.00	0,00	100.0%

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийг ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн харуулав.

1. Хөрөнгийн ангилал, тайлагнал, хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Хөрөнгийн тооллогыг бодитой, үр дүнтэй гүйцэтгээгүй, хөрөнгийн ангилал буруу, зардлын шинжтэй зүйлийг хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн, хөрөнгөд тавигдах дотоод хяналт үр нөлөөгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.1-д "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна.", 19.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн дотоод хяналтын бодлого, удирдлага, зохион байгуулалтыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын эрх бүхий этгээд тодорхойлно." гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөвлөмж хүргүүлэв.

2. Анхан шатны баримт бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Материалын худалдан авалт болон зарцуулалтад анхан шатны баримтын бүрдлийг иж бүрэн бүрдүүлж, хөтлөөгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйл "Нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт" 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", 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 20.1.4-т "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөвлөмж хүргүүлэв.

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			
	НИЙТ	1	1			1			