

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



“МӨНГӨ НӨӨЦ БАЯЛАГ АУДИТ” ХХК



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын
2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/107/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Орхон аймаг 2023 он	Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах Утас: 7035 9826 Цахим хаяг: orkhon@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах Утас: 7035 8505 Цахим хаяг: orkhon@audit.gov.mn Аудитор: Б.Байгал Утас: 99359854 Цахим хаяг: mnbaudithhk@gmail.com
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**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

2023.08.24 № 41
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН ОРОН
НУТГИЙН ӨМЧИЙН ГАЗРЫН
ДАРГА Л.ОЮУНГЭРЭЛ 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 Орон нутгийн өмчийн газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийг хүртэлх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Орхон аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын 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 цалингийн төсвийг 39,798.9 мянган төгрөгөөр хэмнэсэн байна. Түүнчлэн элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлж ашиглалтын үр өгөөжийг нэмэгдүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Орхон аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орсон 17,831.5 мянган төгрөгөөс 3,000.0 төгрөг нь 2021 оны байгууллагын жилийн эцсийн үйл ажиллагаанд хийсэн хяналт, шинжилгээ үнэлгээний дүнгээр шагнуулсан

шагнал, 14,831.5 мянган төгрөг нь 2022 оны үндсэн хөрөнгийн улсын үзлэг, тооллого явуулахад зарцуулах санхүүжилтийг төвлөрүүлэн зарцуулсан байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор 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.

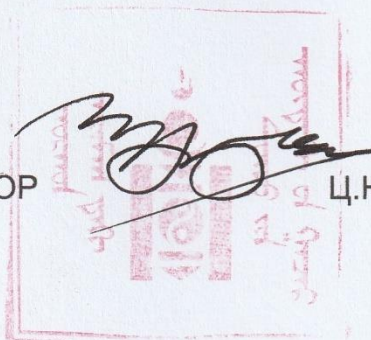
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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>7,167,453.80</u>	<u>26,862,872.15</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	7,167,453.80	26,862,872.15
351	Түүхий эд материал	5,468,553.80	25,764,472.15
35110	Тусгай зориулалттай материал	5,468,553.80	25,764,472.15
354	Хангамжийн материал	1,698,900.00	1,098,400.00
35410	Бичиг хэргийн материал	710,900.00	80,400.00
35420	Аж ахуйн материал	556,500.00	556,500.00
35450	Барилгын засварын материал	431,500.00	461,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>65,890,485,252.79</u>	<u>78,229,835,666.14</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	65,890,485,252.79	78,229,835,666.14
392	Биет хөрөнгө	64,933,787,817.41	77,421,614,999.23
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	11,337,021,399.54	11,337,021,399.54
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(542,458,783.28)	(748,466,581.52)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	347,113,051.00	301,893,051.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(173,057,741.81)	(202,476,549.95)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	316,653,085.20	194,392,216.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(238,820,809.88)	(96,661,501.11)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	83,123,743.00	76,554,353.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,753,246.32)	(38,747,747.77)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	270,620,735.74	270,620,735.74
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,998,512.78)	(71,508,422.90)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	53,622,344,897.00	66,398,994,047.00
393	Биет бус хөрөнгө	956,697,435.38	808,220,666.91
39301	Програм хангамж	1,250,000.00	1,250,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(624,999.90)	(874,999.86)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,428,560,966.00	831,054,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(472,488,530.72)	(23,208,333.23)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>65,897,652,706.59</u>	<u>78,256,698,538.29</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>65,897,652,706.59</u>	<u>78,256,698,538.29</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	65,897,652,706.59	78,256,698,538.29
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	801,314,000.00	837,434,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	62,468,177,237.77	74,791,103,069.47
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	62,468,177,237.77	62,468,177,237.77
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	12,322,925,831.70
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,628,161,468.82	2,628,161,468.82
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>65,897,652,706.59</u>	<u>78,256,698,538.29</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	<u>63,399,254,914.00</u>	<u>36,135,813,206.16</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>61,284,135,628.00</u>	<u>34,416,600,825.46</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	55,978,700.00	55,978,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	55,978,700.00	55,978,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	55,978,700.00	55,978,700.00
121	Хөрөнгийн орлого	61,228,156,928.00	34,360,622,125.46
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан Үндсэн хөрөнгө	61,058,954,939.48	33,924,059,311.80
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан Бараа материал	169,201,988.52	436,562,813.66
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>2,115,119,286.00</u>	<u>1,719,212,380.70</u>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,862,697,586.00	1,480,443,480.70
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,848,088,446.00	1,446,371,480.70
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	17,832,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,609,140.00	16,240,000.00

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	252,421,700.00	238,768,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	252,421,700.00	238,768,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,797,421,395.73	2,222,819,950.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,797,421,395.73	2,222,819,950.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	895,780,138.80	681,523,939.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	169,701,015.00	143,096,460.00
210101	Үндсэн цалин	117,519,778.00	98,906,768.00
210102	Нэмэгдэл	45,897,238.00	36,243,412.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,283,999.00	6,477,000.00
210104	Урамшуулал	-	1,469,280.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтг	22,988,941.86	18,919,201.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,620,459.83	13,448,480.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,697,010.16	1,546,965.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,357,607.17	1,156,932.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	301,260.75	251,529.26
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,012,603.95	2,515,292.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,364,008.19	7,338,613.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	898,384.90	166,396.88
210302	Түлш, халаалт	5,452,368.14	6,990,453.55
210303	Цэвэр, бохир ус	1,013,255.15	181,763.29
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,887,501.02	16,240,750.72
210401	Бичиг хэрэг	8,791,500.00	10,397,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,017,250.00	4,518,550.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,092,554.02	681,200.72
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	148,500.00	148,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	495,000.00	495,000.00
210408	Бараа материал ақталсны зардал	342,697.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	171,926,438.52	42,944,164.00
210604	Урсгал засвар	171,926,438.52	42,944,164.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,034,200.00	10,590,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,034,200.00	10,590,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,090,810.00	34,128,695.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,880,000.00	27,630,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	43,100.00	42,060.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	850,000.00
210807	Газрын төлбөр	5,207,710.00	5,184,635.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	468,787,224.21	408,265,555.52
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,000,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	457,787,224.21	408,265,555.52
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,901,641,256.93	1,541,296,010.26
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,999,999.00	20,433,314.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,999,999.00	20,433,314.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	43,552,811.93	58,250,715.56
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43,552,811.93	58,250,715.56
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,848,088,446.00	1,462,611,980.70
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,848,088,446.00	1,462,611,980.70
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	60,601,833,518.27	33,912,993,255.94
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	34,641,987,105.78	21,590,067,424.24
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	34,641,987,105.78	21,212,563,342.93
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	377,504,081.31
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(34,641,987,105.78)	(21,590,067,424.24)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	25,959,846,412.49	12,322,925,831.70

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,171,097,986.00	1,775,191,080.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	55,978,700.00	55,978,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	55,978,700.00	55,978,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	55,978,700.00	55,978,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	55,978,700.00	55,978,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,115,119,286.00	1,719,212,380.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,862,697,586.00	1,480,443,480.70
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,848,088,446.00	1,446,371,480.70
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	17,832,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,609,140.00	16,240,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	252,421,700.00	238,768,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	252,421,700.00	238,768,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,171,097,986.00	1,775,191,080.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,171,097,986.00	1,775,191,080.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	269,456,729.07	233,895,070.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	169,701,015.00	143,096,460.00
210101	Үндсэн цалин	117,519,778.00	98,906,768.00
210102	Нэмэгдэл	45,897,238.00	36,243,412.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,283,999.00	6,477,000.00
210104	Урамшуулал	-	1,469,280.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,988,941.86	18,919,201.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,620,459.83	13,448,480.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,697,010.16	1,546,965.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,357,607.17	1,156,932.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	301,260.75	251,529.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,012,603.95	2,515,292.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,364,008.19	7,338,613.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	898,384.90	166,396.88
210302	Түлш, халаалт	5,452,368.14	6,990,453.55
210303	Цэвэр, бохир ус	1,013,255.15	181,763.29
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,433,354.02	15,477,200.72
210401	Бичиг хэрэг	9,800,000.00	9,767,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,897,300.00	4,385,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,092,554.02	681,200.72
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	148,500.00	148,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	495,000.00	495,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,844,400.00	4,344,400.00
210604	Урсгал засвар	2,844,400.00	4,344,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,034,200.00	10,590,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,034,200.00	10,590,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,090,810.00	34,128,695.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,880,000.00	27,630,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	43,100.00	42,060.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	850,000.00
210807	Газрын төлбөр	5,207,710.00	5,184,635.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,000,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,000,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,901,641,256.93	1,541,296,010.26
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,999,999.00	20,433,314.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,999,999.00	20,433,314.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	43,552,811.93	58,250,715.56
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43,552,811.93	58,250,715.56
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,848,088,446.00	1,462,611,980.70
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,848,088,446.00	1,462,611,980.70

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	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	801,314,000.00	2,628,161,462.82	62,468,177,237.77	65,897,652,700.59
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	801,314,000.00	2,628,161,462.82	62,468,177,237.77	65,897,652,700.59
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	801,314,000.00	2,628,161,462.82	62,468,177,237.77	65,897,652,700.59
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	36,120,000.00	-	-	36,120,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	12,322,925,831.70	12,322,925,831.70
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	837,434,000.00	2,628,161,462.82	74,791,103,069.47	78,256,698,532.29

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	294,747,300.00	236,496,884.44	58,250,415.56	80.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	294,747,300.00	236,496,884.44	58,250,415.56	80.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	282,747,300.00	224,523,570.44	58,223,729.56	79.41

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	182,895,100.00	143,096,460.00	39,798,640.00	78.24
210101	Үндсэн цалин	132,361,500.00	98,906,768.00	33,454,732.00	74.72
210102	Нэмэгдэл	42,469,600.00	36,243,412.00	6,226,188.00	85.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,064,000.00	6,477,000.00	1,587,000.00	80.32
210104	Урамшуулал	-	1,469,280.00	(1,469,280.00)	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,690,900.00	18,919,201.00	5,771,699.00	76.62
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,375,000.00	13,448,480.98	3,926,519.02	77.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,829,000.00	1,546,965.89	282,034.11	84.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,463,200.00	1,156,932.63	306,267.37	79.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	365,800.00	251,529.16	114,270.84	68.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,657,900.00	2,515,292.34	1,142,607.66	68.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,317,800.00	7,338,613.72	8,979,186.28	44.97
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,787,600.00	166,396.88	2,621,203.12	5.97
210302	Түлш, халаалт	11,138,200.00	6,990,453.55	4,147,746.45	62.76
210303	Цэвэр, бохир ус	2,392,000.00	181,763.29	2,210,236.71	7.60
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,595,100.00	11,684,700.72	910,399.28	92.77
210401	Бичиг хэрэг	7,962,000.00	7,962,000.00	-	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,834,000.00	2,398,000.00	436,000.00	84.62
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,155,600.00	681,200.72	474,399.28	58.95
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	148,500.00	148,500.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	495,000.00	495,000.00	-	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,344,400.00	4,344,400.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	4,344,400.00	4,344,400.00	-	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,200,000.00	7,761,500.00	438,500.00	94.65
210702	Дотоод албан томилолт	8,200,000.00	7,761,500.00	438,500.00	94.65
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	33,704,000.00	31,378,695.00	2,325,305.00	93.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,880,000.00	24,880,000.00	-	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,900,000.00	-	1,900,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	400,000.00	-	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	314,000.00	42,060.00	271,940.00	13.39
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00	22,000.00	38,000.00	36.67
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	850,000.00	850,000.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	5,300,000.00	5,184,635.00	115,365.00	97.82
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,000,000.00	11,973,314.00	26,686.00	99.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,000,000.00	11,973,314.00	26,686.00	99.78
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,000,000.00	11,973,314.00	26,686.00	99.78
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	294,747,600.00	236,496,884.44	58,250,715.56	80.24
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	238,768,900.00	180,518,184.44	58,250,715.56	75.60
132001	Орон нутгийн төсвөөс	238,768,900.00	180,518,184.44	58,250,715.56	75.60
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	55,978,700.00	55,978,700.00	-	100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	55,978,700.00	55,978,700.00	-	100.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	1.00	(1.00)	
610001	Төсвийн байгууллага	-	1.00	(1.00)	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	-	8.00	(8.00)	
620001	Удирдах ажилтан	-	1.00	(1.00)	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	-	5.00	(5.00)	

620003	Үйлчлэх ажилтан	-	1.00	(1.00)
620004	Гэрээт ажилтан		1.00	(1.00)

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	17,831,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	17,831,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	9,371,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	3,792,500.00
210401	Бичиг хэрэг	-	1,805,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	1,987,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	2,829,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	2,829,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	2,750,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,750,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	8,460,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	8,460,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	8,460,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	17,831,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	17,831,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	17,831,500.00

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгсөн. Аудитын явцад залруулсан алдаа, зөрчил байхгүй болно.

3.3. Зөвлөмж

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

1.Төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой асуудал

Тус байгууллагын боловсруулсан төсвийн төлөвлөлтийн саналыг 38.2 хувиар бууруулж төсөв батлагдсан байна. Гэтэл төсвийн гүйцэтгэлээр 24.6 хувиар төсөв хэмнэгдэж татан төвлөрүүлсэн байна. Энэ нь анхны төсвийн төлөвлөлтийн санал өндөр дүнгээр боловсруулан хүргүүлсэнтэй холбоотой байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалт “**төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах**”-ыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн төлөвлөлтийг өмнөх оны бодит гүйцэтгэлтэй харьцуулан, тухай оны онцлог үйл ажиллагааг нарийвчлан тооцож үндэслэлтэй төсөвлөж байх.

2. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуультай холбоотой асуудал

Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд 9 авто тээврийн хэрэгсэл бүртгэлтэй байна. Бүртгэлтэй авто тээврийн хэрэгслийг Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд нийцүүлэн авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаартай болгоогүй байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6.4.-т заасан “Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн авто тээврийн хэрэгсэлд бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ.” Заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Хөрөнгийн бүртгэлд байгаа тээврийн хэрэгслүүдийг бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаартай болгох

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 15 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс:									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлаг		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүл	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн төлөвлөлтийг үндэслэлтэй төлөвлөх	1						1					
Төрийн хяналтын тухай хуулийн 6.4-т заасан заалтыг хэрэгжүүлэх	1						1					
Дүн	2						2					

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				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
	НИЙТ	1	1			1			