

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



“МӨНГӨ НӨӨЦ БАЯЛАГ АУДИТ” ХХК



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Татварын хэлтсийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** ОРА-2023/08/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Орхон аймаг 2023 он</p>	<p>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</p>
---	--

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

2023.09.24 № 53  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ОРХОН АЙМГИЙН  
ТАТВАРЫН ХЭЛТСИЙН ДАРГА  
Б.ЦЭВЭЭНСҮРЭН 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 Татварын хэлтсийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

**Дүгнэлтийн үндэслэл**

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

**Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Төсвийн гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 855,477.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож 105,934.9 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлж хэмнэлт хийсэн байна.

Дээрх онцгойлсон асуудалтай холбоотой аудиторын дүгнэлт өөрчлөгдөөгүй болно.

**Аудитын гол асуудал**

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

### **Бусад асуудлын хэсэг**

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

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>61,773,628.91</b>	<b>44,126,275.22</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>14,443,655.00</b>	<b>7,489,405.00</b>
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>14,443,655.00</b>	<b>7,489,405.00</b>
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	<b>14,443,655.00</b>	<b>7,489,405.00</b>
31211	Төрийн сангийн харилцах	14,443,655.00	7,489,405.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>47,329,973.91</b>	<b>36,636,870.22</b>
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>47,329,973.91</b>	<b>36,636,870.22</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	10,370,000.00	6,395,900.00
35420	Аж ахуйн материал	33,814,223.91	28,606,967.22
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	988,000.00	988,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,830,310.00	467,023.00
35470	Бусад хангамжийн материал	327,440.00	178,980.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>727,571,877.71</b>	<b>934,738,160.32</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>727,571,877.71</b>	<b>934,738,160.32</b>
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>651,731,877.71</b>	<b>834,498,160.32</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	330,669,660.00	522,136,065.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,003,012.24	-48,718,178.61
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	161,800,000.00	161,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,111,874.64	-46,206,080.40
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	262,749,404.49	301,416,854.87
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-91,765,132.73	-109,496,267.97
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	138,253,817.00	128,513,600.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-76,860,984.17	-74,947,832.57
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>75,840,000.00</b>	<b>100,240,000.00</b>
39301	Програм хангамж	1,430,000.00	1,430,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,430,000.00	-1,430,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	75,840,000.00	100,240,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>789,345,506.62</b>	<b>978,864,435.54</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>789,345,506.62</b>	<b>978,864,435.54</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>789,345,506.62</b>	<b>978,864,435.54</b>
<b>511</b>	<b>Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан</b>	<b>720,858,474.98</b>	<b>720,858,474.98</b>
51101	Өмч: - төрийн	720,858,474.98	720,858,474.98
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>53,098,161.64</b>	<b>242,617,090.56</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	113,988,594.76	53,098,161.64
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-60,890,433.12	189,518,928.92
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	15,388,870.00	15,388,870.00
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>789,345,506.62</b>	<b>978,864,435.54</b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,120,098,484.00</b>	<b>1,423,398,356.84</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>29,517,884.00</b>	<b>286,937,356.84</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>29,517,884.00</b>	<b>286,937,356.84</b>
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	29,517,884.00	286,937,356.84
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	29,517,884.00	286,937,356.84
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,090,580,600.00</b>	<b>1,136,461,000.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>916,352,500.00</b>	<b>961,382,400.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	916,352,500.00	961,382,400.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>174,228,100.00</b>	<b>175,078,600.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	174,228,100.00	175,078,600.00

<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,180,895,257.12</b>	<b>1,226,283,514.34</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,180,895,257.12</b>	<b>1,226,283,514.34</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,161,617,662.11</b>	<b>1,077,759,858.09</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>753,750,433.48</b>	<b>652,837,668.00</b>
210101	Үндсэн цалин	466,900,668.48	437,654,644.00
210102	Нэмэгдэл цалин	140,160,130.00	83,395,704.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	55,025,242.00	66,942,000.00
210104	Урамшуулал	91,664,393.00	64,845,320.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>100,503,499.17</b>	<b>83,757,420.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,552,120.10	58,341,049.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,327,907.61	6,850,623.74
210203	ҮОМШ өвчний даатгал	5,585,768.35	5,174,485.69
210204	Ажилгүйдлын даатгал	1,367,090.53	1,217,387.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,670,612.58	12,173,873.47
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>19,687,696.44</b>	<b>17,462,176.92</b>
210301	Гэрэл цахилгаан	5,197,769.47	5,435,840.12
210302	Түлш, халаалт	8,420,551.05	7,388,614.80
210303	Цэвэр, бохир ус	6,069,375.92	4,637,722.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>74,335,038.31</b>	<b>64,033,628.40</b>
210401	Бичиг хэрэг	40,840,800.00	18,223,875.80
210402	Тээвэр шатахуун	8,811,582.00	11,963,703.08
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	8,304,004.31	6,023,480.83
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	722,000.00	645,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,067,332.00	22,509,468.64
210408	Бараа материал актальсны зардал	4,589,320.00	4,668,100.05
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>5,982,900.00</b>	<b>2,589,930.00</b>
210604	Урсгал засвар	5,982,900.00	2,589,930.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>4,823,000.00</b>	<b>1,878,200.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	4,823,000.00	1,878,200.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>66,114,080.59</b>	<b>159,817,306.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	63,776,067.59	157,151,593.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	106,920.00	106,920.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	268,573.00	268,573.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	300,000.00	595,000.00
210807	Газрын төлбөр	746,380.00	751,800.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	30,140.00	35,420.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>136,421,014.12</b>	<b>95,383,528.77</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,508,861.00	733,900.00
210902	Хичээл үйлвэрлэлийн дадлага хийх	26,844,520.00	24,038,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	89,067,633.12	70,611,628.77
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>19,277,595.01</b>	<b>148,523,656.25</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>8,356,000.00</b>	<b>41,898,648.00</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	30,468,648.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,356,000.00	11,430,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>10,921,595.01</b>	<b>106,625,008.25</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,921,595.01	106,625,008.25
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>-60,796,773.12</b>	<b>197,114,842.50</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>93,660.00</b>	<b>7,595,913.58</b>
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	93,660.00	7,595,913.58
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>-93,660.00</b>	<b>-7,595,913.58</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>-60,890,433.12</b>	<b>189,518,928.92</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,103,171,500.00</b>	<b>1,136,461,000.00</b>

12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	12,590,900.00	0.00
120	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	12,590,900.00	0.00
120009	Бусад орлого	12,590,900.00	0.00
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	1,090,580,600.00	1,136,461,000.00
1310	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	916,352,500.00	961,382,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	916,352,500.00	961,382,400.00
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	174,228,100.00	175,078,600.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	174,228,100.00	175,078,600.00
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	1,091,296,800.00	1,143,415,250.00
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	1,091,296,800.00	1,143,415,250.00
210	<b>БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,071,223,004.99	994,891,593.75
2101	<b>Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	766,341,333.48	652,837,668.00
210101	Үндсэн цалин	479,491,568.48	437,654,644.00
210102	Нэмэгдэл	140,160,130.00	83,395,704.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	55,025,242.00	66,942,000.00
210104	Урамшуулал	91,664,393.00	64,845,320.00
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	100,503,499.17	83,757,420.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,552,120.10	58,341,049.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,327,907.61	6,850,623.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,585,768.35	5,174,485.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,367,090.53	1,217,387.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,670,612.58	12,173,873.47
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	19,687,696.44	17,755,176.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,197,769.47	5,435,840.12
210302	Түлш, халаалт	8,420,551.05	7,681,614.80
210303	Цэвэр, бохир ус	6,069,375.92	4,637,722.00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	40,815,815.31	34,541,342.83
210401	Бичиг хэрэг	9,877,300.00	9,876,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,044,000.00	10,355,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,359,764.31	6,068,480.83
210404	Ном, хэвлэл	250,000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	722,000.00	645,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,562,751.00	7,595,262.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	11,697,800.00	7,382,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,400,000.00	1,300,000.00
210604	Урсгал засвар	9,297,800.00	6,082,600.00
2107	<b>Томиллолт, зочны зардал</b>	4,823,000.00	1,878,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,823,000.00	1,878,200.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	69,783,940.59	163,979,386.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	65,776,067.59	161,249,093.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	106,920.00	106,920.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	268,573.00	268,573.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,000,000.00	695,000.00
210807	Газрын төлбөр	746,380.00	751,800.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	57,569,920.00	32,759,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	720,000.00	1,762,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	56,849,920.00	30,996,900.00
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	20,073,795.01	148,523,656.25
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	9,152,200.00	41,898,648.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	30,468,648.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,152,200.00	11,430,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	10,921,595.01	106,625,008.25
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,921,595.01	106,625,008.25
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	11,874,700.00	-6,954,250.00
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	3,000,000.00	0.00
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	3,000,000.00	0.00
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	3,000,000.00	0.00
223001	Бусад хөрөнгө	3,000,000.00	0.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	-3,000,000.00	0.00
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	8,874,700.00	-6,954,250.00
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	5,568,955.00	14,443,655.00
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	14,443,655.00	7,489,405.00

#### 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-ээрх үлдэгдэл	720,858,474.98	15,388,870.00	113,988,594.76	850,235,939.74
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	720,858,474.98	15,388,870.00	113,988,594.76	850,235,939.74
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, 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	0.00	0.00	-60,890,433.12	-60,890,433.12
C08	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	720,858,474.98	15,388,870.00	53,098,161.64	789,345,506.62
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	720,858,474.98	15,388,870.00	53,098,161.64	789,345,506.62
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	720,858,474.98	15,388,870.00	53,098,161.64	789,345,506.62
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	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	189,518,928.92	189,518,928.92
D09	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	720,858,474.98	15,388,870.00	242,617,090.56	978,864,435.54

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Биелэлт хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	14,443,655.00		
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>961,382,400.00</b>	<b>855,447,500.14</b>	105,934,899.86	89.0
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>961,382,400.00</b>	<b>855,447,500.14</b>	105,934,899.86	89.0
210	<b>БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>927,553,700.00</b>	<b>823,503,102.14</b>	104,050,597.86	88.8
2101	<b>Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>743,354,000.00</b>	<b>652,837,668.00</b>	90,516,332.00	87.8
210101	Үндсэн цалин	444,680,900.00	437,654,644.00	7,026,256.00	98.4
210102	Нэмэгдэл цалин	134,463,300.00	83,395,704.00	51,067,596.00	62.0
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	68,244,000.00	66,942,000.00	1,302,000.00	98.1
210104	Урамшуулал	95,965,800.00	64,845,320.00	31,120,480.00	67.6
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>93,942,800.00</b>	<b>83,757,420.00</b>	10,185,380.00	89.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,208,700.00	58,341,049.36	5,867,650.64	90.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,433,500.00	6,850,623.74	582,876.26	92.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,946,800.00	5,174,485.69	772,314.31	87.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,486,700.00	1,217,387.74	269,312.26	81.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,867,100.00	12,173,873.47	2,693,226.53	81.9
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>20,664,800.00</b>	<b>17,755,176.92</b>	2,909,623.08	85.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,640,000.00	5,435,840.12	204,159.88	96.4
210302	Түлш, халаалт	8,924,800.00	7,681,614.80	1,243,185.20	86.1
210303	Цэвэр, бохир ус	6,100,000.00	4,637,722.00	1,462,278.00	76.0
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>19,494,900.00</b>	<b>19,428,718.57</b>	66,181.43	99.7
210401	Бичиг хэрэг	4,155,900.00	4,155,900.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	3,665,800.00	3,665,800.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,618,700.00	5,617,718.57	981.43	100.0
210404	Ном, хэвлэл	0.00	0.00	0.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	646,500.00	645,000.00	1,500.00	99.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,408,000.00	5,344,300.00	63,700.00	98.8
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>1,802,700.00</b>	<b>1,686,500.00</b>	116,200.00	93.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	0.00	0.00	
210604	Урсгал засвар	1,802,700.00	1,686,500.00	116,200.00	93.6
2107	<b>Томиллолт, зочны зардал</b>	<b>1,878,200.00</b>	<b>1,878,200.00</b>	0.00	100.0
210702	Дотоод албан томиллолт	1,878,200.00	1,878,200.00	0.00	100.0
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>42,948,800.00</b>	<b>44,250,368.65</b>	-1,301,568.65	103.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40,913,400.00	42,215,075.65	-1,301,675.65	103.2
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	864,000.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	107,000.00	106,920.00	80.00	99.9

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	268,600.00	268,573.00	27.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	0.00	0.00	
210807	Газрын төлбөр	751,800.00	751,800.00	0.00	100.0
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>3,467,500.00</b>	<b>1,909,050.00</b>	1,558,450.00	55.1
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	0.00	0.00	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	3,467,500.00	1,909,050.00	1,558,450.00	55.1
212	<b>ТАТААС</b>	<b>0.00</b>	<b>105,934,899.86</b>	-105,934,899.86	
2121	<b>Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас</b>	<b>0.00</b>	<b>105,934,899.86</b>	-105,934,899.86	
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	0.00	105,934,899.86	-105,934,899.86	
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>33,828,700.00</b>	<b>38,898,648.00</b>	-5,069,948.00	115.0
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>33,828,700.00</b>	<b>38,898,648.00</b>	-5,069,948.00	115.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	30,468,700.00	30,468,648.00	52.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,360,000.00	8,430,000.00	-5,070,000.00	250.9
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>961,382,400.00</b>	<b>855,447,500.14</b>	105,934,899.86	89.0
1310	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>961,382,400.00</b>	<b>855,447,500.14</b>	105,934,899.86	89.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	961,382,400.00	855,447,500.14	105,934,899.86	89.0
140020	Бусад орлого	0.00	0.00	0.00	
88	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>0.00</b>	<b>7,489,405.00</b>		

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>0.00</b>	<b>175,078,600.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>0.00</b>	<b>175,078,600.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>0.00</b>	<b>171,388,491.61</b>
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>0.00</b>	<b>15,112,624.26</b>
210401	Бичиг хэрэг	65,956,364.00	5,720,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	65,956,364.00	6,690,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	65,956,364.00	450,762.26
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	65,956,364.00	2,250,962.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>0.00</b>	<b>5,696,100.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	65,956,364.00	1,300,000.00
210604	Урсгал засвар	65,956,364.00	4,396,100.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>0.00</b>	<b>119,729,017.35</b>
<b>210801</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж</b>	<b>65,956,364.00</b>	119,034,017.35
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	65,956,364.00	695,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>0.00</b>	<b>30,850,750.00</b>
<b>210901</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>65,956,364.00</b>	1,762,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	65,956,364.00	29,087,850.00

212	<b>ТАТААС</b>	<b>0.00</b>	<b>690,108.39</b>
2121	<b>Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас</b>	<b>0.00</b>	<b>690,108.39</b>
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	65,956,364.00	690,108.39
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>0.00</b>	<b>3,000,000.00</b>
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>0.00</b>	<b>3,000,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	65,956,364.00	3,000,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>0.00</b>	<b>175,078,600.00</b>
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>0.00</b>	<b>175,078,600.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	65,956,364.00	175,078,600.00
140020	Бусад орлого	65,956,364.00	0.00

## Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитын явцад залруулсан алдаа байхгүй, алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

### 3.3 Зөвлөмж

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

#### 1. Анхан шатны баримт бүрдүүлэлтэй холбоотой асуудал

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж зардлаас 3,500.0 мянган төгрөгийн зар сурталчилгаа, гэрээгээр гүйцэтгэсэн ажлын хөлсийг И баримт бүрдүүлэн төлбөрийг шилжүүлсэн боловч уг гэрээг дүгнэсэн акт, болон гүйцэтгэсэн ажлын үр дүнгийн тайланг гаргаж хавсаргаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйл "Нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт" 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" гэсэн заалтуудад нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний үр дүнг тодорхойлон баримтаар баталгаажуулан, холбогдох баримтуудыг бүрэн бүрдүүлж байх.

#### 2. Санхүүгийн программ хангамжтай холбоотой асуудал

Татварын ерөнхий газрын хэмжээнд санхүүгийн тайлан гаргах DIAMAND EMERALD программ ашиглаж байна. Уг программ дахь цалингийн программыг тус байгууллага ашиглаагүй байна. Цалингаа Сангийн яамны цалингийн нэгдсэн системийг ашиглаж боддог байна. Уг программаас гарсан төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан алдаатай илэрхийлэгдэж байна. Мөн батлагдсан төсөв, түүний сар сарын хуваарийг оруулах, программд аль ч байрлалаас цахимаар орж ажиллах боломжгүй байна. Тиймээс санхүүгийн тайлан гаргахад ашиглаж байгаа программ хангамжид сайжруулалт хийх шаардлагатай байна. Энэ 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." гэсэн заалтад нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ашиглаж байгаа санхүүгийн программаас авч ашиглах боломжтой бүх мэдээллийг алдаагүй, үнэн зөв, бүрэн гаргах, санхүүгийн программ хангамжийг зөөврийн компьютерт суурилуулах боломжтой 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 шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримт бүрэн хөтлөөгүй	1	3,500.0					1	3,500.0				
Санхүүгийн программ хангамж мэдээлэл алдаатай илэрхийлсэн	1						1					
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>3,500.0</b>					<b>2</b>	<b>3,500.0</b>				

### 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								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>			