



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/71/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

Аудитор: Ж.Цэнгэлмаа

Утас: 70350757 Цахим хаяг: tsengelmaaj@audit.gov.mn

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

2023.02.16 № 21
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН ГАЗРЫН
ХАРИЛЦАА, БАРИЛГА ХОТ
БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Д.ЦОЛМОН 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 Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 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 Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын 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 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

Орхон аймгийн Орхон аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар нь Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2022 оны 603 дугаар тогтоолын дагуу 251,758.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данснаас хасаж, дахин ашиглагдах боломжтой үндсэн хөрөнгүүдийн ашиглалтын хугацааг сунгаж, үнийг шинэчлэн тогтоосонтой холбоотой 125,879.3 мянган төгрөгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогод бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Орхон аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын санхүүгийн тайлангийн аудитаар АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно

Бусад асуудлын хэсэг

Орхон аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар нь иргэд болон аж ахуй нэгжээс бүрдүүлсэн үйл ажиллагааны орлогыг нэмэлт дансанд төвлөрүүлэн, нэмэлт данснаас барилгын материалын лабораторийн шинжилгээний зардлыг санхүүжүүлдэг байна.

Тухайн 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.

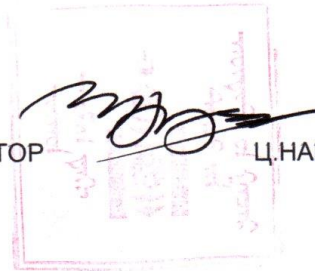
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>20,217,050.00</u>	<u>18,571,150.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,488,700.00	144,700.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,488,700.00	144,700.00
3121	Төгрөг	1,488,700.00	144,700.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,488,700.00	144,700.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	18,728,350.00	18,426,450.00
351	Түүхий эд материал	1,855,250.00	00.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,855,250.00	00.00
354	Хангамжийн материал	16,873,100.00	18,426,450.00
35410	Бичиг хэргийн материал	5,103,700.00	4,907,350.00
35420	Аж ахуйн материал	3,523,750.00	3,694,650.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,195,000.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	7,050,650.00	9,824,450.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>58,118,516.81</u>	<u>203,733,593.36</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	58,118,516.81	203,733,593.36
392	Биет хөрөнгө	58,118,516.81	203,293,593.36
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	00.00	16,918,686.90
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	322,090,658.06	211,552,388.03
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-272,713,361.42	-39,248,127.51
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,536,905.00	41,254,372.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,795,684.83	-27,183,726.56
393	Биет бус хөрөнгө	00.00	440,000.00
39301	Програм хангамж	880,000.00	440,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-880,000.00	00.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>78,335,566.81</u>	<u>222,304,743.36</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>78,335,566.81</u>	<u>222,304,743.36</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	78,335,566.81	222,304,743.36
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	190,706,338.05	190,706,338.05
51101	Өмч: - төрийн	190,706,338.05	190,706,338.05
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-112,446,942.57	31,598,405.31
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-112,446,942.57	-112,370,771.24
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	143,969,176.55
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	76,171.33	00.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>78,335,566.81</u>	<u>222,304,743.36</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>539,255,314.54</u>	<u>755,591,423.43</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>171,108,492.64</u>	<u>361,991,529.43</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	171,108,492.64	361,991,529.43

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	168,068,624.64	204,653,650.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	91,693,624.64	114,253,650.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	76,112,000.00	90,400,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	263,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	57,379,821.90	393,599,894.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	340,388,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	340,388,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	310,767,000.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	41,785,671.90	53,161,794.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	25,250,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,980,371.90	25,116,394.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,805,300.00	2,795,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	11,396,100.00	00.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	11,396,100.00	00.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	4,198,050.00	49,600.00
133003	Хөрөнгийн	4,198,050.00	49,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	522,516,202.12	609,766,996.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	522,516,202.12	609,766,996.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	341,047,605.03	397,399,947.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	246,677,008.25	254,501,870.68
210101	Үндсэн цалин	184,087,427.17	191,828,417.96
210102	Нэмэгдэл	50,724,581.08	39,271,490.92
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,865,000.00	11,730,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	11,671,961.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,326,111.28	32,034,075.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,533,848.39	21,866,096.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,508,770.11	2,572,481.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,983,496.11	2,034,465.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	481,817.88	505,548.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,818,178.80	5,055,483.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,425,140.94	41,707,405.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,679,777.77	3,330,257.07
210302	Түлш, халаалт	2,943,745.95	2,960,006.25
210303	Цэвэр, бохир ус	1,846,697.22	1,675,217.86
210304	Байрны түрээс	1,954,920.00	33,741,924.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,355,102.70	16,635,596.57
210401	Бичиг хэрэг	7,388,110.00	8,523,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,580,000.00	6,150,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	763,392.70	1,130,746.57
210404	Ном, хэвлэл	2,475,000.00	00.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	30,000.00	169,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,118,600.00	661,900.00
2105	Нормативт зардал	1,096,000.00	343,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,096,000.00	343,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,975,000.00	789,000.00
210604	Урсгал засвар	2,975,000.00	789,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	409,000.00	1,829,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	409,000.00	1,829,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	224,400.00	19,681,250.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	19,450,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	202,000.00	147,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	51,250.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,400.00	33,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,559,841.86	29,878,149.61
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,496,596.28	7,631,646.73
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,063,245.58	22,246,502.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	181,468,597.09	212,367,048.91
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,437,657.00	3,344,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,437,657.00	3,344,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,948,984.49	1,573,970.91
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,948,984.49	470,094.58
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	77,082,959.06	90,400,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	77,082,959.06	90,400,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	96,998,996.54	117,049,078.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	91,693,624.64	114,253,650.00
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	5,305,371.90	2,795,428.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	16,739,112.42	145,824,426.55
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	65,433.35	1,855,250.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	65,433.35	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	1,855,250.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-65,433.35	-1,855,250.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	16,673,679.07	143,969,176.55

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	531,754,396.54	598,203,944.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	167,805,624.64	204,653,650.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	167,805,624.64	204,653,650.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	167,805,624.64	204,653,650.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	91,693,624.64	114,253,650.00

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	76,112,000.00	90,400,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	363,948,771.90	393,550,294.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	340,388,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	340,388,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	310,767,000.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	41,785,671.90	53,161,794.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	25,250,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,980,371.90	25,116,394.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,805,300.00	2,795,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	11,396,100.00	00.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	11,396,100.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	504,002,796.54	588,882,244.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	504,002,796.54	588,882,244.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	322,534,199.45	376,515,195.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	246,677,008.26	254,501,870.68
210101	Үндсэн цалин	184,087,427.17	191,828,417.96
210102	Нэмэгдэл	50,724,581.09	39,271,490.92
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,865,000.00	11,730,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	11,671,961.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,326,111.27	32,034,075.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,533,848.38	21,866,096.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,508,770.11	2,572,481.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,983,496.12	2,034,465.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	481,817.87	505,548.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,818,178.79	5,055,483.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,425,140.94	41,707,405.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,679,777.77	3,330,257.07
210302	Түлш, халаалт	2,943,745.95	2,960,006.25
210303	Цэвэр, бохир ус	1,846,697.22	1,675,217.86
210304	Байрны түрээс	1,954,920.00	33,741,924.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,927,442.70	15,080,546.57
210401	Бичиг хэрэг	4,284,150.00	8,345,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,840,000.00	4,813,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	763,392.70	1,130,746.57
210404	Ном, хэвлэл	5,250,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	30,000.00	169,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	759,900.00	622,300.00
2105	Нормативт зардал	1,096,000.00	343,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,096,000.00	343,200.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,475,000.00	3,120,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	500,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	2,331,800.00
210604	Урсгал засвар	2,975,000.00	789,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	409,000.00	1,829,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	409,000.00	1,829,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	224,400.00	19,681,250.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	19,450,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	202,000.00	147,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	51,250.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,400.00	33,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,974,096.28	8,216,646.73
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,974,096.28	8,216,646.73
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	181,468,597.09	212,367,048.91
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,437,657.00	3,344,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,437,657.00	3,344,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,948,984.49	1,573,970.91
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,948,984.49	470,094.58
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	77,082,959.06	90,400,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	77,082,959.06	90,400,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	96,998,996.54	117,049,078.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	91,693,624.64	114,253,650.00
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	5,305,371.90	2,795,428.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	27,751,600.00	9,321,700.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	29,011,600.00	10,665,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	29,011,600.00	10,665,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	29,011,600.00	10,665,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	29,011,600.00	10,665,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-29,011,600.00	-10,665,700.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-1,260,000.00	-1,344,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,748,700.00	1,488,700.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,488,700.00	144,700.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	190,706,338.05	76,171.33	-112,446,942.57	00.00	78,335,566.81
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	76,171.33	00.00	76,171.33
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	190,706,338.05	76,171.33	-112,370,771.24	00.00	78,411,738.14
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-76,171.33	00.00	00.00	-76,171.33
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	143,969,176.55	00.00	143,969,176.55
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	190,706,338.05	00.00	31,598,405.31	00.00	222,304,743.36

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	340,388,500.00	339,918,405.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	340,388,500.00	339,918,405.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	340,388,500.00	339,918,405.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	254,515,700.00	254,501,870.68
210101	Үндсэн цалин	192,335,700.00	191,828,417.96
210102	Нэмэгдэл	56,289,800.00	39,271,490.92
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,890,200.00	11,730,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	11,671,961.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,056,400.00	32,034,075.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,434,300.00	21,866,096.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,405,500.00	2,572,481.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,924,400.00	2,034,465.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	481,100.00	505,548.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,811,100.00	5,055,483.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,774,800.00	41,707,405.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,169,700.00	3,330,257.07
210302	Түлш, халаалт	3,741,800.00	2,960,006.25
210303	Цэвэр, бохир ус	2,048,400.00	1,675,217.86
210304	Байрны түрээс	32,814,900.00	33,741,924.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,791,000.00	4,785,546.57

210401	Бичиг хэрэг	916,100.00	915,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,701,100.00	1,948,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	307,600.00	1,130,746.57
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	169,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	866,200.00	622,300.00
2105	Нормативт зардал	343,200.00	343,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	343,200.00	343,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	149,000.00	149,000.00
210604	Урсгал засвар	149,000.00	149,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,830,300.00	1,829,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,830,300.00	1,829,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	483,700.00	231,250.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	147,000.00	147,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	51,300.00	51,250.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4444400.00	4336657.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,444,400.00	4,336,657.06
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	340,388,500.00	339,918,405.42
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	340,388,500.00	339,918,405.42
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	340,388,500.00	339,918,405.42
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	1,488,700.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	144,700.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	23.00	22.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	20.00	19.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	02.00	02.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 190.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Зөвлөмж

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

1. Анхан шатны баримтын иж бүрдэлтэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Анхан шатны баримтын иж бүрдэл дутуу 190.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн баримтгүй ажил гүйлгээг бүртгэл тайланд тусгасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д "Анхан шатны иж бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.", Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн 347 дугаар тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягыг нөхөх заавар"-ын 5-д "Төлбөрийн

баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм." гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын иж бүрдлийг бүрэн хангаж, хүчин төгөлдөр баримтаар гүйлгээг хийх.

2. Үндсэн хөрөнгийг бүртгэлд тусгахтай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийг шилжүүлэн авахдаа үлдэх өртгөөр бус анхны өртгөөр бүртгэл тайланд тусгасан байна. Энэ нь УСНББОУС-17 Үндсэн хөрөнгө 27-р параграф "Хөрөнгийн арилжааны бус ажил гүйлгээгээр олж эзэмшсэн тохиолдолд түүний өртгийг тэрхүү олж эзэмшилтийн өдрөөрх бодит үнэ цэнээр нь хэмжинэ.", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллага дараах бүртгэлийн стандартыг дагаж мөрдөнө:", 4.1.3-д "Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт." гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Үндсэн хөрөнгийг бүртгэлд тусган авахдаа тухайн өдрийн олж эзэмшсэн өдрөөрх бодит үнэ цэнээр бүртгэх.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Орхон аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар	1	190.0					1	190.0				
Орхон аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар	1	0.0					1	0.0				
Дүн	2	190.0					2	190.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

5. 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			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ		1			1			