



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Прокурорын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/14/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:
Buynundrakhb@audit.gov.mn
Аудитор: Ж.Наранчимэг
Утас: 70359826 Цахим хаяг:
naranchimegj@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

2023.02.14 № 11

танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН
ПРОКУРОРЫН ГАЗРЫН
ЕРӨНХИЙ ПРОКУРОР ХУУЛЬ,
ЦААЗЫН ШАДАР ЗӨВЛӨХ
П.БАТБОЛД 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 Прокурорын 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 Прокурорын 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

Тайлант онд мөнгөн хөрөнгө 2,640.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Энэ нь Прокурорын болон Шүүхийн шийдвэрийг үндэслэн олгодог барьцаа хөрөнгөтэй холбоотой.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

Улсын ерөнхий Прокурорын газрын дотоод хяналт, шалгалт аюулгүй байдлын хэлтсээс ирсэн шалгалтын мөрөөр эрүүгийн хэргийн дотоод архивт засвар үйлчилгээ хийж, хугацаатай өгсөн үүрэг даалгаврын биелэлтийг ханган ажилласан байна.

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>25,633,207.61</u>	<u>32,662,389.24</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,460,000.00	2,460,000.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,460,000.00	2,460,000.00
3121	Төгрөг	2,460,000.00	2,460,000.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	2,460,000.00	2,460,000.00
33	АВЛАГА	22.37	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	22.37	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	23,173,185.24	30,202,389.24
354	Хангамжийн материал	23,173,185.24	30,202,389.24
35410	Бичиг хэргийн материал	2,664,726.00	1,290,120.00
35420	Аж ахуйн материал	5,550,392.00	4,113,482.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,312,000.00	16,942,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,773,367.24	764,087.24
35470	Бусад хангамжийн материал	10,872,700.00	7,092,700.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>902,925,871.72</u>	<u>964,510,417.53</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	902,925,871.72	964,510,417.53
392	Биет хөрөнгө	691,410,871.72	691,785,417.54
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	573,226,196.00	573,226,196.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-52,051,892.04	-65,671,787.34
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	53,800,000.00	53,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,104,999.91	-17,484,999.87
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	114,697,623.86	125,781,983.86
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,935,646.33	-28,382,395.80
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	84,242,469.59	74,383,345.76
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,462,879.45	-23,866,925.07
393	Биет бус хөрөнгө	211,515,000.00	272,724,999.99
39301	Програм хангамж	715,000.00	1,320,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-715,000.00	-110,000.01
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	211,515,000.00	271,515,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>928,559,079.33</u>	<u>997,172,806.77</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>2,460,000.00</u>	<u>2,460,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,460,000.00	2,460,000.00
414	Урьдчилж орсон орлого	2,460,000.00	2,460,000.00
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	2,460,000.00	2,460,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>926,099,079.33</u>	<u>994,712,806.77</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	926,099,079.33	994,712,806.77
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	370,681,841.07	430,681,841.07
51101	Өмч: - төрийн	370,681,841.07	430,681,841.07
512	Хуримтлагдсан үр дүн	229,821,019.54	238,463,822.06

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	229,821,019.54	229,850,094.62
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	8,613,727.44
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	325,596,218.72	325,567,143.64
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	928,559,079.33	997,172,806.77

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	844,118,913.70	933,272,716.54
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	47,188,777.70	47,726,616.54
120	Нийтлэг татварын бус орлого	47,188,777.70	47,726,616.54
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	47,113,730.48	47,726,616.54
120009	Бусад орлого	75,047.22	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	796,930,136.00	885,546,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	794,053,600.00	885,546,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	794,053,600.00	885,546,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,876,536.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,876,536.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	803,586,371.36	915,242,322.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	803,586,371.36	915,242,322.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	774,214,698.63	809,417,963.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	586,687,543.90	625,506,193.86
210101	Үндсэн цалин	331,207,641.27	370,397,491.47
210102	Нэмэгдэл	218,624,902.63	185,784,837.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	36,855,000.00	37,260,603.00
210104	Урамшуулал	00.00	30,563,261.40
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	1,500,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,395,838.74	75,451,068.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,803,095.71	51,540,649.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,648,185.76	5,530,189.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,518,548.53	5,295,109.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,129,637.20	1,189,556.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,296,371.54	11,895,563.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,578,055.08	9,318,813.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,677,088.74	4,510,635.70
210302	Түлш, халаалт	2,525,470.30	2,707,707.80
210303	Цэвэр, бохир ус	955,496.04	930,469.76
210304	Байрны түрээс	420,000.00	1,170,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,157,964.77	31,229,703.65
210401	Бичиг хэрэг	8,299,108.00	10,981,866.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,193,880.40	5,715,708.04
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,275,631.37	4,109,019.61
210404	Ном, хэвлэл	255,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,113,450.00	700,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,958,895.00	4,363,110.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,062,000.00	5,360,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,275,570.00	7,649,025.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	980,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	8,295,570.00	7,649,025.00
2107	Томилолт, зочны зардал	891,800.00	2,291,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	891,800.00	2,291,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,415,801.00	10,690,432.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,882,745.00	9,371,930.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	958,000.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	82,320.00	107,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	319,000.00	430,000.00
210807	Газрын төлбөр	3,409,736.00	737,502.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,812,125.14	47,281,527.57
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,800,000.00	5,366,290.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,931,900.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	39,080,225.14	41,915,237.57
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,371,672.73	105,824,358.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	470,000.00	2,260,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	470,000.00	2,260,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	28,901,672.73	103,564,358.88
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,901,672.73	103,564,358.88
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	40,532,542.34	18,030,394.06
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	9,416,666.62
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-9,416,666.62
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	40,532,542.34	8,613,727.44

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)	796,982,136.00	885,546,122.37
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	52,000.00	22.37
120	Нийтлэг татварын бус орлого	52,000.00	22.37
120009	Бусад орлого	52,000.00	22.37
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	796,930,136.00	885,546,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	794,053,600.00	885,546,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	794,053,600.00	885,546,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,876,536.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,876,536.00	00.00

2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	737,205,463.27	865,566,322.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	737,205,463.27	865,566,322.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	736,735,463.27	759,741,963.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	586,337,543.90	625,506,193.86
210101	Үндсэн цалин	338,319,645.68	370,397,491.47
210102	Нэмэгдэл	207,973,946.22	185,784,837.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	40,043,952.00	37,260,603.00
210104	Урамшуулал	00.00	30,563,261.40
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	1,500,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,395,838.74	75,451,068.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,980,896.54	51,540,649.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,589,259.90	5,530,189.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,486,848.55	5,295,109.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,121,712.14	1,189,556.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,217,121.61	11,895,563.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,578,055.08	9,318,813.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,677,088.74	4,510,635.70
210302	Түлш, халаалт	2,525,470.32	2,707,707.80
210303	Цэвэр, бохир ус	955,496.02	930,469.76
210304	Байрны түрээс	420,000.00	1,170,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,335,954.55	21,998,941.11
210401	Бичиг хэрэг	8,751,200.00	9,583,760.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,604,913.18	4,546,461.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,275,631.37	4,109,019.61
210404	Ном, хэвлэл	255,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,313,450.00	700,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,135,760.00	3,059,700.00
2105	Нормативт зардал	00.00	1,470,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,470,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,048,570.00	7,649,025.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,953,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	9,095,570.00	7,649,025.00
2107	Томилолт, зочны зардал	891,800.00	2,291,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	891,800.00	2,291,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,415,801.00	10,690,432.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,882,745.00	9,371,930.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	958,000.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	82,320.00	107,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	319,000.00	430,000.00
210807	Газрын төлбөр	3,409,736.00	737,502.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,731,900.00	5,366,290.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,800,000.00	5,366,290.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,931,900.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	470,000.00	105,824,358.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	470,000.00	2,260,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	470,000.00	2,260,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	103,564,358.88
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	103,564,358.88
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	59,776,672.73	19,979,800.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	30,875,000.00	19,979,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	30,875,000.00	19,979,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	30,875,000.00	19,979,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	30,875,000.00	19,979,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-30,875,000.00	-19,979,800.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	28,901,672.73	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,460,000.00	2,460,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,460,000.00	2,460,000.00

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
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	370,681,841.07	325,596,218.72	229,821,019.54	926,099,079.33
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	370,681,841.07	325,596,218.72	229,821,019.54	926,099,079.33
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	29,075.08	29,075.08
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	370,681,841.07	325,596,218.72	229,850,094.62	926,128,154.41
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-29,075.08	00.00	-29,075.08
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	60,000,000.00	00.00	00.00	60,000,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	8,613,727.44	8,613,727.44
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	430,681,841.07	325,567,143.64	238,463,822.06	994,712,806.77

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	318,341,400.00	320,203,849.51	885,546,100.00	781,981,763.49

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	318,341,400.00	320,203,849.51	885,546,100.00	781,981,763.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	317,285,000.00	319,453,949.51	883,286,100.00	779,721,763.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	261,442,900.00	249,000,399.70	695,351,500.00	625,506,193.86
210101	Үндсэн цалин	250,924,500.00	247,617,899.70	371,909,000.00	370,397,491.47
210102	Нэмэгдэл	00.00	00.00	256,469,500.00	185,784,837.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,518,400.00	1,382,500.00	45,580,000.00	37,260,603.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00	19,893,000.00	30,563,261.40
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00	1,500,000.00	1,500,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,375,700.00	29,375,700.00	86,919,000.00	75,451,068.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,375,700.00	29,375,700.00	60,483,800.00	51,540,649.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	00.00	6,608,800.00	5,530,189.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	00.00	5,287,000.00	5,295,109.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	00.00	1,321,800.00	1,189,556.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	00.00	13,217,600.00	11,895,563.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,928,700.00	8,601,708.31	12,915,100.00	9,318,813.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,191,900.00	2,463,573.90	4,752,100.00	4,510,635.70
210302	Түлш, халаалт	4,878,200.00	5,805,745.91	6,148,100.00	2,707,707.80
210303	Цэвэр, бохир ус	1,358,600.00	332,388.50	1,314,900.00	930,469.76
210304	Байрны түрээс	500,000.00	00.00	700,000.00	1,170,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,209,300.00	13,373,742.00	23,343,500.00	21,998,941.11
210401	Бичиг хэрэг	2,259,600.00	2,235,196.46	8,210,000.00	9,583,760.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,411,300.00	2,684,200.00	6,100,000.00	4,546,461.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,798,200.00	7,949,345.54	4,178,500.00	4,109,019.61
210404	Ном, хэвлэл	132,000.00	252,500.00	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00	951,000.00	700,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	608,200.00	252,500.00	3,904,000.00	3,059,700.00
2105	Нормативт зардал	217,100.00	61,000.00	1,500,000.00	1,470,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	217,100.00	61,000.00	1,500,000.00	1,470,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	778,200.00	3,331,643.00	27,929,300.00	27,628,825.00
210602	Тавилга	00.00	00.00	20,000,000.00	19,979,800.00
210604	Урсгал засвар	778,200.00	3,331,643.00	7,929,300.00	7,649,025.00
2107	Томилолт, зочны зардал	760,100.00	603,900.00	5,183,200.00	2,291,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	760,100.00	603,900.00	5,183,200.00	2,291,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	510,000.00	1,050,956.50	19,747,000.00	10,690,432.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	160,957.50	17,930,000.00	9,371,930.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	170,000.00	00.00	00.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	162,000.00	162,000.00	107,000.00	107,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	00.00	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	00.00	700,000.00	430,000.00
210807	Газрын төлбөр	178,000.00	178,000.00	966,000.00	737,502.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	00.00	549,999.00	00.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3063000.00	14054900.00	10397500.00	5366290.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,063,000.00	4,384,900.00	5,397,500.00	5,366,290.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	9,670,000.00	5,000,000.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1056400.00	749900.00	2260000.00	2260000.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,056,400.00	749,900.00	2,260,000.00	2,260,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,056,400.00	749,900.00	2,260,000.00	2,260,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	30,000,000.00	30,000,000.00	885,546,100.00	781,981,763.49
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	00.00	885,546,100.00	781,981,763.49
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	00.00	00.00	885,546,100.00	781,981,763.49
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	2,460,000.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	2,460,000.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	23.00	23.00	23.00	23.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00	16.00	16.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00	06.00	06.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00	00.00	00.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 1,415.4 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 300.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1,115.4 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн

5.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас ямар нэгэн нотлох баримтгүйгээр 300.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, 20.1.4-д “хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Захиргаа, үйлчилгээний албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдэл олгохдоо албан хаагчдын ур чадварыг шалгуур үзүүлэлтээр үнэлэлгүй тамгын хэлтсийн дарга 2022.01.20-ны 3 дугаар тушаалаар 9 албан хаагчдад 1,115.4 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 4-р хавсралт “Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам”-ын, 3-д “Төрийн үйлчилгээний байгууллагын удирдах, гүйцэтгэх, туслах албан хаагчид төрийн үйлчилгээний албан тушаал эрхэлж байх хугацаанд нь ур чадварын нэмэгдэл олгох асуудлыг энэ журмын 4-т заасан шалгуур үзүүлэлтийн дагуу албан тушаалын сарын үндсэн цалингаас 10-25 хувиар тооцож, сар бүр олгоно”, гэж заасантай нийцэхгүй байна.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Тооллоготой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Аймгийн Прокурорын газрын тамгын хэлтсийн даргын 2022 оны 01 дүгээр сарын 17-ны өдрийн Б/01 "Няравын ажлыг хавсран гүйцэтгэх тухай" тушаал гарсантай холбоотой байгууллагын эд хариуцагч солигдох үед хөрөнгө, бараа материалын тооллого хийгээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.2-т Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ 12.2.2-т "Эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой холбоотой ажилтан солигдох үед" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын эд хариуцагч солигдох үед хөрөнгө, бараа материалын тооллого хийж байх

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

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