ЗАГВАР 10: АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН ЗАГВАР

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Прокурорын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/98/НА-СА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр: Утас: 70378845 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитор: Б.Алтанзул Утас: 70373089 Цахим хаяг: altanzulby@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2023.02.13 № 26.

ДАРХАН -УУЛ АЙМГИЙН ПРОКУРОРЫН
ГАЗРЫН ТАМГЫН ХЭЛТСИЙН ДАРГА
Б.БАТЖАРГАЛ 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 Дархан-Уул 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.

Дархан-Уул 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 Ерөнхий прокурорын 2022 оны 10 дугаар сарын 03-ны өдрийн А/101 тоот тушаалаар 43,715.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө шилжүүлэн авч, Ерөнхий прокурорын 2022 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн А/62, 2022 оны 12 дугаар сарын 28-ны өдрийн А/08 тоот тушаалуудаар үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг сунган 47,384.6 мянган төгрөгөөр дахин үнэлсэн. Ерөнхий прокурорын 2022 оны 07 дугаар сарын 22-ны өдрийн А/79 тоот тушаалаар Баянгол дүүргийн Прокурорын газарт 9,998.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар УЕПГ/202201007 дугаар бүхий конторын засварын тендерийн ажлыг цахимаар зарлан, 2022 оны 02 дугаар сарын 14-ны өдөр зохион байгуулж "Арлын ам" ХХК тендерт бичиг баримтаа ирүүлэн, 67,512.1 мянган төгрөгөөр шалгарч гэрээ байгуулсан. "Арлын ам" ХХК-тай 2022 оны 03 дугаар сарын 01-ний өдөр засварын ажлыг эхлүүлэн 2022 оны 03 дугаар сарын 22-ны өдөр засварын ажлыг хүлээн авах комисс хүлээж авсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан-Уул аймгийн Прокурорын газрын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын 43 арга хэмжээ төлөвлөснийг. Ерөнхий прокурорын газар хэрэгжилтийг 'Дүүрэн хангалттай' гэж үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 Ш.МӨНХБАЯР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**14,679,599.00**	**14,772,636.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**14,679,599.00**	**14,772,636.00**
354	**Хангамжийн материал**	**14,679,599.00**	**14,772,636.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	660,000.00	334,000.00
35420	Аж ахуйн материал	10,763,500.00	10,951,700.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	22,099.00	4,376.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,234,000.00	3,482,560.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**805,399,781.63**	**839,621,047.09**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**805,399,781.63**	**839,621,047.09**
392	**Биет хөрөнгө**	**733,319,181.63**	**766,412,947.09**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	649,066,260.00	654,014,440.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(78,846,765.88)	(81,459,927.84)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	121,700,000.00	75,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(88,074,999.94)	(35,558,333.27)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	105,210,300.53	144,360,850.53
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,055,837.21)	(43,152,886.62)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	51,792,215.45	55,397,313.45
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,162,941.32)	(17,959,679.53)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	21,850,290.00	21,850,290.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,159,340.00)	(6,879,120.16)
393	**Биет бус хөрөнгө**	**72,080,600.00**	**73,208,100.00**
39301	Программ хангамж	550,000.00	1,320,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(192,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	72,080,600.00	72,080,600.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**820,079,380.63**	**854,393,682.56**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**00.00**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**820,079,380.63**	**854,393,682.56**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**820,079,380.63**	**854,393,682.56**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	986,906,485.52	986,906,485.52
51101	Өмч: - төрийн	986,906,485.52	986,906,485.52
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(188,850,094.89)	(154,363,092.96)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(220,658,481.04)	(188,677,394.89)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	31,808,386.15	34,314,301.93
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	22,022,990.00	21,850,290.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**820,079,380.63**	**854,393,682.56**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**893,305,788.00**	**1,126,110,018.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**46,130,688.00**	**91,100,118.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	46,130,688.00	91,100,118.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	46,130,688.00	91,100,118.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	46,130,688.00	91,100,118.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**847,175,100.00**	**1,035,009,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс санхүүжих**	**843,195,100.00**	**1,034,009,900.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	843,195,100.00	1,034,009,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**3,980,000.00**	**1,000,000.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,980,000.00	1,000,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**861,497,401.85**	**1,082,542,492.71**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**861,497,401.85**	**1,082,542,492.71**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**828,373,233.58**	**998,700,703.71**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**602,602,188.58**	**673,485,425.00**
210101	Үндсэн цалин	413,671,754.58	399,670,041.00
210102	Нэмэгдэл	159,399,434.00	200,820,935.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	29,531,000.00	42,487,000.00
210104	Урамшуулал		30,507,449.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**76,498,182.15**	**83,366,939.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,178,135.03	56,842,231.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,864,662.03	6,653,226.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,654,768.80	5,299,061.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,163,693.23	1,324,765.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,636,923.06	13,247,655.09
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**15,022,600.00**	**16,707,991.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,577,025.00	7,540,485.00
210302	Түлш, халаалт	5,717,492.00	6,620,388.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,728,083.00	2,547,118.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**32,155,267.00**	**31,233,623.00**
210401	Бичиг хэрэг	11,855,100.00	9,774,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,154,485.00	8,117,723.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,450,000.00	4,178,500.00
210404	Ном, хэвлэл	409,200.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,500.00	451,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,105,982.00	8,712,200.00
	Нормативт зардал	**-**	**680,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	680,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**16,708,630.00**	**78,845,652.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	233,650.00	-
210604	Урсгал засвар	16,474,980.00	78,845,652.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**4,999,300.00**	**5,800,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	4,999,300.00	5,800,000.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**17,616,414.00**	**16,830,444.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,250,450.00	16,430,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	736,620.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,528.00	202,628.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээний хөлс	231,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	153,816.00	153,816.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**62,770,651.85**	**91,750,629.71**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,663,930.00	8,401,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,549,248.00	15,720,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	47,557,473.85	67,629,629.71
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**33,124,168.27**	**83,841,789.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**500,000.00**	**2,260,000.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	2,260,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**32,624,168.27**	**81,581,789.00**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,624,168.27	81,581,789.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**31,808,386.15**	**43,567,525.29**
	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	0.00	9,253,223.36
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	0.00	**(9,253,223.36)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**31,808,386.15**	**34,314,301.93**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**986,906,485.52**	**22,515,790.00**	**(221,151,281.04)**		**788,270,994.48**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	492,800.00		492,800.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**986,906,485.52**	**22,515,790.00**	**(220,658,481.04)**		**788,763,794.48**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(492,800.00)	-		(492,800.00)
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-		-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	31,808,386.15		31,808,386.15
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**986,906,485.52**	**22,022,990.00**	**(188,850,094.89)**		**820,079,380.63**
D01	**2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**986,906,485.52**	**22,022,990.00**	**(188,850,094.89)**	**-**	**820,079,380.63**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	172,700.00	-	172,700.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**986,906,485.52**	**22,022,990.00**	**(188,677,394.89)**	**-**	**820,252,080.63**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(172,700.00)	-	-	(172,700.00)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	34,314,301.93	-	34,314,301.93
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**986,906,485.52**	**21,850,290.00**	**(154,363,092.96)**	**-**	**854,393,682.56**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**847,175,100.00**	**1,035,009,900.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**847,175,100.00**	**1,035,009,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс санхүүжих**	**843,195,100.00**	**1,034,009,900.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	843,195,100.00	1,034,009,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	3,980,000.00	1,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,980,000.00	1,000,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**811,991,600.00**	**1,015,005,900.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**811,991,600.00**	**1,015,005,900.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**778,867,431.73**	**931,164,111.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**602,602,190.58**	**673,485,425.00**
210101	Үндсэн цалин	408,979,463.58	406,425,719.00
210102	Нэмэгдэл	159,042,332.00	198,006,155.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	34,580,395.00	40,329,152.00
210104	Урамшуулал		28,724,399.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**76,498,180.15**	**83,366,939.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,152,933.71	56,842,231.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,889,861.61	6,653,226.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,654,769.27	5,299,061.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,163,692.34	1,324,765.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,636,923.22	13,247,655.09
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**15,022,600.00**	**16,707,991.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,577,025.00	7,540,485.00
210302	Түлш, халаалт	5,717,492.00	6,620,388.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,728,083.00	2,547,118.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**30,366,697.00**	**29,043,252.00**
210401	Бичиг хэрэг	11,607,500.00	9,710,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,100,000.00	8,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,450,000.00	4,178,500.00
210404	Ном, хэвлэл	409,200.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,500.00	451,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,619,497.00	6,603,752.00
2105	**Нормативт зардал**	**-**	**1,500,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		1,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**16,750,650.00**	**77,955,100.00**
210601	Багаж техник хэрэглэл	814,650.00	-
210604	Урсгал засвар	15,936,000.00	77,955,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**4,999,300.00**	**5,800,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	4,999,300.00	5,800,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**16,827,814.00**	**17,079,004.00**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,461,850.00	16,678,560.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	736,620.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,528.00	202,628.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээний хөлс	231,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	153,816.00	153,816.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**15,800,000.00**	**26,226,400.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,800,000.00	10,506,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,000,000.00	15,720,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**33,124,168.27**	**83,841,789.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500,000.00	2,260,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	2,260,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**32,624,168.27**	**81,581,789.00**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,624,168.27	81,581,789.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**35,183,500.00**	**20,004,000.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	-	-
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**35,183,500.00**	**20,004,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**35,183,500.00**	**20,004,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	35,183,500.00	20,004,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардал	35,183,500.00	20,004,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(35,183,500.00)**	**(20,004,000.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		зөрүү	хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,034,009,900.00**	**952,428,111.00**	**81,581,789.00**	**92.1**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,034,009,900.00**	**952,428,111.00**	**81,581,789.00**	**92.1**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,031,749,900.00**	**950,168,111.00**	**81,581,789.00**	**92.1**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**745,273,600.00**	**673,485,425.00**	**71,788,175.00**	**90.4**
210101	Үндсэн цалин	409,976,800.00	406,425,719.00	3,551,081.00	99.1
210102	Нэмэгдэл	267,011,400.00	198,006,155.00	69,005,245.00	74.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	50,180,400.00	40,329,152.00	9,851,248.00	80.4
210104	Урамшуулал	18,105,000.00	28,724,399.00	(10,619,399.00)	158.7
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**93,159,300.00**	**83,366,939.00**	**9,792,361.00**	**89.5**
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,147,000.00	56,842,231.09	7,304,768.91	88.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,253,100.00	6,653,226.41	599,873.59	91.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,802,500.00	5,299,061.07	503,438.93	91.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,450,600.00	1,324,765.34	125,834.66	91.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,506,100.00	13,247,655.09	1,258,444.91	91.3
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**16,708,400.00**	**16,707,991.00**	**409.00**	**100.0**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,451,400.00	7,540,485.00	(2,089,085.00)	138.3
210302	Түлш, халаалт	8,772,300.00	6,620,388.00	2,151,912.00	75.5
210303	Цэвэр, бохир ус	2,484,700.00	2,547,118.00	(62,418.00)	102.5
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**29,043,500.00**	**29,043,252.00**	**248.00**	**100.0**
210401	Бичиг хэрэг	9,710,000.00	9,710,000.00	-	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	8,100,000.00	8,100,000.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,178,500.00	4,178,500.00	-	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	451,000.00	451,000.00	-	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,604,000.00	6,603,752.00	248.00	100.0
2105	**Нормативт зардал**	**1,500,000.00**	**1,500,000.00**	**-**	**100.0**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**97,955,100.00**	**97,955,100.00**	**-**	100.0
210602	Тавилга	20,000,000.00	20,000,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	77,955,100.00	77,955,100.00	-	100.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**5,800,000.00**	**5,800,000.00**	**-**	**100.0**
210702	Дотоод албан томилолт	5,800,000.00	5,800,000.00	-	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**17,079,600.00**	**17,079,004.00**	**596.00**	**100.0**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,679,000.00	16,678,560.00	440.00	100.0

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	202,700.00	202,628.00	72.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	153,900.00	153,816.00	84.00	99.9
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**25,230,400.00**	**25,230,400.00**	-	**100.0**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,510,400.00	9,510,400.00	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,720,000.00	15,720,000.00	-	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,260,000.00**	**2,260,000.00**	-	**100.0**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**2,260,000.00**	**2,260,000.00**	-	**100.0**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,260,000.00	2,260,000.00	-	100.0
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**00.00**	-	0.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,034,009,900.00**	**952,428,111.00**	**(81,581,789.00)**	**100.0**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,034,009,900.00**	**952,428,111.00**	**(81,581,789.00)**	**100.0**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,034,009,900.00	952,428,111.00	(81,581,789.00)	100.0
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**28**	**27**	**1**	**96.4**
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16	15	1	93.8
620003	Үйлчлэх ажилтан	11	11	-	**100.0**
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**28**	**27**	**1**	**96.4**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	1	1	-	100.0
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	13	12	1	92.3
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	3	3	-	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11	11	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,000,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,000,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,000,000.00**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,000,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,000,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**1,000,000.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар залруулсан алдаа[1] илрээгүй боловч төсвийн зарцуулалт болон Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой нийт 15,049.0 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрсэн тул 4 зөвлөмж өгөв.

3.1 Зөвлөмж

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

1. ***Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудал***

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Тус газрын түүвэрт хамрагдсан урсгал зардлын гүйлгээг анхан шатны баримт руу хөөн шалгахад шаардах хуудасгүйгээр 4,081.7 мянган төгрөгийн материалыг зардлаар тайлагнасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*", 20 дугаар зүйлийн 20.1.4-д "*хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх*" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>1.1.1 Өгсөн зөвлөмж:</u>

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 дэх заалтуудыг баримталж, анхан шатны баримтыг бүрдүүлж байх

1.2. <u>Илрүүлэлт:</u>

Түүвэрт хамрагдсан зардлаас 967.3 мянган төгрөгийн эргэлтийн хөрөнгийг байгууллагын даргын тушаал, өмч хамгаалах зөвлөлийн шийдвэргүйгээр данснаас хасаж акталсан нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1 -д "*Төрийн өмчит хуулийн этгээд эзэмшилдээ байгаа илүүдэл үндсэн эд хөрөнгө, түүнчлэн ашиглах хугацаа нь дууссан буюу эсхүл осол гэмтэлд өртсөний улмаас зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон бөгөөд засаж, сэлбэж ашиглах нь эдийн засгийн хувьд үр ашиггүй нь тооцоогоор нотлогдсон эд хөрөнгийг худалдаж, шилжүүлж, акт тогтоон устгаж болно*", 31.3.1-д "*худалдах, шилжүүлэх, устгах эд хөрөнгийн талаар өмч хамгаалах Байнгын зөвлөл дүгнэлт гаргасан байх*" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>1.2.1 Өгсөн зөвлөмж:</u>

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1, 31.1.3 дахь заалтуудыг баримталж, байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөлийн санал, даргын тушаалд үндэслэн хөрөнгийг актлах, данс бүртгэлээс хасах,

2. ***Төрийн хэмнэлтийн тухай хуультай холбоотой асуудал***

2.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Барилгын засварын тендерийн ажлыг зохион байгуулахдаа үнэлгээний хороог 3 гишүүнтэйгээр байгуулсан нь ТБОНӨХБАҮХАТХ -ын 47 дугаар зүйлийн 47.4-т " *Худалдан авах ажиллагааны ил тод байдлыг хангах зорилгоор үнэлгээний хорооны бүрэлдэхүүнд тухайн салбарын мэргэжлийн холбоодын төлөөлөл, хувийн хэвшлийн, эсхүл төрийн бус*

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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

байгууллагын хоёроос доошгүй төлөөлөгч, нийслэл болон улсын зэрэглэлтэй хотоос бусад орон нутагт аймаг, дүүргийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаас томилсон иргэн, Засаг даргын Тамгын газрын ажилтныг оролцуулна", Сангийн сайдын 2021 оны 103 дугаар тушаалаар баталсан "*Үнэлгээний хорооны зохион байгуулалт, үйл ажиллагаа, урамшууллыг зохицуулах, үнэлгээний хорооны бүрэлдэхүүнд орох иргэний мэдээллийн нэгдсэн сан бүрдүүлэх журам*"-ын 2 дугаар зүйлийн 2.1-д " *Захиалагч үнэлгээний хороог 5-аас доошгүй сондгой тооны гишүүний бүрэлдэхүүнтэй байгуулна*", 2.3-т "*Үнэлгээний хороонд хоёроос доошгүй хөндлөнгийн гишүүн томилох ба нэн тэргүүнд салбарын мэргэжлийн холбоодын төлөөлөл, хувийн хэвшлийн, эсхүл төрийн бус байгууллагын төлөөлөгчийг сонгоно*" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Үнэлгээний хороо байгуулахдаа ТБОНӨХБАҮХАТХ-ын 47.4, Сангийн сайдын 2021 оны 103 дугаар тушаалын 2.1, 2.3-т тус тус заасан гишүүдийн тоо, бүрэлдэхүүнийг томилж байх

3. ***Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой асуудал***

3.1. Илрүүлэлт:

Тайланд онд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 10,000.0 мянган төгрөгийн шийдвэрийг мэдээлээгүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "*бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр*"-ийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.2. Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д заасны дагуу 10,000.0 мянган төгрөгийн шийдвэрийг нөхөж байршуулах, цаашид дээрх алдааг давтан гаргахгүй байх.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	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/

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Эргэлтийн хөрөнгийг байгууллагын даргын тушаал, өмч хамгаалах зөвлөлийн шийдвэргүйгээр данснаас хасаж акталсан	1	967.3	-	-	-	-	1	967.3	-	-	-	-
Бараа материалыг анхан шатны бүрдэл дутуу /шаардах хуудасгүй/ зарлагадсан	1	4,081.7	-	-	-	-	1	4,081.7	-	-	-	-
Дүн	2	5,049.0	-	-	-	-	2	5,049.0	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шийдвэрийн 1 мэдээлэл оруулаагүй	1	10,000.0	-	-	-	-	1	10,000.0
Дүн	1	10,000.0	-	-	-	-	1	10,000.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Тендерийн ажлын зохион байгуулахдаа үнэлгээний хороог 3 гишүүнтэйгээр байгуулсан	1	-	-	-	-	-	1	-
Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-
Нийт дүн	2	10,000.0	-	-	-	-	2	10,000.0

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	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**	**-**	**-**	**-**