ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын “Орхон тохижилт үйлчилгээ” ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** ДАА-2023/1/НА-СТА-ОНА


| | |
|---|---|
| Цахим хуудас: www.audit.mn<br>Дархан-Уул аймаг<br>2023 он | Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр<br>Утас: 7037-3089<br>Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn<br>Ахлах аудитор: С.Батцэцэг<br>Утас: 7037-3089<br>Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn<br>Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Дундманхайдай аудит ХХК<br>Захирал : Ж.Бямбажав<br>Цахим хаяг: dum_audit@yahoo.com<br>Утас: 11-325262<br>Утас: 91991462 |


:

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1.14 дүгээр баг. Дархан сум.
Дархан-Уул аймаг, 45059.
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

“ОРХОН ТОХИЖИЛТ ҮЙЛЧИЛГЭЭ”
ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР
ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.ХИШИГБУЯН ТАНАА

2023.03.15 ___________№5 ______ 160

танай-ны №-т

**Өөрчлөлтгүй дүгнэлт**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын “Орхон тохижилт үйлчилгээ” ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын “Орхон тохижилт үйлчилгээ” ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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**

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор төсвийн захирагч нь байгууллагын хангамж болон үйл ажиллагаанд тавих хязгаарлалтуудыг мөрдөж, хэмнэлтийн горимыг баримтлан, ажилласан байна.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна.

**Аудитын гол асуудал**

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн “Орхон тохижилт үйлчилгээ” ОНӨААТҮГ нь 2022 оны байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 19 арга хэмжээ төлөвлөж, гүйцэтгэлийг 87 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

**Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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 илэрхийлллээс 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ш.МӨНХБАЯР

> -I

## Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН_САНХҮҮГИЙН_ТАЙЛАН

**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**
2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Мөрийн дугаар | Үзүүлэлт | 2021 оны 12-р сарын 31 | 2022 оны 12-р сарын 31 |
|---|---|---|---|
| 1 | **ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **43,479,301.89** | **17,503,464.55** |
| **31** | **МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ** | **1,048,677.41** | **153,041.55** |
| **31200** | **Банканд байгаа бэлэн мөнгө** | **1,048,677.41** | **153,041.55** |
| **31210** | **Төгрөг** | **1,048,677.41** | **153,041.55** |
| 31213 | Арилжааны банк дахь харилцах | 1,048,677.41 | 153,041.55 |
| **33** | **АВЛАГА** | **7,620,637.00** | **4,320,988.00** |
| 33401 | Дансны авлага /ТӨҮГ/ | 7,620,637.00 | 6.00 |
| **33500** | **Бусад авлага** | **0.00** | **4,320,988.00** |
| 33510 | Байгууллагаас авах авлага | 0.00 | 4.312.988.00 |
| 33520 | Хувь хүмүүсээс авах авлага | 0.00 | 8,000.00 |
| **35** | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | **34,809,987.48** | **13,029,435.00** |
| **35100** | **Түүхий эд материал** | **20,500.00** | **0.00** |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 20,500.00 | 0.00 |
| **35400** | **Хангамжийн материал** | **34,789,487.48** | **13,029,435.00** |
| \| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 216,500.00 | 547.950.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 34,412,587.48 | 5,770,235.00 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 56,000.00 | 4,149,000.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 84,400.00 | 209,000.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 20,000.00 | 144,000.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 0.00 | 2,209,250.00 |
| **2** | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **2,299,058,522.39** | **2,234,807,792.89** |
| 39 | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | **2,299,058,522.39** | **2,234,807,792.89** |
| **39200** | **Биет хөрөнгө** | **2,235,316,272.46** | **2,171,190,543.00** |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 408,552,239.00 | 408,552,239.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (32,109,613 16) | (40,721.500.28 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 225,500,000.00 | 225,500,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (180,000,000.00) | (189,750,000.00 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 3,772,200.00 | 3,772,200.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (3,348.199.96) | (3,454,199.92) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 2,139,600.00 | 2,139,600.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (1,430,426.79) | (1,644,386.79) |
| 39209 | Зам. гүүрний байгууламж | 588,143,000.00 | 588,143,000.00 |
| 39210 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (215,834,307.84) | (253,065,177.12 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 1,690,176,707.00 | 1.782,699.767.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (250,244,925.79) | (350,980,998.89 |
| **39300** | **Биет бус хөрөнгө** | **63,742,249.93** | **63,617,249.89** |
| 39301 | Программ хангамж | 625,000.00 | 625,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (218,750.07) | (343.750.11) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 63,336,000.00 | 63,336,000.00 |
| 3 | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 111=1+11** | **2,342,537,824.28** | **2,252,311,257.44** |
| 4 | **НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР** | **4,940,472.47** | **11,162,466.27** |
| **41** | **БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР** | **4,940,472.47** | **11,162,466.27** |
| **41300** | **Өглөг** | **4,940,472.47** | **11,162,466.27** |
| **41360** | **Бусад өглөг** | **4,940,472.47** | **11,162,466.27** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 120,000.00 | 4,043,085.90 |
| 41362 | Хувь хүмүүст төлөх өглөг | 0.00 | 1,021,000.00 |
| 41363 | Татварын өглөг /ТӨҮГ/ | 1,681,292.94 | 3,550,120.97 |
| 41364 | НДШ-ийн өглөг/ТӨҮГ/ | 3,139,179.53 | 2,548,259.40 |
| **5** | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **2,337,597,351.81** | **2,241,148,791.17** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | **2,337,597,351.81** | **2,241,148,791.17** |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 111,595,600.00 | 111.595.600.00 |
| 511002 | Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө | 111,595,600.00 | 111,595,600.00 |
| 51106 | Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/ | 972,145,473.00 | 1,064,668,533.00 |
| **51200** | **Хуримтлагдсан үр дүн** | **(95,310,678.78)** | **(284,282,299.42)** |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 38,932,303.70 | (95,310,678.78) |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | (134,242,982.48) | (188,971,620.64) |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 1.349.166.957.59 I | 1,349,166,957.59 |
| **6** | **ӨР ТӨЛБӨР. ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 71=17+у** | **2,342,537,824.28** | **2,252,311,257.44** |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Мөрийн дугаар | Үзүүлэлт | 2021 оны 12-р сарын 31 | 2022 оны 12-р сарын 31 |
|---|---|---|---|
| **I** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН** (1) | **107,502,252.23** | **182,808,577.40** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **107,502,252.23** | **182,808,577.40** |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 107,502,252.23 | 182,808,577.40 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 65,071,200.00 | 182,808,577.40 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | 69,762,577.40 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 65,071,200.00 | 113.046,000.00 |
| 120010 | Борлуулалтын орлого (Цэвэр) /ТӨҮГ/ | 83,240,017.23 | |
| 120011 | Борлуулалтын өртөг/ТӨҮГ/ | 40,808,965.00 | |
| **II** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **241,590,589.71** | **371,780,198.04** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **241,590,589.71** | **371,780,198.04** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **241,590,589.71** | **370,183,298.04** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **70,633,315.00** | **98,444,369.00** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 70,633,315.00 | 98,444,369.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **10,184,807.92** | **13,862,416.02** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 10,184,807.92 | 8,367,771?38 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | - | 984,443.69 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | - | 2,756,442.34 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | - | 159,432.61 |
| 210205 \| .. ; | Эрүүл мэндийн даатгал | - | 1,594,326.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал..................................** | **9,846,521.70** | **26,957,888.24** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 6,127,000.00 | 14,967,489.59 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 1.599.500.00 | 11,464,385.55 |
| 210304 | Байрны түрээс | 2,120,021.70 | 526,013.10 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **6,502,929.46** | **28,863,984.00** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,025,780.00 | 793,250.0 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,001,174.46 | 18.617,764.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 814,665.00 | 687,300.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | - | 15,000.0 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал ариутгал | - | 6.300.000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | - | 2,750,670.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 3,661,310.00 | |
| **2105** | **Нормативт зардал** | - | **751,746.48** |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | - | 158,000.00 |
| 210502 | Хоол,хүнс | - | 553.746.48 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | - | 40,000.0 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | - | **41,883,665.00** |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | - | 24,615,010.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | | 17,268,655.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | - | 352,640.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | - | 352.640.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **5,513,803.00** | **2,292,799.80** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | - | 910,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | - | 540,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 288,360.00 | 276,520.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | - | 246,500.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | - | 132,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | - | 58.180.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | - | 129.599.80 |
| 210813 | Бусад зардал /ТӨҮГ/ | 5,225,443.00 | - |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **138,909,212.63** | **156,773,789.50** |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 138,909,212.63 | 156,773,789.50 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | - | **1,596,900.00** |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | - | 1,596.900.00 |
| \| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | - | 1,596,900.00 |
| **III** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (Ш)=(1)- (")** | **(134,088,337.48)** | **(188,971,620.64)** |
| V | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 154.645.00 | - |
| 225002 | Найдваргүй авлагын алдагдал | 154.645.00 | - |
| **VI** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (Ү1)=(Ш)+(1Ү)-(7)** | **(134,242,982.48)** | **(188,971,620.64)** |

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Мөрийн дугаар | Үзүүлэлт | 2021 оны 12- р сарын 31 | 2022 оны 12-р сарын 31 |
|---|---|---|---|
| **п** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **142,148,203.23** | **192,016,226.40** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **142,148,203.23** | **192,016,226.40** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | **142,148,203.23** | **192,016,226.40** |
| **120004** | **Төсөв байгууллагын өөрийн орлого** | | **192,016,226.40** |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 78^970,226.40 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 113,046,000.00 |
| 120013 | Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/ | 77,077,003.23 | |
| 120017 | Татаас, санхүүжилтийн орлого /ТӨҮГ/ | 65,071,200.00 | |
| **II** | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **141,129,959.85** | **192,911,862.26** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **141,129,959.85** | **192,911,862.26** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **141,129,959.85** | **191,314,962.26** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **69,885,625.14** | **96,434,768.05** |
| 210106 | Ажилдагчдад төлсөн /ТӨҮГ/ | 69,885,625.14 | 96,434,768.05 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **7,886,954.25** | **14,602,109.07** |
| 210206 | Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/ | 7,886,954.25 | 14,602,109.07 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **18,282,279.46** | **26,574,802.34** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | - | 14,967,489.59 |
| 210302 | Түлш, халаалт | - | 11,464,385.55 |
| 210304 | Байрны түрээс | - | 142,927.20 |
| 210305 | Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/ | 18,282,279.46 | - |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **38,743,100.00** | **25,869,523.00** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | | 854,200.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 10.363.123.00 | 18,582,663.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | - | 667,300.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | - | 15,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | - | 3,000,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | - | 2,750,360.00 |
| 210410 | Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/ | 28,379,977.00 | - |
| **2105** | **Нормативт зардал** | - | **1,621,770.00** |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | - | 158,000 00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | - | 553,770.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | - | 910,000.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | -! | **24,106,550.00** |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | - | 6,577,900.00 |
| 210602 | Тавилга | - | 260,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | - | 17,268,650.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | - | **352,640.00** |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | - | 352,640.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **6,332,001.00** | **1,752,799.80** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | **-** | 910,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | - | 276,520.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | - | 246.500. C0 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | - | 132,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | - | 58,180.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж ___________ __ ___ | | 129,599.80 |
| 210816 | Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/ | 6,043,641.00 | - |
| 210817 | Даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/ | 288,360.00 | - |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **-** | **1,596,900.00** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **-** | **1,596,900.00** |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | - | 1,596,900.00 |
| **III** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (1П)=(1)-(П)** | **1,018,243.38** | **(895,635.86)** |
| **VIII** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (У111)=(111)+(У1)+(УП)** | **1,018,243.38** | **(895,635.86)** |
| 101 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл.................. ............... . . .......... .................... | 30,434.03 | 1,048,677.41 |
| 20 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 1,048,677.41 | 153,041.55 |

2.3 **Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | **2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл** | **584,189,131.00** | **1,349,166,957.59** | **38,932,303.70** | **1,972,288,392.29** |
| | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | ...........; | - |
| 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 584,189,131.00 | 1,349,166,957.59 | 38,932,303.70 | 1,972,288,392.29 |
| 4 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт | | | | |
| ( 5 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт | | | | |
| 6 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | | | - | -\| |
| \| . 7.. | Өмчид гарсан өөрчлөлт | 499,551,942.00 | | | 499,551,942.00 |
| 8 | Зарласан ногдол ашиг | | | | |
| 9 | Тайлант үеийн үр дүн | | | (134,242,982.48) | (134,242,982.48) |
| 10 | 2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл | 1,083,741,073.00 | 1,349,166,957.59 | (95,310,678.78 | 2,337,597,351.81 |
| **11** | **2022 оны 1-р сарын 1-ний ҮЛДЭГДЭЛ** | **1,083,741,073.00** | **1,349,166,957.59** | **(95,310,678.78)** | **2,337,597,351.81** |
| 12 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | - | | |
| 13 | Дахин илэрхийлсэн [үлдэгдэл | 1,083,741,073.00 | 1,349,166,957.59 | (95,310,678.78) | 2,337,597,351.81 |
| [ 14 | (Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт [ \|**бууралт** | | | | - |
| 15 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт [ !**бууралт** | | | | |
| 16 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз. гарз | | | | |
| 17 | Өмчид гарсан өөрчлөлт | 92,523,060.00 | | | 92,523,060.00 |
| 18 | Зарласан ногдол ашиг | | | | I |
| 19 | Тайлант үеийн үр дүн | | | • (188,971,620.64) | (188,971,620.64) |
| **20** | **2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл** | **1,176,264,133.00** | **1,349,166,957.59** | **(284,282,299.42)** | **2,241,148,791.17** |

**2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл**

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| № | Үзүүлэлт | Хэмжих нэгж | 2021 оны гүйцэтгэл | 2022 он | | Зөрүү | Хувь |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | | |
| **1** | **Үйлдвэрлэлийн үндсэн үзүүлэлт** | | | | | | |
| **2** | **Нийт орлого** | мян.төг | 148,311.1 | 93,246.30 | 182,808.6 | (89,562.3) | 196.0 |
| | Үүнээс: Цэвэр борлуулалт | мян.төг | 148,311.1 | 93,246.30 | 182,808.6 | (89,562.3) | 196.0 |
| 3 | **Нийт зардал** | мян.төг | 282,399.5 | 93.246.30 | 371,780.2 | (278,533.9) | 398.7 |
| | б) Еренхий ба удирдлагын зардал | мян.төг | 282,399.5 | 93,246.30 | 371,780.2 | (278,533.9) | 398.7 |
| 4 | **Цэвэр ашиг, алдагдал** | мян.төг | (134,242.9) | - | (188,971.6) | | |

Аудитаар нийт 6,897.5 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 6,221.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлж, 675.6 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

**5.1 Албан шаардлага**

Тайлант онд 6,221.9 мянган төгрөгийн өглөгийг барагдуулаагүй байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.5 "хуваарьт болон хугацаа хэтэрсэн өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө, хуваарь баталж хэрэгжүүлэх" заалт, “Эрх ба үүрэг батламж” мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Өр төлбөрийг барагдуулж зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргэхээр шийдвэрлэв.

**5.2 Зөвлөмж**

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

1. *Мөнгөн хөрөнгө данстай холбоотой асуудал*

*Илрүүлэлт:* Анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй байхад 333.4 мянган төгрөгийн бараа материалын худалдсан нь НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн13.7-д ”Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.” заалт, Иж бүрэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

*Өгсөн зөвлөмж:* Анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллах.

2. *Бараа материал данстай холбоотой асуудал*

*Илрүүлэлт:* Бусад хангамжийн материалын дансанд нийт 2 нэр төрлийн 200.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 06 дугаар сарын 18-ны өдрийн 271 тоот тогтоолын 2.2 "..эргэлтийн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй үндсэн хөрөнгийн шинжийг агуулсан хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэх, шилжүүлэх асуудлыг судлан, тухай бүр зөвшөөрөл олгож байх" заалт, ангилал батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

*Өгсөн зөвлөмж:* Хөрөнгө, бараа материалыг зөв ангилан бүртгэж байх.

3. *Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудал*

*Илрүүлэлт:* Цалин хөлс, урамшууллыг олгохдоо тогтоосон цалин хөлсийг тогтоосон тушаал шийдвэрээс 142.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тооцож олгосон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" заалт, Үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

*Өгсөн зөвлөмж:* Цалин хөлсийг тушаал шийдвэрийн дагуу үнэн зөв тооцон олгож байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 09 дүгээр сарын 01 -ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

## Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| | | | ...... | | | | | Үнээс | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага | | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал | |
| I ■ | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Албан тушаалтны тоо | Тоо | Дүн |
| Тайлант онд богино хугацаат өр төлбөр нэмэгдсэн | 1 | 6,221.9 | | | 1 | 6,221.9 | | | | - | - | -! |
| Бараа материалын үнэ шилжүүлэхдээ баримтын бүрдэл хангаагүй | 1 | 333.4 | | | | | 1 | 333.4 | - | - | - | |
| Бусад хангамжийн материалын дансанд үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй | 1 | 200.0 | | | | | 1 | 200.0 | | | | -\| ] |
| Цалин тогтоосон тушаал шийдвэрээс ажилтны цалин зөрүүтэй байна. | 1 | 142.2 | | — | | | 1 | г..... 142.2 | | | | |
| Дүн | 4 | 6,897.5 | | | 1 | 6,221.9 | 3 | 675.6 | - | — | - | |

### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үнээс | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Шилэн дансны тухай хуулийн | 1Н хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | |
| Дүн | | | — | - | - | - | - | - |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | |
| Нийт дүн | | - | - | - | | | | |