



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Автотээврийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, тодруулгад хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/01/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Эрдэнэт хот

2023 он

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

Ахлах аудитор: Г.Оргилмөрөн

Утас: 70357955 Цахим хаяг: orgilmurung@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



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

2023.03.10 № 86

танай _____-ны № _____-г

ОРХОН АЙМГИЙН
АВТОТЭЭВРИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА С.ГАРЬДПҮРЭВ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Орхон аймгийн Автотээврийн төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Орхон аймгийн Автотээврийн төвийн 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

Орхон аймгийн Автотээврийн төв нь 2022 оны санхүүгийн тайлангийн хугацаанд Автотээврийн үндэсний төвөөс 491,179.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч 8,470.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг буцаасан байна. Дээрх онцгойлсон асуудалтай холбоотой аудиторын дүгнэлт өөрчлөгдөөгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Орхон аймгийн Автотээврийн төв нь техникийн хяналтын үзлэгт 23,994 тээврийн хэрэгслийг хамруулж, 482,121.4 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлж, төлөвлөгөөг 114.2 хувиар биелүүлсэн байна. Үйл ажиллагааны орлогын төлөвлөгөөг 118.7 хувиар буюу давуулан биелүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй төрийн аудитын албан хаагчид аливаа этгээдээс зүй бусаар нөлөөлөх

нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ашиг сонирхол, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан 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 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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	67,155,447.42	81,914,077.51
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	48,496.75	2,203,632.60
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	650,000.00
31110	Төгрөг	0.00	650,000.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	48,496.75	1,553,632.60
3121	Төгрөг	48,496.75	1,553,632.60
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	48,496.75	1,553,632.60
34	УРЬДЧИЛГАА	31,314,391.00	31,314,391.00
34400	Төрийн өмчийн үйлдвэр, аж ахуйн газар	31,314,391.00	31,314,391.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	35,792,559.67	48,396,053.91
351	Түүхий эд материал	5,351,569.71	6,245,072.07
35110	Тусгай зориулалттай материал	5,351,569.71	6,245,072.07
354	Хангамжийн материал	30,440,989.96	42,150,981.84
35410	Бичиг хэргийн материал	397,727.26	1,121,751.20
35420	Аж ахуйн материал	4,037,906.11	4,436,406.07
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	10,020,092.71	10,071,910.89
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	340,909.09
35470	Бусад хангамжийн материал	15,985,263.88	26,180,004.59
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	845,043,163.57	841,554,036.32
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	845,043,163.57	841,554,036.32
392	Биет хөрөнгө	651,603,163.57	648,114,036.32
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	572,045,389.29	591,845,389.29
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,847,808.89	-52,483,575.94
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	5,000,000.00	5,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-208,333.33	-2,499,999.96
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	200,520,888.36	210,670,888.36
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-156,657,419.64	-170,358,407.29
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,205,613.30	17,205,613.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,929,494.52	-11,342,757.05
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	74,551,666.58	74,551,666.58
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,077,337.58	-14,474,780.97
393	Биет бус хөрөнгө	193,440,000.00	193,440,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	193,440,000.00	193,440,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	912,198,610.99	923,468,113.83
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	912,198,610.99	923,468,113.83
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	912,198,610.99	923,468,113.83
512	Хуримтлагдсан үр дүн	907,198,610.99	918,468,113.83
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	767,900,685.94	696,883,574.97
51220	Тайлант үеийн үр дүн	139,297,925.05	221,584,538.86
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,000,000.00	5,000,000.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	912,198,610.99	923,468,113.83

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	162,895,254.13	249,437,833.43
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	162,895,254.13	249,437,833.43

120	Нийтлэг татварын бус орлого	162,895,254.13	249,437,833.43
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	596,364,533.16	741,651,291.11
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	-433,469,279.03	-492,213,457.68
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	23,597,329.08	27,853,294.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	21,415,510.90	25,753,294.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	21,415,510.90	25,753,294.57
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,415,510.90	25,753,294.57
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	21,305,522.95	25,455,361.38
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	109,987.95	297,933.19
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,181,818.18	2,100,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,181,818.18	2,100,000.00
225105	Бусад ашиг (алдагдал) /ТӨҮГ/	2,181,818.18	2,100,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	139,297,925.05	221,584,538.86
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	139,297,925.05	221,584,538.86

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,044,021,574.00	1,330,278,924.01
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,044,021,574.00	1,330,278,924.01
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,044,021,574.00	1,330,278,924.01
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	1,044,021,574.00	1,330,278,924.01
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,044,033,105.15	1,328,123,788.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,044,033,105.15	1,328,123,788.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,044,033,105.15	1,328,123,788.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	307,596,296.93	346,839,609.44
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	307,596,296.93	346,839,609.44
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,127,386.97	46,569,255.87
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	46,127,386.97	46,569,255.87
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,880,755.89	19,574,902.92
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	21,880,755.89	19,574,902.92
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,548,000.00	6,195,480.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	4,268,000.00	4,615,000.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	1,280,000.00	1,580,480.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	662,880,665.36	908,944,539.93
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	4,720,000.00	3,785,060.00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	658,160,665.36	905,159,479.93
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-11,531.15	2,155,135.85
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-11,531.15	2,155,135.85
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	60,027.90	48,496.75
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	48,496.75	2,203,632.60

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл		435,992,875.29	488,560,301.12	924,553,176.41
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	331,907,810.65	-488,560,301.12	-156,652,490.47
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	767,900,685.94	0.00	767,900,685.94
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	5,000,000.00	0.00		5,000,000.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	139,297,925.05		139,297,925.05
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,000,000.00	907,198,610.99	0.00	912,198,610.99
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	5,000,000.00	907,198,610.99	0.00	912,198,610.99
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	-210,315,036.02		-210,315,036.02
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,000,000.00	696,883,574.97	0.00	701,883,574.97
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	221,584,538.86		221,584,538.86
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,000,000.00	918,468,113.83	0.00	923,468,113.83

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

Орхон аймгийн Автотээврийн төв нь Автотээврийн үндэсний төвийн салбар нэгж болох тул тусгайлан эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшин батлаагүй байна.

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 1,976.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөөгүй болно.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тус төв нь 2022 оны 01-р сарын шөнийн цагийн нэмэгдлийг бусад саруудад бодсоноос 1,316.0 мянган төгрөгөөр илүү бодож олгосон, байгууллагын дотоод журамд шөнийн нэмэгдлийг хэрхэн тооцох талаар зохицуулалт тусгаагүй байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 109.3-д “Шөнийн цагаар ажилласан ажилтныг нөхөн амруулаагүй бол түүний дундаж цалин хөлсийг нэг аравны хоёр дахин, түүнээс дээш хэмжээгээр нэмэгдүүлж олгоно” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шөнийн цагаар ажилласны цалин хөлсийг хэрхэн тооцож олгох талаар Хөдөлмөрийн дотоод журамд тодорхой тусгах талаар санал хүргүүлж шийдвэрлүүлэх.

2. Мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Суудлын автомашины 100 км-т зарцуулсан шатахууны норм хүйтэн, дулааны улирлаас үл хамааран өөрчлөлтгүй, шатахуун зарцуулалтын жишиг нормоос өндрөөр шатахууныг тооцож олгосноор нийт 660.7 мянган төгрөгийн шатахуун илүү зарцуулсан байна. Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 13.4, 13.5, 13.6, 13.7 дахь хэсэгтэй нийцэхгүй, Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм”-ыг зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Автомашины шатахуун зарцуулалтын хэмжээг туршилт хийж баталгаажуулж, бодит зарцуулалтыг үнэн зөв тодорхойлж, шатахууныг зарцуулах.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Орхон аймгийн Автотээврийн төв	1	1,316.0					1	1,316.0				
	1	660.7					1	660.7				
Дүн	2	1,976.7					2	1,976.7				

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 тагталсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			