

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Прокурорын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/64/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Орхон аймаг  
2024 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,  
тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах  
Утас: 70353088 Цахим хаяг: [narmandakhts@audit.gov.mn](mailto:narmandakhts@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах  
Утас: 70355805 Цахим хаяг: [buyanundrakhb@audit.gov.mn](mailto:buyanundrakhb@audit.gov.mn)

“Төгс Нотолгоо аудит” ХХК-ийн захирал: Г.Цэцэгмаа  
Утас: 99889665 Цахим хаяг: [tugsnotolgooaudit@gmail.com](mailto:tugsnotolgooaudit@gmail.com)

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

2024.08.01 № 10  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ОРХОН АЙМГИЙН  
ПРОКУРОРЫН ГАЗРЫН ТАМГЫН  
ХЭЛТСИЙН ДАРГА А.БАЯРМАА  
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 2023 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 2023 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 Прокурорын газрын 2023 оны үйл ажиллагааны зарцуулах баталсан төсөв, төвлөрүүлэх орлогыг бүрэн төвлөрүүлж, төсвийг 3.0 хувиар хэмнэж, төсвийн гүйцэтгэл 97.0 хувьтай тайлагнасан байна.

Тайлант онд авлага үүсгээгүй, өр төлбөр дансны эцсийн үлдэгдэл 2,460.0 мянган төгрөг байгаа нь барьцаа дэнчингийн урьдчилж орсон орлого хэргийн холбогдогчийн хөрөнгийн данс бөгөөд хэргийн эцсийн шийдвэр гарсны дараа прокурор болон шүүхийн шийдвэрээр буцаан олгох өглөг байна.

**Аудитын гол асуудал**

Төрийн албан хаагчийн цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн баталсантай холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 28.4 хувиар өсөж, төсвийн хуваарийг 6 удаа өөрчлөн баталсан байна.

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 65 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Прокурорын ерөнхий газрын даргатай байгуулж, хэрэгжилтийг 100 хувьтай үнэлсэн байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор 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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>32,662,389.24</u></b>	<b><u>43,162,223.24</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	2,460,000.00	2,460,000.00
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	2,460,000.00	2,460,000.00
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	2,460,000.00	2,460,000.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	2,460,000.00	2,460,000.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	30,202,389.24	40,702,223.24
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	30,202,389.24	40,702,223.24
35410	Бичиг хэргийн материал	1,290,120.00	887,520.00
35420	Аж ахуйн материал	4,113,482.00	4,853,183.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	16,942,000.00	19,598,800.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	764,087.24	1,552,520.24
35470	Бусад хангамжийн материал	7,092,700.00	13,810,200.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>964,510,417.53</u></b>	<b><u>981,596,705.51</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	964,510,417.53	981,596,705.51
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	691,785,417.54	709,018,372.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	573,226,196.00	573,226,196.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-65,671,787.34	-79,291,682.64
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	53,800,000.00	53,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,484,999.87	-22,864,999.83
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	125,781,983.86	172,947,163.86
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,382,395.80	-54,251,588.83
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	74,383,345.76	90,406,945.76
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,866,925.07	-24,953,662.12
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	272,724,999.99	272,578,333.31
39301	Програм хангамж	1,320,000.00	1,320,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-110,000.01	-256,666.69
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	271,515,000.00	271,515,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>997,172,806.77</u></b>	<b><u>1,024,758,928.75</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>2,460,000.00</u></b>	<b><u>2,460,000.00</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	2,460,000.00	2,460,000.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>994,712,806.77</u></b>	<b><u>1,022,298,928.75</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	994,712,806.77	1,022,298,928.75
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	430,681,841.07	430,681,841.07
51101	Өмч: - төрийн	430,681,841.07	430,681,841.07
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	238,463,822.06	266,049,944.04
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	238,463,822.06	238,463,822.06
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	27,586,121.98
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	325,567,143.64	325,567,143.64
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>997,172,806.77</u></b>	<b><u>1,024,758,928.75</u></b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b><u>933,272,716.54</u></b>	<b><u>1,013,272,531.00</u></b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b><u>47,726,616.54</u></b>	<b><u>59,883,931.00</u></b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	47,726,616.54	59,883,931.00

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	47,726,616.54	59,883,931.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	32,936,650.00	55,434,330.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	14,789,966.54	4,449,601.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>885,546,100.00</b>	<b>953,388,600.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	885,546,100.00	953,388,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	885,546,100.00	953,388,600.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>915,242,322.48</b>	<b>985,686,409.02</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>915,242,322.48</b>	<b>985,686,409.02</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	809,417,963.60	960,536,194.02
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	625,506,193.86	727,937,961.00
210101	Үндсэн цалин	370,397,491.47	355,753,638.00
210102	Нэмэгдэл	185,784,837.99	254,242,663.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,260,603.00	46,442,773.80
210104	Урамшуулал	30,563,261.40	71,498,885.80
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	75,451,068.26	89,460,424.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,540,649.54	61,056,282.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,530,189.35	7,193,080.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,295,109.78	5,654,667.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,189,556.38	1,415,715.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,895,563.21	14,140,680.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	9,318,813.26	10,784,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,510,635.70	5,690,100.00
210302	Түлш, халаалт	2,707,707.80	4,094,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	930,469.76	1,000,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	31,229,703.65	31,125,167.00
210401	Бичиг хэрэг	10,981,866.00	10,940,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,715,708.04	7,020,668.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,109,019.61	4,933,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	700,000.00	821,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,363,110.00	6,513,399.00
210408	Бараа материал актальсны зардал	5,360,000.00	896,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	7,649,025.00	19,341,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	416,900.00
210604	Урсгал засвар	7,649,025.00	18,925,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	2,291,200.00	10,620,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,291,200.00	10,620,700.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	10,690,432.00	8,184,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,371,930.00	6,312,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	107,000.00	79,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	430,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	737,502.00	1,748,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	47,281,527.57	63,081,542.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,366,290.00	5,393,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,915,237.57	57,688,042.02
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	105,824,358.88	25,150,215.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	2,260,000.00	3,650,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,260,000.00	3,650,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	103,564,358.88	21,500,215.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	103,564,358.88	21,500,215.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>18,030,394.06</b>	<b>27,586,121.98</b>

5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	8,613,727.44	27,586,121.98
---	-------------------------	--------------	---------------

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>885,546,122.37</b>	<b>953,388,600.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>885,546,100.00</b>	<b>953,388,600.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	885,546,100.00	953,388,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	885,546,100.00	953,388,600.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>865,566,322.37</b>	<b>934,048,600.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>865,566,322.37</b>	<b>934,048,600.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>759,741,963.49</b>	<b>908,898,385.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	625,506,193.86	728,197,961.00
210101	Үндсэн цалин	370,397,491.47	378,047,438.00
210102	Нэмэгдэл	185,784,837.99	231,948,863.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,260,603.00	46,442,773.80
210104	Урамшуулал	30,563,261.40	71,498,885.80
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,500,000.00	00.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	75,451,068.26	89,460,424.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,540,649.54	61,056,282.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,530,189.35	7,193,080.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,295,109.78	5,654,667.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,189,556.38	1,415,715.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,895,563.21	14,140,680.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	9,318,813.26	10,784,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,510,635.70	5,690,100.00
210302	Түлш, халаалт	2,707,707.80	4,094,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	930,469.76	1,000,000.00
210304	Байрны түрээс	1,170,000.00	00.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	21,998,941.11	32,919,400.00
210401	Бичиг хэрэг	9,583,760.00	10,400,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,546,461.50	7,746,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,109,019.61	5,118,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	700,000.00	815,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,059,700.00	9,100,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	1,470,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,470,000.00	00.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	7,649,025.00	22,773,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	3,569,900.00
210604	Урсгал засвар	7,649,025.00	19,204,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	2,291,200.00	10,620,700.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,291,200.00	10,620,700.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	10,690,432.00	8,364,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,371,930.00	6,492,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	107,000.00	79,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	430,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	737,502.00	1,748,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>5,366,290.00</b>	<b>5,777,500.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,366,290.00	5,777,500.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>105,824,358.88</b>	<b>25,150,215.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>2,260,000.00</b>	<b>3,650,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,260,000.00	3,650,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>103,564,358.88</b>	<b>21,500,215.00</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	103,564,358.88	21,500,215.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>19,979,800.00</b>	<b>19,340,000.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>19,979,800.00</b>	<b>19,340,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>19,979,800.00</b>	<b>19,340,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>19,979,800.00</b>	<b>19,340,000.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	19,979,800.00	19,340,000.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>-19,979,800.00</b>	<b>-19,340,000.00</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>2,460,000.00</b>	<b>2,460,000.00</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>2,460,000.00</b>	<b>2,460,000.00</b>

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	<b>2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	370,681,841.07	325,584,143.64	229,821,019.54	926,087,004.25
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	29,075.08	29,075.08
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>370,681,841.07</b>	<b>325,584,143.64</b>	<b>229,850,094.62</b>	926,116,079.33
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	60,000,000.00	00.00	8,613,727.44	68,613,727.44
C08	<b>2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>430,681,841.07</b>	<b>325,567,143.64</b>	<b>238,463,822.06</b>	994,712,806.77
D01	<b>2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>430,681,841.07</b>	<b>325,567,143.64</b>	<b>238,463,822.06</b>	994,712,806.77
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>430,681,841.07</b>	<b>325,567,143.64</b>	<b>238,463,822.06</b>	994,712,806.77
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
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	27,586,121.98	27,586,121.98
D09	<b>2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>430,681,841.07</b>	<b>325,567,143.64</b>	<b>266,049,944.04</b>	1,022,298,928.75

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	953,388,600.00	931,888,385.00
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	953,388,600.00	931,888,385.00
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	947,538,600.00	928,238,385.00
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	743,128,200.00	727,937,961.00
210101	Үндсэн цалин	407,335,200.00	378,047,438.00
210102	Нэмэгдэл	276,797,000.00	231,948,863.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	46,300,800.00	46,442,773.80
210104	Урамшуулал	12,695,200.00	71,498,885.80
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	92,891,100.00	89,460,424.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,165,900.00	61,056,282.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,431,300.00	7,193,080.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,945,000.00	5,654,667.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,486,300.00	1,415,715.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,862,600.00	14,140,680.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	10,784,100.00	10,784,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,690,100.00	5,690,100.00
210302	Түлш, халаалт	4,094,000.00	4,094,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	1,000,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	33,179,400.00	33,179,400.00
210401	Бичиг хэрэг	10,400,000.00	10,400,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,746,300.00	7,746,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,118,100.00	5,118,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	815,000.00	815,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,100,000.00	9,100,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	42,113,900.00	42,113,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,569,900.00	3,569,900.00
210602	Тавилга	19,340,000.00	19,340,000.00
210604	Урсгал засвар	19,204,000.00	19,204,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	11,300,000.00	10,620,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,300,000.00	10,620,700.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	8,364,400.00	8,364,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,492,500.00	6,492,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	79,900.00	79,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,748,000.00	1,748,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	5,777,500.00	5,777,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,777,500.00	5,777,500.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	5850000.00	3650000.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	5,850,000.00	3,650,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,850,000.00	3,650,000.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	959,881,100.00	953,388,600.00
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	959,881,100.00	953,388,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	959,881,100.00	953,388,600.00

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	2,460,000.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	2,460,000.00

**Гурав. Аудитын илрүүлэлт:** /Илрүүлсэн буруу илэрхийллийн товч утга, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал /хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал, залруулсан алдаа, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж/

Аудитаар нийт 2,942.4 мянган төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад 2,942.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

**Залруулсан алдаа:**

- Мөнгөн гүйлгээ, үр дүнгийн тайланд цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг зөрүүтэй тайлагнасан нь Төсвийн тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1-т "Төсвийг тогтоосон ангиллын дагуу төлөвлөж, гүйцэтгэлийг хэрэгжүүлж, бүртгэн тайлагнана" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

**Залруулаагүй алдаа:**

Аудитаар нийт 373.2 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрсэнд зөвлөмж өгсөн.

## 5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.

## 5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй болно.

## 5.3 Зөвлөмж

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

### 1. Шатахуун зарцуулалттай холбоотой асуудал.

**Илрүүлэлт:** Автомашины газын хийг норм лимит тооцоололгүй шатахуун илүү зарцуулсан байна.

Энэ нь Зам тээвэр хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалын 7-р хавсралтаар батлагдсан автомашины шатахуун зарцуулалтын нормыг тооцох заавар, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх заалт "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 8 дугаар зүйлийн 8.1-т "Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө", 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Автомашины газын хийг нормын дагуу тооцоолж зарцуулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

<sup>1</sup> 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/,

<sup>2</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

**Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:**

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Прокурор	1	2,942.4			1	2,942.4	1	2,942.4				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>2,942.4</b>			<b>1</b>	<b>2,942.4</b>	<b>1</b>	<b>2,942.4</b>				

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		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
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>373.2</b>					<b>1</b>	<b>373.2</b>				

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
<b>Дүн</b>								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
<b>Дүн</b>								
<b>Нийт дүн</b>								

**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				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>			

