

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Прокурорын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2025/19/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Орхон аймаг
2025 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва
Утас: 70353088 Цахим хаяг: purevlkhagvar@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Т.Болормаа
Утас: 70357855 Цахим хаяг: bolormaat@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. 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

2025.02.18 № 04
танай _____-ны № _____-г

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 Прокурорын газрын 2024 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.

Прокурорын газрын 2024 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Прокурорын газар нь хараат бус, бие даасан байдлыг хангасан, ажлын орчныг сайжруулж, чадварлаг хүний нөөцийг бүрдүүлсэн, цахим шинэчлэлийг

D:\my doc \alban bichig\2025-A4.doc

эрчимжүүлсэн, иргэдийн итгэл хүндэтгэлийг хүлээсэн байгууллага болох зорилтын хүрээнд 2024 оны төсвийг 1,667.3 сая төгрөгөөр батлуулж, гүйцэтгэлээр 1,594.9 сая төгрөг зарцуулж, оны эцэст 72.3 сая төгрөг татан төвлөрүүлж, төсвийн гүйцэтгэл 95.7 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнаж, авлага өр төлбөр үүсгээгүй ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Прокурорын газар нь 2024 онд 23 орон тоотой ажиллаж, орон нутгийн төсвөөс 17,723.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, төрийн үйлчилгээний 8 алба хаагч сар бүр үндсэн цалингийн 20 хувиар тооцон орон нутгийн нэмэгдэлд зарцуулсан байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй төрийн аудитын албан хаагчид 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.

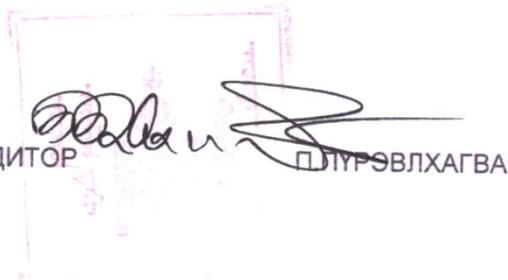
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



П.ПҮРЭВЛХАГВА

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 | 43,162,223.24 | 52,435,733.23 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 2,460,000.00 | - |
| 31221 | Төрийн сангийн харилцах | 2,460,000.00 | - |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 40,702,223.24 | 52,435,733.23 |
| 354 | Хангамжийн материал | 40,702,223.24 | 52,435,733.23 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 887,520.00 | 895,020.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 4,853,183.00 | 4,107,347.00 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 19,598,800.00 | 19,056,000.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 1,552,520.24 | 363,172.23 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 13,810,200.00 | 28,014,194.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 981,596,705.51 | 923,719,568.75 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 981,596,705.51 | 923,719,568.75 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 709,018,372.20 | 651,581,235.48 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 573,226,196.00 | 573,226,196.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (79,291,682.64) | (97,451,543.04) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 53,800,000.00 | 53,800,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (22,864,999.83) | (28,244,999.79) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 172,947,163.86 | 181,970,663.86 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (54,251,588.83) | (88,337,204.15) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 90,406,945.76 | 89,453,012.76 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (24,953,662.12) | (32,834,890.16) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 272,578,333.31 | 272,138,333.27 |
| 39301 | Програм хангамж | 1,320,000.00 | 1,320,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (256,666.69) | (696,666.73) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 271,515,000.00 | 271,515,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 1,024,758,928.75 | 976,155,301.98 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 2,460,000.00 | - |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 2,460,000.00 | - |
| 41430 | Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого | 2,460,000.00 | - |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 1,022,298,928.75 | 976,155,301.98 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,022,298,928.75 | 976,155,301.98 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ | 430,681,841.07 | 430,681,841.07 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 430,681,841.07 | 430,681,841.07 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 266,049,944.04 | 219,906,317.27 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 266,049,944.04 | 266,049,944.04 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | (46,143,626.77) |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 325,567,143.64 | 325,567,143.64 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 1,024,758,928.75 | 976,155,301.98 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,013,272,531.00 | 1,730,561,845.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 59,883,931.00 | 29,945,533.00 |

| | | | |
|-------------|---|-----------------------|-------------------------|
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 953,388,600.00 | 1,700,616,312.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 953,388,600.00 | 1,682,892,500.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 953,388,600.00 | 1,682,892,500.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | - | 17,723,812.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 17,723,812.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 985,686,409.02 | 1,776,705,471.77 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 985,686,409.02 | 1,776,705,471.77 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 960,536,194.02 | 1,698,771,973.77 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 727,937,961.00 | 1,359,900,256.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 355,753,638.00 | 715,959,605.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 254,242,663.40 | 446,684,833.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 46,442,773.80 | 91,426,596.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 71,498,885.80 | 105,829,222.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 89,460,424.00 | 170,388,548.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 61,056,282.00 | 114,658,839.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,193,080.00 | 15,800,609.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 5,654,667.00 | 6,750,788.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,415,715.00 | 6,750,788.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 14,140,680.00 | 26,427,524.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 10,784,100.00 | 14,891,110.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,690,100.00 | 7,785,915.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 4,094,000.00 | 5,868,135.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,000,000.00 | 1,237,060.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 31,125,167.00 | 42,982,616.16 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 10,940,300.00 | 14,379,100.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 7,020,668.00 | 9,843,120.01 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,933,100.00 | 5,798,560.15 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 821,700.00 | 535,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 6,513,399.00 | 7,263,889.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 896,000.00 | 5,162,947.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 19,341,900.00 | 11,155,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 416,900.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 18,925,000.00 | 11,155,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 10,620,700.00 | 6,140,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 10,620,700.00 | 6,140,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 8,184,400.00 | 11,550,539.85 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 6,312,500.00 | 9,235,539.85 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | - | 720,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 79,900.00 | 91,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 44,000.00 | 74,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 1,748,000.00 | 1,430,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 63,081,542.02 | 81,763,903.76 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5,393,500.00 | 9,512,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | - | 1,189,800.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 57,688,042.02 | 71,062,103.76 |

| | | | |
|--------|---|----------------------|------------------------|
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 25,150,215.00 | 77,933,498.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 3,650,000.00 | 5,620,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 3,650,000.00 | 5,620,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 21,500,215.00 | 72,313,498.00 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 21,500,215.00 | 72,313,498.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 27,586,121.98 | (46,143,626.77) |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | - | - |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 27,586,121.98 | (46,143,626.77) |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|---|-----------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 953,388,600.00 | 1,700,616,312.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 953,388,600.00 | 1,700,616,312.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 953,388,600.00 | 1,682,892,500.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 953,388,600.00 | 1,682,892,500.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | - | 17,723,812.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 17,723,812.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 934,048,600.00 | 1,703,076,312.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 934,048,600.00 | 1,703,076,312.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 908,898,385.00 | 1,622,682,814.00 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 727,937,961.00 | 1,359,900,256.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 378,047,438.00 | 715,959,605.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 231,948,863.40 | 446,684,833.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 46,442,773.80 | 91,426,596.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 71,498,885.80 | 105,829,222.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 89,460,424.00 | 170,388,548.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 61,056,282.00 | 114,658,839.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,193,080.00 | 15,800,609.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 5,654,667.00 | 6,750,788.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,415,715.00 | 6,750,788.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 14,140,680.00 | 26,427,524.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 10,784,100.00 | 14,891,110.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,690,100.00 | 7,785,915.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 4,094,000.00 | 5,868,135.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,000,000.00 | 1,237,060.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 33,179,400.00 | 35,208,900.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 10,400,000.00 | 14,289,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 7,746,300.00 | 8,476,400.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 5,118,100.00 | 5,708,500.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 815,000.00 | 535,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 9,100,000.00 | 6,200,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 22,773,900.00 | 11,210,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 3,569,900.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 19,204,000.00 | 11,210,000.00 |

| | | | |
|--------|--|-----------------|----------------|
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 10,620,700.00 | 6,140,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 10,620,700.00 | 6,140,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 8,364,400.00 | 12,315,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 6,492,500.00 | 10,000,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | - | 720,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 79,900.00 | 91,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 44,000.00 | 74,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 1,748,000.00 | 1,430,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5,777,500.00 | 12,629,000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5,777,500.00 | 11,262,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | - | 1,367,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 25,150,215.00 | 80,393,498.00 |
| 2131 | Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг | - | 2,460,000.00 |
| 213101 | Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг | - | 2,460,000.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 3,650,000.00 | 5,620,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 3,650,000.00 | 5,620,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 21,500,215.00 | 72,313,498.00 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 21,500,215.00 | 72,313,498.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 19,340,000.00 | (2,460,000.00) |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 19,340,000.00 | - |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 19,340,000.00 | - |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 19,340,000.00 | - |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 19,340,000.00 | - |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | (19,340,000.00) | = |
| 7 | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | = | = |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | - | (2,460,000.00) |
| 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 | - |

2.4 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 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 430,681,841.07 | 325,567,143.64 | 238,463,822.06 | 994,712,806.77 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 430,681,841.07 | 325,567,143.64 | 238,463,822.06 | 994,712,806.77 |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | - | - | - | - |
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | - | - | - | - |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 27,586,121.98 | 27,586,121.98 |

| | | | | | |
|-----|--|----------------|----------------|-----------------|------------------|
| C08 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 430,681,841.07 | 325,567,143.64 | 266,049,944.04 | 1,022,298,928.75 |
| D01 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 430,681,841.07 | 325,567,143.64 | 266,049,944.04 | 1,022,298,928.75 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 430,681,841.07 | 325,567,143.64 | 266,049,944.04 | 1,022,298,928.75 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| D06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| D07 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | - | - | - | - |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | (46,143,626.77) | (46,143,626.77) |
| D09 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 430,681,841.07 | 325,567,143.64 | 219,906,317.27 | 976,155,301.98 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|---|-----------------------|---------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,682,892,500 | 1,613,039,002 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,682,892,500 | 1,613,039,002 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,677,272,500 | 1,604,959,002 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,404,048,700 | 1,344,085,894 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 711,165,400 | 709,280,810 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 445,177,100 | 437,549,266 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 112,444,800 | 91,426,596 |
| 210104 | Урамшуулал | 135,261,400 | 105,829,222 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 175,506,000 | 168,479,098 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 113,394,100 | 113,394,100 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 22,090,500 | 15,639,429 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 6,670,200 | 6,670,200 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 6,670,200 | 6,670,200 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 26,681,000 | 26,105,169 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 20,214,900 | 14,891,110 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 9,236,500 | 7,785,915 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 9,616,200 | 5,868,135 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,362,200 | 1,237,060 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 35,208,900 | 35,208,900 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 14,289,000 | 14,289,000 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 8,476,400 | 8,476,400 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 5,708,500 | 5,708,500 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 535,000 | 535,000 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 6,200,000 | 6,200,000 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 11,210,000 | 11,210,000 |
| 210604 | Урсгал засвар | 11,210,000 | 11,210,000 |
| 2107 | Томилот, зочны зардал | 6,140,000 | 6,140,000 |

| | | | |
|-------------|--|---------------|---------------|
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 6,140,000 | 6,140,000 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 12,315,000 | 12,315,000 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 10,000,000 | 10,000,000 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 720,000 | 720,000 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 91,000 | 91,000 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 74,000 | 74,000 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 1,430,000 | 1,430,000 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 12,629,000 | 12,629,000 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 11,262,000 | 11,262,000 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,367,000 | 1,367,000 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 5,620,000 | 8,080,000 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 5,620,000 | 5,620,000 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 5,620,000 | 5,620,000 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,682,892,500 | 1,682,892,500 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,682,892,500 | 1,682,892,500 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 1,682,892,500 | 1,682,892,500 |

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 15,620.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 15,620.0 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөө 15,620.0 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлэгдсэн байна. Энэ нь 7.3-т "Төсвийг нэг жилээр баталж, тайлагнах бөгөөд батлагдсан төсвийг сар, улирлаар хуваарилан, хэрэгжилтийг зохион байгуулна" гэж заасантай нийцэхгүй байх тул төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд залруулга хийгдсэн болно.

Аудитаар нийт 1,615.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 1 албан шаардлага хүргүүлж, 2 зөвлөмж өгсөн.

Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

Албан шаардлага

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас 1,615,000 (Нэг сая зургаан зуун арван таван мянга) төгрөгийн байцаан шийтгэхтэй холбоотой /хэвлэл/-ийн зардлыг шилжүүлэхдээ хүнсний дэлгүүр, гадаад худалдаа, аялал жуулчлал, гадаад хэлний сургалт, газар тариалангийн үйл ажиллагаа эрхэлдэг "Моннатурал" ХХК-д шилжүүлсэн байна.

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.

Зөвлөмж

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

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт

Тайлант оны эцсийн үлдэгдлээр хангамжийн бараа материал 28,014.2 мянга, аж ахуйн бараа материал 4,107.3 мянган төгрөг нийт 32,121.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг ангиллын дагуу зөв ангилан бүртгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-т "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", Монгол улсын Ерөнхий прокурорын 2021 оны А/179 дүгээр тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн 4.1.3 "бараа материалын бүртгэл", "бараа материалын ангилал" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалыг бүртгэлд тусгахдаа Нягтлан бодох бүртгэлийн баримт бичигт заасны дагуу зөв ангилан бүртгэх

2. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 5 дугаар хорооллын 8-р байранд арктай 1 өрөө, 2 хорооллын 7 дугаар байранд 1 өрөө, 1 дүгээр хорооллын 6 дугаар байранд 1 өрөө нийт 3 орон сууцны барилгын анхны өртөг 74,974.0 мянган төгрөг, 8,571.1 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй хөрөнгө нь зах зээлийн бодит үнэ цэнээс доогуур өртөгтэй байна.

Энэ нь УСНББОУС-17 45-д "Хөрөнгийн зүйлийн бодит үнэ цэнэ зах зээлд суурилсан хөрөнгийн үнэлгээгээр тогтоодог. Үндсэн хөрөнгийн зүйлийн бодит үнэ цэнэ нь ихэвчлэн үнэлгээгээр тодорхойлогдсон зах зээлийн үнэ цэнэтэй байдаг" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгийг зах зээлийн үнэтэй уялдуулан дахин үнэлэх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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 | |
|---|------------|-----------------|-----------------------------------|-----|--------------------------|-----|------------|-----------------|--------------|-----|---------|-----|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Залруулсан | | Залруулаагүй | | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | | |
| Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөө 15,620.0 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлэгдсэн байна | 1 | 15,620.0 | | | | | 1 | 15,620.0 | | | | |
| Дүн | 1 | 15,620.0 | | | | | 1 | 15,620.0 | | | | |

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 |
| Тайлант оны эцсийн үлдэгдлээр хангамжийн бараа материал 28,014.2 мянга, аж ахуйн бараа материал 4,107.3 мянган төгрөг нийт 32,121.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг ангиллын дагуу зөв ангилан бүртгээгүй байна. | 1 | | | | | | 1 | - | | | | |
| Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 5 дугаар хорооллын 8-р байранд арктай 1 өрөө, 2 хорооллын 7 дугаар байранд 1 өрөө, 1 дүгээр хорооллын 6 дугаар байранд 1 өрөө нийт 3 орон сууцны барилгын анхны өртөг 74,974.0 мянган төгрөг, 8,571.1 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй хөрөнгө нь зах зээлийн бодит үнэ цэнээс доогуур өртөгтэй байна. | 1 | | | | | | 1 | - | | | | |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас 1,615,000 (Нэг сая зургаан зуун арван таван | 1 | 1,615.0 | | | 1 | 1,615.0 | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|----------|----------------|--|--|----------|----------------|----------|--|--|--|--|--|
| мянга) төгрөгийн байцаан шийтгэхтэй холбоотой /хэвлэл/-ийн зардлыг шилжүүлэхдээ хүнсний дэлгүүр, гадаад худалдаа, аялал жуулчлал, гадаад хэлний сургалт, газар тариалангийн үйл ажиллагаа эрхэлдэг “Моннатурал” ХХК-д шилжүүлсэн байна. | | | | | | | | | | | | |
| Дүн | 3 | 1,615.0 | | | 1 | 1,615.0 | 2 | | | | | |

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 | | | |