

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/84/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: 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 Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn Аудитор: Г.Даваасүрэн Утас: 70357855 Цахим хаяг: davaasureng@audit.gov.mn
---	---

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

2024.02.25 № 3д

танай _____ -ны № _____ -т

ОРХОН АЙМГИЙН ГЭР БҮЛ,
ХҮҮХЭД ЗАЛУУЧУУДЫН
ХӨГЖЛИЙН ГАЗРЫН ДАРГА
А.НАРАНБОЛД 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 Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн 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 Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн 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 аудиторовн баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовн ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Орхон аймгийн Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар нь тайлант онд өөрийн байрны түрээсийн орлого 35,000.0 мянган төгрөгийг аймгийн Эрдэнэт санд төвлөрүүлэхээр батлуулсан боловч гүйцэтгэлээр 24,512.9 мянган төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Орхон аймгийн Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар нь тайлант онд Залуучуудын хөгжлийн төв шинээр нээгдсэнтэй холбоотой орон нутгийн хөрөнгө оруулалтын санхүүжилтээр 202,897.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө хүлээн авсан, аймгийн болзошгүй аваарын зардлаар хүүхдийн ордны гадна фасад 91,800.0 мянган төгрөгийн засварын ажлыг гүйцэтгэн хүлээлгэж өгснийг хөрөнгөд бүртгэсэн нь үндсэн хөрөнгө өсөхөд нөлөөлсөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 зорилт, 38 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр аймгийн Засаг даргатай байгуулж, хэрэгжилт 98.0 хувьтай үнэлэгдсэн байна.

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.

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.

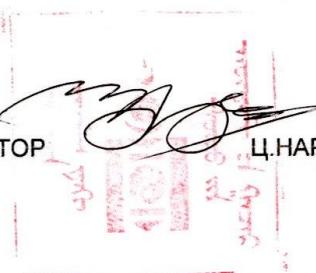
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

ХОЁР. 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	113,465,304.00	109,989,554.00
33	АВЛАГА	15,089,117.00	15,089,117.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	15,089,117.00	15,089,117.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	98,376,187.00	94,900,437.00
351	Түүхий эд материал	61,172,844.00	65,818,944.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	61,172,844.00	65,818,944.00
354	Хангамжийн материал	37,203,343.00	29,081,493.00
35420	Аж ахуйн материал	36,568,743.00	27,791,493.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	187,600.00	1,290,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,175,851,602.39	5,282,311,451.97
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,175,851,602.39	5,282,311,451.97
392	Биет хөрөнгө	4,760,845,802.39	4,867,972,318.98
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,704,835,994.00	4,795,915,994.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(395,294,302.44)	(494,141,512.20)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	21,500,000.00	21,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,317,708.15)	(15,005,208.11)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	274,229,311.52	324,085,311.52
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(121,062,006.94)	(172,073,994.17)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	113,766,538.00	271,404,038.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,852,464.08)	(78,474,655.11)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	24,505,693.00	24,505,693.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,550,996.76)	(16,859,010.24)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	234,220,000.00	236,220,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,134,255.76)	(29,104,338.00)
393	Биет бус хөрөнгө	415,005,800.00	414,505,799.96
39301	Програм хангамж	2,350,000.00	2,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(350,000.00)	(1,016,666.72)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	413,005,800.00	413,005,800.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,289,316,906.39	5,392,301,005.97
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,289,316,906.39	5,392,301,005.97
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,733,807,593.32	1,733,807,593.32
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,860,710,425.98	1,963,694,525.56
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,860,710,425.98	1,860,710,425.98
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	102,984,099.58
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,694,798,887.09	1,694,798,887.09
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,289,316,906.39	5,392,301,005.97

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,284,903,392.00	1,562,089,560.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,041,253,308.00	300,088,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	312,903,508.00	300,088,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	312,903,508.00	300,088,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	311,605,733.00	293,953,500.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,297,775.00	6,135,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	243,650,084.00	1,262,001,060.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	864,759,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	864,759,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	56,771,184.00	397,241,260.00

131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	4,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	335,679,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,935,000.00	47,642,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	48,836,184.00	9,919,460.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,151,152,222.39	1,459,105,460.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,151,152,222.39	1,459,105,460.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	999,503,889.18	1,373,795,979.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	409,387,222.91	645,002,283.17
210101	Үндсэн цалин	315,245,462.42	412,138,455.19
210102	Нэмэгдэл	41,041,372.87	156,729,034.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	41,284,438.22	47,827,211.92
210104	Урамшуулал	8,665,949.40	28,307,581.27
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,121,863.45	81,448,116.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,807,007.75	55,548,784.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,218,811.63	6,535,162.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,224,035.29	5,228,150.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	812,011.99	1,295,195.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,059,996.79	12,840,823.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,824,066.43	50,724,857.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,601,298.97	12,146,464.48
210302	Түлш, халаалт	19,149,007.26	23,864,950.76
210303	Цэвэр, бохир ус	7,273,760.20	5,713,442.43
210304	Байрны түрээс	7,800,000.00	9,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,842,945.00	84,984,267.96
210401	Бичиг хэрэг	1,854,350.00	30,596,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,155,000.00	7,478,680.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,717,300.00	2,120,977.96
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,876,370.00	1,965,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,239,925.00	10,430,640.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	18,254,470.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	14,138,250.00
2105	Нормативт зардал	12,872,530.00	46,765,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	15,094,220.00
210502	Хоол, хүнс	12,872,530.00	31,670,980.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,203,640.00	19,157,440.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	15,000.00
210604	Урсгал засвар	21,203,640.00	19,142,440.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	-	1,388,387.00
210702	Дотоод албан томиллолт	-	1,388,387.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	252,338,758.00	246,771,176.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	248,253,008.00	244,115,626.30
210803	Даатгалын үйлчилгээ	138,600.00	67,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	84,000.00	41,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	57,850.00	35,550.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,404,000.00	1,110,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,401,300.00	1,401,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	181,912,863.39	197,554,250.42

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	354,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,480,800.00	3,085,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	170,432,063.39	194,113,650.42
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	151,648,333.21	85,309,481.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	62,213,700.00	6,590,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	6,590,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	57,152,566.35	31,347,131.08
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	57,152,566.35	31,347,131.08
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	32,282,066.86	47,372,350.12
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,282,066.86	47,372,350.12
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	133,751,169.61	102,984,099.58
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	128,845,330.61	102,984,099.58

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	971,999,884.00	1,262,001,060.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	243,650,084.00	1,262,001,060.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	864,759,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	864,759,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	56,771,184.00	397,241,260.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	4,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	335,679,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,935,000.00	47,642,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	48,836,184.00	9,919,460.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	971,999,884.00	1,255,381,060.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	971,999,884.00	1,255,381,060.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	820,351,550.79	1,169,574,578.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	409,387,222.91	645,002,283.17
210101	Үндсэн цалин	315,245,462.42	412,138,455.19
210102	Нэмэгдэл	41,041,372.87	156,729,034.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	41,284,438.22	47,827,211.92
210104	Урамшуулал	8,665,949.40	28,307,581.27
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,121,863.45	81,448,116.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,807,007.75	55,548,784.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,218,811.63	6,535,162.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,224,035.29	5,228,150.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	812,011.99	1,295,195.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,059,996.79	12,840,823.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,824,066.43	50,724,857.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,601,298.97	12,146,464.48
210302	Түлш, халаалт	19,149,007.26	23,864,950.76
210303	Цэвэр, бохир ус	7,273,760.20	5,713,442.43
210304	Байрны түрээс	7,800,000.00	9,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,401,200.00	14,588,337.96
210401	Бичиг хэрэг	1,851,200.00	2,719,200.00

210402	Тээвэр, шатахуун	4,455,000.00	3,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,717,300.00	2,120,977.96
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,982,300.00	2,367,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,395,400.00	4,381,160.00
2105	Нормативт зардал	9,594,000.00	305,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	305,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,203,640.00	22,477,400.00
210604	Урсгал засвар	21,203,640.00	22,477,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	1,672,387.00
210702	Дотоод албан томиллолт	-	1,672,387.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	252,338,758.00	345,556,196.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	248,253,008.00	341,860,646.30
210803	Даатгалын үйлчилгээ	138,600.00	67,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	84,000.00	41,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	57,850.00	35,550.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,404,000.00	2,150,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,401,300.00	1,401,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,480,800.00	7,800,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	324,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,480,800.00	7,475,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	151,648,333.21	85,806,481.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	62,213,700.00	7,087,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	7,087,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	57,152,566.35	31,347,131.08
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	57,152,566.35	31,347,131.08
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	32,282,066.86	47,372,350.12
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,282,066.86	47,372,350.12
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	6,620,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	6,620,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	6,620,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	6,620,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	6,620,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(6,620,000.00)

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
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,733,807,593.32	1,694,798,887.09	1,860,710,425.98	5,289,316,906.39
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,733,807,593.32	1,694,798,887.09	1,860,710,425.98	5,289,316,906.39
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	102,984,099.58	102,984,099.58
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,733,807,593.32	1,694,798,887.09	1,963,694,525.56	5,392,301,005.97

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	864,759,800.00	833,412,668.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	864,759,800.00	833,412,668.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	863,259,800.00	831,925,668.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	572,258,900.00	567,501,209.98
210101	Үндсэн цалин	361,610,200.00	366,149,725.62
210102	Нэмэгдэл	165,094,900.00	127,426,122.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,246,000.00	45,973,211.92
210104	Урамшуулал	30,307,800.00	27,952,150.27
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71,532,400.00	71,451,068.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,642,000.00	48,642,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,722,600.00	5,722,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,578,100.00	4,578,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,144,500.00	1,144,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,445,200.00	11,363,868.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,713,900.00	19,808,075.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,628,200.00	6,188,049.70
210302	Түлш, халаалт	13,545,100.00	11,339,996.33
210303	Цэвэр, бохир ус	3,540,600.00	2,280,028.97
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,589,600.00	1,394,383.00
210401	Бичиг хэрэг	319,200.00	319,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	601,800.00	600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	334,300.00	325,183.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	334,300.00	150,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,653,400.00	2,653,400.00
210604	Урсгал засвар	2,653,400.00	2,653,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	37,200.00	7,087.00
210702	Дотоод албан томилолт	37,200.00	7,087.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	189,659,200.00	167,295,245.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	186,854,400.00	165,199,695.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	67,900.00	67,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	41,200.00	41,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	36,200.00	35,550.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	590,100.00	550,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,973,600.00	1,401,300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	95,800.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,815,200.00	1,815,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,815,200.00	1,815,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,500,000.00	1,487,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,500,000.00	1,487,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,487,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	864,759,800.00	864,759,800.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	864,759,800.00	864,759,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	864,759,800.00	864,759,800.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	40	37
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	23	20
620003	Үйлчлэх ажилтан	16.	16

65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	40	37
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	12	11
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	28	26

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	138,644,500.00	349,868,909.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	138,644,500.00	349,868,909.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	138,644,500.00	344,268,909.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	12,595,200.00	77,501,073.19
210101	Үндсэн цалин	9,199,200.00	45,988,729.57
210102	Нэмэгдэл	1,836,000.00	29,302,912.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,560,000.00	1,854,000.00
210104	Урамшуулал	-	355,431.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,574,000.00	9,997,047.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,070,600.00	6,906,784.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	126,000.00	812,562.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	100,800.00	650,050.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	25,200.00	150,695.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	251,400.00	1,476,954.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,800,000.00	30,916,782.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,000,000.00	5,958,414.78
210302	Түлш, халаалт	15,000,000.00	12,524,954.43
210303	Цэвэр, бохир ус	4,800,000.00	3,433,413.46
210304	Байрны түрээс	9,000,000.00	9,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,600,000.00	13,193,954.96
210401	Бичиг хэрэг	2,400,000.00	2,400,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,400,000.00	2,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,800,000.00	1,795,794.96
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,400,000.00	2,217,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,600,000.00	4,381,160.00
2105	Нормативт зардал	2,000,000.00	305,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	305,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,200,000.00	26,444,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		4,620,000.00
210604	Урсгал засвар	12,000,000.00	21,824,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,000,000.00	1,665,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	1,665,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	53,875,300.00	178,260,951.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	52,675,300.00	176,660,951.30
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,200,000.00	1,600,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,000,000.00	5,984,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		324,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,000,000.00	5,660,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	5,600,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	5,600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		5,600,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	138,644,500.00	397,241,260.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	138,644,500.00	397,241,260.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		4,000,000.00

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	138,644,500.00	335,679,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		47,642,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		9,919,460.00

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 27,620.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 27,620.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

Залруулсан алдаа:

- Газрын даргын тушаалаар сахилгын шийтгэл хүлээсэн албан хаагчид 1,070.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосныг 12 дугаар сарын цалингаас суутган тооцож илүү олгосон цалингийн зөрчлийг арилгасан.
- Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн дагуу "Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээ" ангилалд 26,550.0 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээг огт мэдээлэлгүй байсныг нөхөн мэдээлүүлсэн.

Аудитаар нийт 16,332.3 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 994.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт тогтоож, 1,200.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 40,688.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

- Байгууллагын дарга нь дээд газрын шийдвэргүй, өөртөө тушаал гарган 489.0 мянган төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг тооцон авсан.

- Шатахууны урамшуулал 80.0 мянган төгрөгийн шатахууныг бүртгэл тайланд тусгаагүй зарцуулсан.

- 2022 оны 12 дугаар сарын 29-30-ны өдрүүдэд хариуцлагатай жижүүрийн үүрэг гүйцэтгэсэн албан хаагчдад илүү цагийн хөлс 425.0 мянган төгрөгийг тайлант оны 01 сарын цалин дээр тооцон олгосон зэрэг зөрчлүүдэд 3 төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

Өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгон тэтгэмж авсан 2 хүнд байгууллагаас 1,200.0 мянган төгрөгийн тэтгэмж давхар олгосон зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалын данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Байгууллагын даргын тушаал, шийдвэргүй 14,138.3 мянган төгрөгийн тусгай зориулалтын бараа материалыг өмч хамгаалах зөвлөлийн шийдвэрээр акталж хөрөнгийн бүртгэлээс хассан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-д "Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний

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.

хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих;" гэсэн заалтыг хэрэгжээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Тусгай зориулалтын бараа материалыг өмч хамгаалах зөвлөлийн шийдвэрийг харгалзан төсвийн шууд захирагчийн тушаалаар акталж байх.

2. Шилэн данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Байгууллагын шилэн дансанд "Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээ" ангилалд 26,550.0 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр;" гэсэн хэсэгтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны мэдээллийг хуулийн хугацаанд үнэн зөв, бүрэн мэдээлж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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 Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар	5	16,332.9	3	994.0	1	1,200.0	1	14,138.3				
Дүн	5	16,332.9	3	994.0	1	1,200.0	1	14,138.3				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Орхон аймгийн Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар	1	26,550.0			1	26,550.0	1	26,550.0
Дүн	1	26,550.0			1	26,550.0	1	26,550.0

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			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								
	НИЙТ	1	1			1			