



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Онцгой байдлын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/66/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Эрдэнэт хот

2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах

Утас: 70359826 Цахим хаяг: orkhon@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах

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

Аудитор: Г.Даваасүрэн

Утас: 70350757 Цахим хаяг: orkhon@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

2024.02.19 № 04

танай _____ -ны № _____ -т

ОРХОН АЙМГИЙН ОНЦГОЙ
БАЙДЛЫН ГАЗРЫН ДАРГА,
ХУРАНДАА Г.ГАНБААТАР 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 Онцгой байдлын 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 Онцгой байдлын 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 Онцгой байдлын газар нь 2023 оны санхүүгийн тайлангийн хугацаанд улсын төсвөөс урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт 3,756,775.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 217,699.0 мянган төгрөг, Онцгой байдлын ерөнхий газраас 78,166.8 мянган төгрөг, бусад төсөвт байгууллагаас 2,545.0 мянган төгрөг нийт 4,055,185.8 мянган төгрөгийг зардлын зүйл ангиар зарцуулсан байна. Дээрх онцгойлсон асуудалтай холбоотой аудиторын дүгнэлт өөрчлөгдөөгүй болно.

Аудитын гол асуудал

"Газар хөдлөлтийн гамшиг тохиолдож онц байдал тогтоосон үеийн төрийн байгууллагуудын харилцан хамтын ажиллагаа" сэдэвт сургуульд оролцсон албан хаагчдад өөрийн харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчийн шийдвэргүй, аймгийн Засаг даргын захирамжийг үндэслэн илүү цагийн хөлс олгосон байна.

Мөн Онцгой байдлын ерөнхий газрын харьяа 115-р ангиас аврах шуурхай албаны зориулалт бүхий 115,561.6 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 113,397.0

мянган төгрөгийн нормын хувцас, 3,915.5 мянган төгрөгийн хүнсний материал нийт 276,874.1 мянган төгрөгийн эд зүйлийг хүлээн авсан байна. Санхүүгийн тайлангийн тухайд толилуулсан, тодруулсан мэдээллийг санхүүгийн тайлангийн тодруулга хэсгээс харах боломжтой.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 2 зорилт, 55 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Аймгийн Засаг даргатай байгуулж, хэрэгжилтийг 95.7 хувьтай үнэлж, өмнөх оноос 1.1 хувиар өссөн 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



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	1,660,026,773.77	1,988,103,814.49
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4,352,529.00	2,402,029.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	4,352,529.00	2,402,029.00
3121	Төгрөг	4,352,529.00	2,402,029.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	4,352,529.00	2,402,029.00
33	АВЛАГА	10,495,067.00	772,397.00
335	Бусад авлага	10,495,067.00	772,397.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	10,495,067.00	772,397.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,645,179,177.77	1,984,929,388.49
351	Түүхий эд материал	1,252,006,883.52	1,406,375,270.24
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,250,252,075.32	1,404,620,462.04
35130	Эм боох материал	1,754,808.20	1,754,808.20
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	262,228,494.00	368,980,900.00
354	Хангамжийн материал	87,068,800.25	165,698,218.25
35410	Бичиг хэргийн материал	7,898,825.25	8,045,145.25
35420	Аж ахуйн материал	31,452,575.00	31,452,575.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	19,699,200.00	63,168,588.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	17,725,540.00
35460	Хүнсний материал	-	5,998,170.00
35470	Бусад хангамжийн материал	28,018,200.00	39,308,200.00
35500	Биологийн хөрөнгө	43,875,000.00	43,875,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,584,246,696.22	9,043,672,518.46
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	9,584,246,696.22	9,043,672,518.46
392	Биет хөрөнгө	8,118,561,496.22	7,577,987,318.46
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,488,306,472.83	2,567,417,872.83
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(246,781,913.59)	(309,887,727.09)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	7,826,004,466.33	7,899,290,022.77
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,984,541,419.01)	(2,651,138,812.73)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	491,888,811.72	541,466,511.72
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(474,603,953.65)	(479,269,443.71)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,661,480.00	32,661,480.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,556,169.84)	(31,891,640.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	314,696,306.80	314,696,306.80
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(297,512,585.37)	(305,357,252.13)

393	Биет бус хөрөнгө	1,465,685,200.00	1,465,685,200.00
39301	Програм хангамж	900,000.00	900,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(900,000.00)	(900,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,465,685,200.00	1,465,685,200.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	11,244,273,469.99	11,031,776,332.95
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	11,244,273,469.99	11,031,776,332.95
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	11,244,273,469.99	11,031,776,332.95
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,246,725,655.74	2,246,725,655.74
51101	Өмч: - төрийн	2,246,725,655.74	2,246,725,655.74
512	Хуримтлагдсан үр дүн	7,086,212,987.42	6,873,715,850.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	7,086,212,987.42	7,086,212,987.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(212,497,137.04)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,911,334,826.83	1,911,334,826.83
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	11,244,273,469.99	11,031,776,332.95

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,522,828,981.00	4,484,678,828.16
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,089,078,721.00	436,329,487.16
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,089,078,721.00	436,329,487.16
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	299,012,764.00	1,880,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	299,012,764.00	1,880,000.00
120009	Бусад орлого	-	3,075,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,433,750,260.00	4,048,349,341.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,895,416,300.00	3,756,775,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,895,416,300.00	3,756,775,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	538,333,960.00	291,574,341.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	502,212,150.00	200,937,491.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,521,810.00	75,091,850.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	600,000.00	15,545,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,216,997,467.16	4,697,175,965.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,216,997,467.16	4,697,175,965.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,200,756,448.13	4,665,780,804.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,521,617,549.00	3,434,249,071.10
210101	Үндсэн цалин	1,471,966,749.00	1,570,978,965.10
210102	Нэмэгдэл	997,309,800.00	1,755,827,706.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	52,341,000.00	55,697,531.00
210104	Урамшуулал	-	51,744,869.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,815,787.00	80,746,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,113,200.00	9,359,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,072,200.00	1,101,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	857,600.00	880,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	214,500.00	220,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	50,558,287.00	69,184,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,827,398.97	91,102,334.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,369,783.97	15,236,083.20
210302	Түлш, халаалт	48,474,140.00	70,907,270.26
210303	Цэвэр, бохир ус	7,983,475.00	4,958,981.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	161,384,973.00	125,344,136.06
210401	Бичиг хэрэг	1,819,750.00	1,232,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	157,733,670.00	121,755,510.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,171,553.00	1,026,026.06
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	660,000.00	360,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	970,000.00
2105	Норматив зардал	137,092,392.20	94,478,980.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	613,500.00	300,550.00
210502	Хоол, хүнс	136,478,892.20	94,178,430.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	54,874,575.00	13,000,000.00
210604	Урсгал засвар	32,883,475.00	13,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	54,678,037.00	24,149,040.00
210701	Гадаад албан томилолт	46,695,033.00	13,709,040.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,983,004.00	10,440,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,988,072.00	4,778,957.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,857,672.00	908,623.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	514,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,179,000.00	1,558,200.00
210807	Газрын төлбөр	5,241,400.00	1,798,134.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,131,477,663.96	797,931,485.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	372,244,297.00	55,382,651.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	749,177,166.96	742,548,834.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,241,019.03	31,395,161.18
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,399,703.00	13,671,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,399,703.00	13,671,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,841,316.03	17,724,161.18
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,841,316.03	17,724,161.18
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	305,831,513.84	(212,497,137.04)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	305,831,513.84	(212,497,137.04)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	3,451,983,768.00	4,051,424,341.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	3,075,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	3,075,000.00
120009	Бусад орлого	-	3,075,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,451,983,768.00	4,048,349,341.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,895,416,300.00	3,756,775,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,895,416,300.00	3,756,775,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	556,567,468.00	291,574,341.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	520,410,658.00	200,937,491.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,521,810.00	75,091,850.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	635,000.00	15,545,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	3,426,378,272.00	3,924,685,741.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,426,378,272.00	3,924,685,741.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,391,903,744.97	3,893,290,579.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,521,617,549.00	3,434,249,071.10
210101	Үндсэн цалин	1,471,966,749.00	1,570,978,965.10
210102	Нэмэгдэл	997,309,800.00	1,755,827,706.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	52,341,000.00	55,697,531.00
210104	Урамшуулал	-	51,744,869.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,815,787.00	80,746,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,113,200.00	9,359,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,072,200.00	1,101,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	857,600.00	880,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	214,500.00	220,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	50,558,287.00	69,184,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,827,398.97	100,992,334.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,369,783.97	15,236,083.20
210302	Түлш, халаалт	48,474,140.00	80,797,270.26
210303	Цэвэр, бохир ус	7,983,475.00	4,958,981.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	84,656,113.00	63,830,076.06
210401	Бичиг хэрэг	1,188,100.00	93,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	81,636,460.00	62,351,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,171,553.00	1,026,026.06
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	660,000.00	360,000.00

2105	Норматив зардал	108,144,446.00	96,561,650.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	613,500.00	300,550.00
210502	Хоол, хүнс	107,530,946.00	96,261,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	87,417,875.00	13,000,000.00
210604	Урсгал засвар	83,717,875.00	13,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	54,678,037.00	24,149,040.00
210701	Гадаад албан томилолт	46,695,033.00	13,709,040.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,983,004.00	10,440,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,988,072.00	4,778,957.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,857,672.00	908,623.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	514,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,179,000.00	1,558,200.00
210807	Газрын төлбөр	5,241,400.00	1,798,134.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	395,758,467.00	74,982,651.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	385,444,967.00	74,982,651.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,474,527.03	31,395,161.18
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,399,703.00	13,671,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,399,703.00	13,671,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,841,316.03	17,724,161.18
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,841,316.03	17,724,161.18
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	25,605,496.00	126,738,600.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	28,700,000.00	128,689,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	28,700,000.00	128,689,100.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	28,700,000.00	128,689,100.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	28,700,000.00	128,689,100.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(28,700,000.00)	(128,689,100.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(3,094,504.00)	(1,950,500.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	7,447,033.00	4,352,529.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,352,529.00	2,402,029.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,246,725,655.74	1,911,334,826.83	6,780,381,473.58	10,938,441,956.15
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,246,725,655.74	1,911,334,826.83	6,780,381,473.58	10,938,441,956.15

C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	305,831,513.84	305,831,513.84
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,246,725,655.74	1,911,334,826.83	7,086,212,987.42	11,244,273,469.99
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,246,725,655.74	1,911,334,826.83	7,086,212,987.42	11,244,273,469.99
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,246,725,655.74	1,911,334,826.83	7,086,212,987.42	11,244,273,469.99
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	-	-	(212,497,137.04)	(212,497,137.04)
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,246,725,655.74	1,911,334,826.83	6,873,715,850.38	11,031,776,332.95

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,756,775,000.00	3,756,775,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,756,775,000.00	3,756,775,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,749,531,500.00	3,749,532,000.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,450,367,000.00	3,434,249,071.10
210101	Үндсэн цалин	1,587,162,800.00	1,570,978,965.10
210102	Нэмэгдэл	1,737,123,200.00	1,755,827,706.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	42,229,000.00	55,697,531.00
210104	Урамшуулал	83,852,000.00	51,744,869.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	81,013,800.00	80,746,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,359,800.00	9,359,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,101,300.00	1,101,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	880,900.00	880,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	220,300.00	220,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	69,451,500.00	69,184,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	102,070,900.00	100,992,334.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,547,100.00	15,236,083.20
210302	Түлш, халаалт	69,727,500.00	80,797,270.26
210303	Цэвэр, бохир ус	8,796,300.00	4,958,981.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,480,500.00	1,479,026.06

210401	Бичиг хэрэг	537,900.00	93,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	645,400.00	1,026,026.06
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	297,200.00	360,000.00
2105	Норматив зардал	96,561,700.00	96,561,650.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	300,600.00	300,550.00
210502	Хоол, хүнс	96,261,100.00	96,261,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,000,000.00	13,000,000.00
210604	Урсгал засвар	13,000,000.00	13,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,034,600.00	4,778,957.00
210802	Аудит баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	227,900.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	910,700.00	908,623.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	514,800.00	514,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,558,200.00	1,558,200.00
210807	Газрын төлбөр	1,826,000.00	1,798,134.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	2,975,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	2,975,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,243,500.00	9,293,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,243,500.00	9,293,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,243,500.00	9,293,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,756,775,000.00	3,756,775,000.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,756,775,000.00	3,756,775,000.00
9131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,756,775,000.00	3,756,775,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	4,352,529.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	2,402,029.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	189.00	166.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	176.00	156.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	12.00	9.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	535,183,960.00	291,574,341.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	535,183,960.00	291,574,341.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	532,960,960.00	291,574,341.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	79,636,460.00	62,351,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	79,636,460.00	62,351,050.00
2105	Норматив зардал	2,100,000.00	

210502	Хоол, хүнс	2,100,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,700,000.00	60,000,000.00
210604	Урсгал засвар	14,700,000.00	60,000,000.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	54,075,033.00	24,149,040.00
210701	Гадаад албан томиллолт	46,695,033.00	13,709,040.00
210702	Дотоод албан томиллолт	7,380,000.00	10,440,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	382,449,467.00	140,696,251.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	382,449,467.00	140,696,251.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,223,000.00	4,378,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,223,000.00	4,378,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,223,000.00	4,378,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	553,417,468.00	291,574,341.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	553,417,468.00	291,574,341.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	520,410,658.00	200,937,491.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,371,810.00	75,091,850.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	635,000.00	15,545,000.00

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 47,846.5 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 2,180.8 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 45,665.7 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлж, 1 алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Байгууллагын дарга Онцгой байдлын Ерөнхий газрын даргын 2022 оны 12 сарын 16-ны Б/1838 дугаар тушаалыг үндэслэн 1,566,000 төгрөгийн урамшууллыг илүү тооцож авсан.

2. Онцгой байдлын комиссын зардлаас аймгийн Засаг даргын 2023 оны А/801 дүгээр захирамжаар БНСУ-ын Инcheon хотод 2023 оны 11 дүгээр сард "Орон нутгийн гамшгийн эрсдэлийг бууруулах төлөвлөлтөд уур амьсгалын өөрчлөлтийг сааруулахгүй ажиллагааг тусгаж хэрэгжүүлэх нь" сургалтад Орхон аймгаас оролцсон төлөөлөгч нарын нислэгийн тийзний зардлыг 614.8 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн олгосон зэрэг зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

1. Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид төсвийн захирагчийн тушаал, шийдвэргүй нотлох баримтын шаардлага хангаагүй баримтаар илүү цагийн хөлс 14,298.0 мянган төгрөгийг олгосон.

2. Төсвийн захирагчийн тушаал шийдвэр, цагийн тооцооны бүртгэл зэрэг анхан шатны нотлох баримтгүйгээр 36 албан хаагчид 31,367.7 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлс олгосон зэрэг зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Худалдан авалттай холбоотой

Илрүүлэлт:

1. Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайланг холбогдох журмын дагуу боловсруулаагүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 48.1-д "Захиалагч худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний төлөвлөгөөний төслийг шаардлагатай бол техник, эдийн засгийн үндэслэлийн хамт дараа жилийн төсвийн төсөлтэй хамтад нь боловсруулж, харьяалах төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлнэ", Сангийн сайдын 2021 оны 06 дугаар сарын 30-ны өдрийн 102 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааг төлөвлөх, тайлагнах журам"-ын 1.3-д "Захиалагч хууль болон

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

бусад эрх бүхий этгээдээс баталсан төсвийн дагуу тухайн жилийн төсөвт батлагдсан бараа, ажил, үйлчилгээг төлөвлөх, тайлагнах ажиллагааг энэ журмын хавсралтад заасан маягтын дагуу худалдан авах ажиллагааны цахим систем (www.tender.gov.mn) (цаашид "цахим систем" гэх)-ээр хөтөлнө", 3.2-д "Захиалагч тухайн жилийн төлөвлөгөөг батлагдсан нийт төсөвт үндэслэн төсөл, арга хэмжээ нэг бүрээр энэ журмын хавсралтын маягт 1-ийн дагуу боловсруулж, түүнд худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний нэр төрөл, тоо хэмжээ, хүчин чадал, төсөвт өртөг, худалдан авах ажиллагаанд мөрдөх журам, арга, хэрэгжүүлэх хугацаа болон холбогдох тайлбар, тодруулга зэрэг мэдээллийг тодорхой тусгасан байна", 4.1-д "Захиалагч нь тухайн жилд худалдан авсан бараа, ажил, үйлчилгээний тайланг цахим системийн холбогдох талбарт энэ журмын хавсралтын маягт 2-ын дагуу боловсруулж, энэ журмын 2 дугаар зүйлд заасан үе шатны дагуу холбогдох төсвийн ерөнхийлөн захирагч, төрийн болон орон нутгийн эзэмшлийн хувьцааг эзэмшигчийн эрхийг хэрэгжүүлж байгаа этгээд, Засгийн газрын хэрэг эрхлэх газарт тухайн жилийн 12 дугаар сарын 1-ний өдрийн дотор цахим системээр ирүүлнэ" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Худалдан авах бараа, ажил үйлчилгээний төлөвлөгөө, тайланг холбогдох журмын дагуу боловсруулан батлуулж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 20-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 онцгой байдлын газар	4	47,846.5	2	2,180.8	2	45,665.7						
Дүн	4	47,846.5	2	2,180.8	2	45,665.7						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Орхон аймгийн онцгой байдлын газар	1	0					1	0
Дүн								
Нийт дүн	1	0					1	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			