

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймаг дахь Гаалийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/24/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Эрдэнэт хот
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах
Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Г.Оргилмөрөн
Утас: 70357955 Цахим хаяг: orgilmurung@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2024.02.19 № 03

танай _____ -ны № _____ -г

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 аймаг дахь Гаалийн 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 аймаг дахь Гаалийн 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 аймаг дахь Гаалийн газар нь 2023 оны санхүүгийн тайлангийн хугацаанд улсын төсвөөс урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт 1,323,901.1 мянган төгрөг үндсэн дансанд, орон нутгаас нэмэлт дансаар 12,398.0 мянган төгрөг бүрдүүлэн зардлын зүйл ангиар зарцуулж хэмнэлтийг төвлөрүүлсэн байна.

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2023 оны 684 дүгээр тогтоолын дагуу байгууллагын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй, элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн 51,618.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данс бүртгэлээс хассан байна.

Аудитын гол асуудал

Гаалийн ерөнхий газрын даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 22-ны өдрийн "Шагнах тухай" Б/937 дугаар тушаалын хүрээнд Орхон аймаг дахь Гаалийн газрын даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 23-ны өдрийн "Шагнах тухай" Б/28 дугаар тушаалаар тус газрын нийт албан хаагчдыг нэг сарын үндсэн цалинтай тэмцэх хэмжээний буюу нийт 46,934.0 мянган төгрөгөөр шагнах шийдвэр гаргаж олгосон байна.

Аймгийн гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохицуулах салбар зөвлөлөөс санхүүжилтийг шийдвэрлүүлж 12,398.0 мянган төгрөгөөр 2023 оны 4-р сард ухаалаг дэлгэц нэмэлт санхүүжилтийн дансаараа дамжуулан худалдан авсан, мөн 2023 оны 12 дугаар сарын төсвийн хуваарийг нэмэгдүүлэн баталж 2 аж ахуйн нэгжтэй шууд гэрээ байгуулан нийт 25,800.0 мянган төгрөгийг тоног төхөөрөмж худалдан авах, суурилуулахад зарцуулсан байна.

Орон нутгийн төсвийн 111,202.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө оруулалтаар 2022 оны эцэст гүйцэтгэж дууссан "А1001 авто замаас Гааль руу авто зам, зогсоол хийх ажил"-ыг ашиглалтад оруулах комиссын акт, холбогдох шийдвэрийн хүрээнд 2023 оны 03 дугаар сард байгууллагын данс бүртгэлд бүртгэж хүлээн авсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Орхон аймаг дахь Гаалийн газрын түр горимын 100210011405 тоот төрийн сангийн харилцах дансны үлдэгдэл 727.7 мянган төгрөгийг тус газрын санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй болно.

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

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>133,251,972.80</u>	<u>156,211,180.18</u>
33	АВЛАГА	0.00	6,209,403.53
335	Бусад авлага	0.00	6,209,403.53
3351	Байгууллагаас авах авлага	0.00	6,209,403.53
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	133,251,972.80	150,001,776.65
351	Түүхий эд материал	53,235,914.92	54,584,209.77
35110	Тусгай зориулалттай материал	53,235,914.92	54,584,209.77
354	Хангамжийн материал	58,086,057.88	62,637,566.88
35410	Бичиг хэргийн материал	9,116,390.52	8,548,390.52
35420	Аж ахуйн материал	38,779,937.36	43,526,337.36
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,204,700.00	1,204,700.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,985,030.00	9,358,139.00
35600	Мал амьтад	21,930,000.00	32,780,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>5,377,629,447.09</u>	<u>4,925,101,844.39</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,377,629,447.09	4,925,101,844.39
391	Газар	190,215,000.00	
392	Биет хөрөнгө	5,164,258,033.09	4,605,783,972.07
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,059,934,296.50	2,171,136,986.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-332,578,085.06	-417,078,389.68
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	162,540,679.00	162,540,679.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-144,818,599.92	-155,102,529.72
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	3,966,239,123.44	4,064,695,712.04
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-680,502,007.69	-1,326,025,310.78
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	234,304,306.00	230,009,491.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-100,861,679.18	-124,392,666.29
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	122,000.00	122,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-122,000.00	-122,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	23,156,414.00	319,317,872.32
39301	Програм хангамж	5,550,000.00	5,550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,488,125.00	-5,550,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	23,094,539.00	319,409,539.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-91,666.68
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>5,510,881,419.89</u>	<u>5,081,313,024.57</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>3,000.00</u>	<u>0.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,000.00	0.00
413	Өглөг	3,000.00	0.00
4136	Бусад өглөг	3,000.00	0.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,000.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>5,510,878,419.89</u>	<u>5,081,313,024.57</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,510,878,419.89	5,081,313,024.57
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,048,408,938.37	1,153,408,938.37
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,699,610,813.00	3,165,045,417.68
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,324,687,240.04	3,699,610,813.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,374,923,572.96	-534,565,395.32
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	762,858,668.52	762,858,668.52
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>5,510,881,419.89</u>	<u>5,081,313,024.57</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,032,208,001.85	1,609,588,315.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,887,802,001.85	273,289,215.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,887,802,001.85	273,289,215.00
120005	Түрээсийн орлого	1,777,020.00	1,777,020.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн үндсэн хөрөнгө	1,863,405,811.70	216,262,690.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн бараа материал	22,619,170.15	55,249,505.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,144,406,000.00	1,336,299,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,144,406,000.00	1,323,901,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,144,406,000.00	1,323,901,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	12,398,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		12,398,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,656,171,970.85	2,139,724,710.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,656,171,970.85	2,139,724,710.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,559,072,827.14	2,010,842,504.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	622,216,850.68	834,591,445.72
210101	Үндсэн цалин	380,431,577.61	471,834,403.74
210102	Нэмэгдэл	117,210,266.17	211,739,207.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	54,710,499.90	57,191,836.63
210104	Урамшуулал	69,864,507.00	93,825,997.83
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	77,678,933.52	115,694,249.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,821,674.61	89,134,249.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,214,314.77	6,765,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,214,314.71	5,112,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,964,929.43	1,153,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,463,700.00	13,530,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,266,736.24	58,962,514.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,291,279.90	8,370,641.79
210302	Түлш, халаалт	33,856,446.75	41,739,506.01
210303	Цэвэр, бохир ус	9,119,009.59	8,852,366.58
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,427,384.85	25,220,309.33
210401	Бичиг хэрэг	4,184,500.00	6,136,420.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,533,300.00	12,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,588,179.85	1,665,689.33
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	371,800.00	1,152,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,749,605.00	4,266,200.00
2105	Нормативт зардал	7,126,590.08	2,100,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,026,590.08	0.00
210502	Хоол, хүнс	2,100,000.00	2,100,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	55,043,050.00	44,885,550.15
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	72,000.00	3,072,610.15
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	10,464,690.00	1,764,000.00
210604	Урсгал засвар	44,506,360.00	40,048,940.00
2107	Томилот, зочны зардал	2,000,000.00	1,954,692.00
210702	Дотоод албан томилот	2,000,000.00	1,954,692.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	83,401,824.21	72,473,046.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	77,082,900.00	67,860,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	691,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	900,000.00	900,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	358,443.00	362,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121,000.00	138,393.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	275,500.00	380,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,327,830.00	1,278,332.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,472,151.21	862,321.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	638,911,457.56	854,960,697.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,340,000.00	38,990,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		360,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	620,571,457.56	815,610,697.70
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	97,099,143.71	128,882,205.38
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,600,000.00	43,974,603.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,600,000.00	43,974,603.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	95,044,535.71	84,449,994.38
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	95,044,535.71	84,449,994.38
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	454,608.00	457,608.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	454,608.00	457,608.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>1,376,036,031.00</u>	<u>-530,136,395.32</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,112,458.04	4,429,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,112,458.04	4,429,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-1,112,458.04	-4,429,000.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,374,923,572.96</u>	<u>-534,565,395.32</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1,146,183,020.00</u>	<u>1,338,146,120.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,777,020.00	1,847,020.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,777,020.00	1,847,020.00
120005	Түрээсийн орлого	1,777,020.00	1,777,020.00
120009	Бусад орлого	0.00	70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,144,406,000.00	1,336,299,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,144,406,000.00	1,323,901,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,144,406,000.00	1,323,901,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	12,398,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		12,398,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,065,531,900.00</u>	<u>1,296,325,715.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,065,531,900.00	1,296,325,715.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	968,435,756.29	1,167,440,509.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	611,060,184.20	839,604,515.68
210101	Үндсэн цалин	380,431,577.61	476,847,473.70
210102	Нэмэгдэл	108,194,980.46	211,739,207.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	53,333,754.87	57,191,836.63
210104	Урамшуулал	69,099,871.26	93,825,997.83

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	88,835,600.00	116,890,583.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,908,200.00	90,330,583.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,231,800.00	6,765,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,185,500.00	5,112,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,046,400.00	1,153,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,463,700.00	13,530,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,266,736.24	58,962,514.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,291,279.90	8,370,641.79
210302	Түлш, халаалт	33,856,446.75	41,739,506.01
210303	Цэвэр, бохир ус	9,119,009.59	8,852,366.58
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,465,979.85	24,178,239.33
210401	Бичиг хэрэг	4,828,700.00	5,388,420.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,533,300.00	12,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,588,179.85	1,665,689.33
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	371,800.00	330,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,144,000.00	4,794,130.00
2105	Нормативт зардал	14,580,000.00	2,520,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,480,000.00	420,000.00
210502	Хоол, хүнс	2,100,000.00	2,100,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	91,877,083.00	49,859,240.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,857,123.00	3,774,270.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	14,132,200.00	3,592,530.00
210604	Урсгал засвар	71,887,760.00	42,492,440.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,000,000.00	1,954,692.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	1,954,692.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	83,350,173.00	72,930,725.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	77,082,900.00	67,860,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	691,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	900,000.00	900,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	358,443.00	362,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121,000.00	138,393.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	696,000.00	600,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,327,830.00	1,278,332.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,000,000.00	1,100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	540,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	540,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	97,096,143.71	128,885,205.38
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,600,000.00	43,974,603.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,600,000.00	43,974,603.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	95,044,535.71	84,449,994.38
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	95,044,535.71	84,449,994.38
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	451,608.00	460,608.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	451,608.00	460,608.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	80,651,120.00	41,820,405.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	80,651,120.00	41,820,405.00

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	80,651,120.00	41,820,405.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	80,651,120.00	41,820,405.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	80,651,120.00	41,820,405.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-80,651,120.00</u>	<u>-41,820,405.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,048,408,938.37	762,858,668.52	2,324,687,240.04	4,135,954,846.93
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,048,408,938.37	762,858,668.52	2,324,687,240.04	4,135,954,846.93
C07	Тайлант үеийн үр дүн			1,374,923,572.96	1,374,923,572.96
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,048,408,938.37	762,858,668.52	3,699,610,813.00	5,510,878,419.89
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,048,408,938.37	762,858,668.52	5,074,534,385.96	5,510,878,419.89
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,048,408,938.37	762,858,668.52	3,699,610,813.00	5,510,878,419.89
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	105,000,000.00	0.00	0.00	105,000,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-534,565,395.32	-534,565,395.32
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,153,408,938.37	762,858,668.52	3,165,045,417.68	5,081,313,024.57

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,330,901,100.00	1,240,837,517.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,330,901,100.00	1,240,837,517.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,274,601,100.00	1,196,862,914.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	907,724,000.00	839,604,515.68
210101	Үндсэн цалин	479,143,200.00	476,847,473.70
210102	Нэмэгдэл	244,272,800.00	211,739,207.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	75,408,000.00	57,191,836.63
210104	Урамшуулал	108,900,000.00	93,825,997.83

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	120,215,500.00	116,890,583.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	92,542,600.00	90,330,583.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,918,200.00	6,765,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,534,600.00	5,112,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,383,600.00	1,153,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,836,500.00	13,530,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,600,000.00	58,962,514.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,600,000.00	8,370,641.79
210302	Түлш, халаалт	42,000,000.00	41,739,506.01
210303	Цэвэр, бохир ус	12,000,000.00	8,852,366.58
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,360,000.00	24,178,239.33
210401	Бичиг хэрэг	5,400,000.00	5,388,420.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,000,000.00	12,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,800,000.00	1,665,689.33
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	330,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,800,000.00	4,794,130.00
2105	Нормативт зардал	2,520,000.00	2,520,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	420,000.00	420,000.00
210502	Хоол, хүнс	2,100,000.00	2,100,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	78,200,000.00	78,181,645.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	32,100,000.00	32,096,675.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,600,000.00	3,592,530.00
210604	Урсгал засвар	42,500,000.00	42,492,440.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,000,000.00	1,954,692.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	1,954,692.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	75,441,600.00	74,030,725.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	67,860,000.00	67,860,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,914,000.00	691,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	900,000.00	900,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	362,800.00	362,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	145,000.00	138,393.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,700,000.00	1,700,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,459,800.00	1,278,332.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,100,000.00	1,100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	540,000.00	540,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	540,000.00	540,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	56,300,000.00	43,974,603.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	56,300,000.00	43,974,603.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	56,300,000.00	43,974,603.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,330,901,100.00	1,240,837,517.62
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,323,901,100.00	1,239,451,105.62
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,323,901,100.00	1,239,451,105.62
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	7,000,000.00	1,386,412.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,000,000.00	1,386,412.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1

62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	44	40
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	35	31
620003	Үйлчлэх ажилтан	8	8
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	44	40
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	31	27
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	13	13

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

			/Төгрөгөөр/
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	12,398,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	12,398,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	12,398,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	12,398,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	12,398,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	12,398,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	12,398,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		12,398,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 6,613.2 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 6,613.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Залруулсан алдаа:

- Тайлант оны эцэст ХХОАТ-т илүү шилжүүлсэн нийт 5,013.1 мянган төгрөгийн авлагыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй орхигдуулсан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4-д "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.2-д "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" гэж заасантай нийцэхгүй байна.
- Завсрын аудитаар өгсөн дараах асуудлуудын хэрэгжилтийг хангасан байна.

1. Хөдөлмөрийн дотоод журмын хүрээнд газрын даргын тушаалаар урт хугацааны буюу ажлын 22 хүртэлх хоногоор цалинтай чөлөө олгосон 3 албан хаагчийн цалинтай чөлөөтэй байх хугацааны цалинд хоолны мөнгө болон холбогдох бүх нэмэгдлийг оруулж тооцсоноор цалинг 1,600.1 мянган төгрөгөөр илүү олгосон нь байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2.3-д "төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Холбогдох албан хаагчдын 2023 оны 12-р сарын цалингаас илүү олгосон цалинг буцаан суутгаж алдаа, зөрчлийг залруулж ажилласан байна.

2. Бараа материалын тайланд шаардах хуудаснаас гадна худалдан борлуулагчийн төлбөрийн баримт, харилцахын төлбөрийн хүсэлт, санхүүгийн программаас зарлагын баримт тус тус хэвлэж хавсаргаж бичиг хэргийн зардлыг үргүй зарцуулж байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.4-д "бичиг хэрэг, албан хэрэг хөтлөлтийг

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.

байгууллагын дотоод сүлжээнд цахим хэлбэрт шилжүүлэх зэргээр бичгийн цаас, хувилагч, хэвлэгчийн хорны зардлыг хэмнэх" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3. Шатахууны төлбөрийн баримт худалдан авалтын төлбөрийн хүсэлтийн дүнтэй нийцэхгүй, сарын шатахууны зардлын төсвийн хуваарийн нийт дүнгээр тохируулан худалдан авалт хийж, жолоочийн тооцооны хуудасны нийт бөөн дүнгээр зардал гаргаж байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.4-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Аудитаар нийт 16,081.7 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 1,593.8.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 14,487.9 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Хүүхэд асрах чөлөөнөөс 2023 оны 6-р сард ажилдаа эргэж орж ирсэн албан хаагчид 2023 оны 12-р сард ээлжийн амралтаа биеэр эдлээгүй шалтгаанаар Орхон аймаг дахь Гаалийн газрын даргын 2023 оны Б/27 дугаар тушаалаар 1.5 сарын албан тушаалын цалинтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн урамшуулал олгохоор шийдвэрлэж нийт 1,593.8 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон тул төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардал, цалингийн зардлыг хооронд нь болон оны эцэст бүх албан хаагчдад нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардлаас /213209/ олгосон 1 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний шагналаас суутгасан ХХОАТ-н 4,630.4 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас /210101/ шилжүүлж зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулсан, жилийн эцсийн хувь хүний орлогын албан татварын тайланг алдаатай бэлтгэж 84.0 мянган төгрөгийн, 2023 оны 08-р сарын НДШ-ийн тайланг алдаатай бэлтгэж 3,564.1 мянган төгрөгийн илүү зардал тус тус гаргасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41.2.3-д "төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах", Сангийн сайдын 2018 оны 134 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийх журам"-ын 3.1.6-д "Төсвийн тухай хуулийн 42.4-т заасны дагуу дээд шатны төсвийн захирагчийн зөвшөөрлийг албан бичгээр авсан байх" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Зардлын бүлэг хооронд зөвшөөрөлгүй гүйлгэн зарцуулахгүй байж, НДШ-ийн болон ХХОАТ-ын тайланг бодогдсон цалингийн дүнтэй тулган, сайтар нягталж үнэн зөв бэлтгэж байх. НДШ-ийн 2023 оны 8-р сарын тайланг залруулах талаар НДХ-т хүсэлт гаргах шийдвэрлүүлэх.

2. Авлагын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус газрын НДШ-ийн болон санхүүгийн тайланд орсон залруулгатай холбоотойгоор тайлант онд нийт 6,209.4 мянган төгрөгийн авлага үүсгэсэн байна.

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

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 41.2.3-д "төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах" гэж заасантай нийцэхгүй байна

Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн ажилтнуудын хариуцлагыг дээшлүүлж холбогдох авлага, өр төлбөрийг бүрэн хянаж, батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гаргаж, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажиллах.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Орхон аймаг дахь Гаалийн газар	1	1,600.1			1	1,600.1	1	1,600.1				
	1	0.0			1	0.0	1	0.0				
	1	0.0			1	0.0	1	0.0				
	1	5,013.1	1	5,013.1			1	5,013.1				
Дүн	4	6,613.2	1	5,013.1	3	1,600.1	4	6,613.2				

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		/мянган төгрөгөөр/				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Орхон аймаг дахь Гаалийн газар	1	6,209.4					1	6,209.4				
	1	1,593.8	1	1,593.8								
	1	8,278.5					1	8,278.5				
Дүн	3	16,081.7	1	1,593.8			2	14,487.9				

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			
	НИЙТ	1	1			1			