ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Онцгой байдлын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ОРА-2021/80/СТА-ТШЗ

Тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах

Утас: 70353088 Цахим хаяг: orkhon@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ

Утас:70355805 Цахим хаяг: orkhon@audit.gov.mn

Гэрээт ажилтан: Ш.Ууганжаргал

Утас:70355805 Цахим хаяг: orkhon@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Орхон аймаг

2021 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт....3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан....5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан....5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан....6,7
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан....10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....10,11
3. Аудитын тайлан....13
3.1. Ерөнхий зүйл....13
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй....13
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт....13
3.4. Материаллаг байдал....14
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд....14
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт....15
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл....16
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....17
3.9. Аудитын илрүүлэлт....17
Залруулсан алдаа....17
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил....17
Аудитын зөвлөмж....17
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд....17
4. Менежментийн захидал....18
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт....19

1.Төрийн аудитын санал, 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
2021.02.25 № 23
танай____________-ны № ____________-т

ОРХОН АЙМГИЙН ОНЦГОЙ
БАЙДЛЫН ГАЗРЫН ДАРГА,
ХУРАНДАА Г.ГАНБААТАР ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй санал 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 2020 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 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл 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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

D:\my doc \albanbichig\ 2021-A4.doc

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ГАЗРЫН ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРМАНДАХ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,095,810,664.42**	**1,263,771,819.42**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	22,054,000.00	14,497,033.00
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	00.00	00.00
31110	Төгрөг	00.00	00.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	22,054,000.00	14,497,033.00
3121	**Төгрөг**	22,054,000.00	14,497,033.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	00.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	22,054,000.00	14,497,033.00
33	**АВЛАГА**	772,397.00	772,397.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	00.00
335	**Бусад авлага**	772,397.00	772,397.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	772,397.00	772,397.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	1,072,984,267.42	1,248,502,389.42
351	**Түүхий эд материал**	707,195,015.52	798,816,594.52
35110	Тусгай зориулалттай материал	705,461,287.32	796,988,576.32
35130	Эм боох материал	1,733,728.20	1,828,018.20
354	**Хангамжийн материал**	74,731,573.55	133,710,258.55
35410	Бичиг хэргийн материал	2,114,440.55	2,308,940.55
35420	Аж ахуйн материал	27,664,131.00	31,572,575.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	35,195,700.00	15,286,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,019,802.00	6,500,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,737,500.00	78,042,743.00
35600	Мал амьтад	291,057,678.35	315,975,536.35
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	00.00	00.00
36100	Барааны нөөц	00.00	00.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,762,716,672.27**	**7,172,027,889.56**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	5,762,716,672.27	7,172,027,889.56
391	Газар	00.00	00.00
392	**Биет хөрөнгө**	4,377,031,472.27	5,786,342,689.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,142,438,060.83	2,220,492,912.83
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-71,977,069.51	-120,999,041.59
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	2,802,940,441.33	4,463,280,709.33
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-672,832,609.61	-872,709,132.44
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	487,179,549.72	494,709,049.72
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-367,272,555.39	-437,811,775.33
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,519,597.52	36,519,597.52
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,639,575.77	-31,992,685.27
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	327,415,606.80	327,415,606.80
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-278,739,973.65	-292,562,552.01
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,385,685,200.00	1,385,685,200.00
39301	Програм хангамж	900,000.00	900,000.00

39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-900,000.00	-900,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,385,685,200.00	1,385,685,200.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	00.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**6,858,527,336.69**	**8,435,799,708.98**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	00.00
412	**Богино хугацаат зээлийн өглөг**	00.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**6,858,527,336.69**	**8,435,799,708.98**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	6,858,527,336.69	8,435,799,708.98
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
51102	- хувийн	00.00	00.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,700,109,682.28	4,277,382,054.57
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,700,109,682.28	2,700,109,682.28
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	1,577,272,372.29
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,911,691,998.67	1,911,691,998.67
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**6,858,527,336.69**	**8,435,799,708.98**

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,834,395,817.40**	**6,584,852,407.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**167,215,656.40**	**224,224,504.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	167,215,656.40	104,957,504.00
120002	Хүүгийн орлого	8,000,000.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	127,936,894.40	102,290,504.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	127,936,894.40	102,290,504.00
120009	Бусад орлого	31,278,762.00	2,667,000.00
122	**Тусламжийн орлого**	00.00	119,267,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	00.00	119,267,000.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/	00.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,667,180,161.00**	**6,360,627,903.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,484,720,200.00	2,962,415,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,484,720,200.00	2,962,415,300.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	00.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	182,459,961.00	1,721,337,483.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	167,325,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	141,670,450.00	1,217,429,859.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	38,442,111.00	234,033,848.00

	хөрөнгө		
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,347,400.00	102,548,276.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	00.00	1,676,875,120.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	00.00
133003	Хөрөнгийн	00.00	1,676,875,120.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	00.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	00.00	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,495,492,042.50**	**5,006,121,701.38**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,495,492,042.50**	**5,006,121,701.38**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,464,262,421.50	4,753,082,423.31
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,047,026,896.55	2,430,933,426.00
210101	Үндсэн цалин	677,516,485.55	1,543,742,626.00
210102	Нэмэгдэл	364,931,591.00	836,442,300.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,578,820.00	50,748,500.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	26,075,368.00	62,205,459.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,411,608.00	14,117,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	404,028.00	1,551,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	321,835.00	1,066,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	162,449.00	290,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,775,448.00	45,178,859.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	9,812,776.00	67,572,951.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,893,941.00	14,339,058.82
210302	Түлш, халаалт	5,012,571.00	48,618,596.11
210303	Цэвэр, бохир ус	906,264.00	4,615,297.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	46,249,239.56	209,523,103.00
210401	Бичиг хэрэг	3,070,635.00	7,992,860.00
210402	Тээвэр, шатахуун	42,453,117.00	200,149,043.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	725,487.56	1,381,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	00.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	37,434,030.70	183,142,838.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	501,848.00	1,068,960.00
210502	Хоол, хүнс	16,672,158.00	181,408,878.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	20,260,024.70	665,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	37,340,799.70	141,834,702.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	37,312,799.70	27,889,731.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	67,661,440.00
210604	Урсгал засвар	28,000.00	46,283,531.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	11,938,200.00	22,110,848.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,938,200.00	22,110,848.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,322,180.00	8,757,725.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	735,000.00	735,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,656,180.00	1,710,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	1,136,275.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	418,000.00	385,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,513,000.00	1,065,750.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	3,725,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	244,062,930.99	1,627,001,370.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,513,280.00	1,289,622,841.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	159,200.00	723,460.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	217,390,450.99	336,655,069.38
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	31,229,621.00	253,039,278.07
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	31,229,621.00	210,915,800.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	00.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	00.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,357,721.00	43,116,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,871,900.00	167,799,800.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	42,123,478.07
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	42,123,478.07
213304	Хөрөнгийн	00.00	00.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**00.00**
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**1,338,903,774.90**	**1,578,730,705.62**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	00.00	00.00
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	1,458,333.33
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	1,458,333.33
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-1,458,333.33
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**1,338,903,774.90**	**1,577,272,372.29**

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,771,961,161.00**	**4,686,419,783.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**21,500,000.00**	**2,667,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	21,500,000.00	2,667,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	00.00	00.00
120009	Бусад орлого	21,500,000.00	2,667,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,750,461,161.00**	**4,683,752,783.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,484,720,200.00	2,962,415,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,484,720,200.00	2,962,415,300.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	00.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	265,740,961.00	1,721,337,483.00

131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	167,325,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	162,320,450.00	1,217,429,859.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	100,273,611.00	234,033,848.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,146,900.00	102,548,276.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,743,741,161.00**	**4,623,427,250.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,743,741,161.00**	**4,623,427,250.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,607,635,735.56**	**4,370,387,971.93**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,177,214,086.00	2,430,933,426.00
210101	Үндсэн цалин	1,385,742,975.00	1,543,742,626.00
210102	Нэмэгдэл	760,163,191.00	836,442,300.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	31,307,920.00	50,748,500.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	38,569,123.00	62,205,459.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,521,600.00	14,117,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	651,700.00	1,551,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	513,100.00	1,066,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	158,500.00	290,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,724,223.00	45,178,859.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	34,512,609.00	67,572,951.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,182,000.00	14,339,058.82
210302	Түлш, халаалт	24,000,080.00	48,618,596.11
210303	Цэвэр, бохир ус	1,330,529.00	4,615,297.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	111,834,422.56	196,970,110.00
210401	Бичиг хэрэг	1,951,500.00	1,071,190.00
210402	Тээвэр, шатахуун	108,272,400.00	194,517,720.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,610,522.56	1,381,200.00
2105	**Нормативт зардал**	71,289,225.00	171,964,540.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	638,317.00	643,500.00
210502	Хоол, хүнс	70,430,908.00	171,109,440.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	220,000.00	211,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,460,900.00	148,561,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	147,100,100.00
210604	Урсгал засвар	10,460,900.00	1,460,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	37,857,700.00	22,110,848.00
210702	Дотоод албан томилолт	37,857,700.00	22,110,848.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,768,180.00	10,859,935.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	735,000.00	735,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,656,180.00	1,710,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	1,136,275.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	472,000.00	385,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,179,400.00	3,167,960.00
210807	Газрын төлбөр	3,725,600.00	3,725,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	116,129,490.00	1,259,209,702.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,204,090.00	1,256,284,302.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,925,400.00	2,925,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**136,105,425.44**	**253,039,278.07**

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	48,142,721.00	210,915,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	29,697,721.00	43,116,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,445,000.00	167,799,800.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	87,962,704.44	42,123,478.07
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	87,962,704.44	42,123,478.07
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**28,220,000.00**	**62,992,533.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**22,000,000.00**	**70,549,500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**22,000,000.00**	**70,549,500.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	22,000,000.00	70,549,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	22,000,000.00	70,549,500.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-22,000,000.00**	**-70,549,500.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	6,220,000.00	-7,556,967.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	15,834,000.00	22,054,000.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	22,054,000.00	14,497,033.00

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	2,246,725,655.74	1,912,274,788.50	2,834,250,409.44	00.00	6,993,250,853.68
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,246,725,655.74**	**1,912,274,788.50**	**2,834,250,409.44**	**00.00**	6,993,250,853.68
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,338,903,774.90	00.00	1,338,903,774.90
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,246,725,655.74**	**1,911,691,998.67**	**2,700,109,682.28**	**00.00**	6,858,527,336.69
D01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,246,725,655.74**	**1,911,691,998.67**	**2,700,109,682.28**	**00.00**	6,858,527,336.69
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,246,725,655.74**	**1,911,691,998.67**	**2,700,109,682.28**	**00.00**	6,858,527,336.69
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,577,272,372.29	00.00	1,577,272,372.29
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,246,725,655.74**	**1,911,691,998.67**	**4,277,382,054.57**	**00.00**	8,435,799,708.98

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,962,415,300.00	2,920,291,821.93
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,962,415,300.00	2,920,291,821.93
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,953,015,300.00	2,910,892,021.93
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,461,178,500.00	2,430,933,426.00
210101	Үндсэн цалин	1,573,833,000.00	1,543,742,626.00
210102	Нэмэгдэл	836,597,000.00	836,442,300.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	50,748,500.00	50,748,500.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	66,965,100.00	62,205,459.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,817,600.00	14,117,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,454,500.00	1,551,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,163,600.00	1,066,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	290,900.00	290,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	50,238,500.00	45,178,859.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	68,575,200.00	67,572,951.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,686,400.00	14,339,058.82
210302	Түлш, халаалт	39,475,500.00	48,618,596.11
210303	Цэвэр, бохир ус	9,413,300.00	4,615,297.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	75,592,500.00	74,875,890.00
210401	Бичиг хэрэг	1,151,500.00	1,071,190.00
210402	Тээвэр, шатахуун	72,423,500.00	72,423,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,381,300.00	1,381,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	636,200.00	00.00
2105	**Норматив зардал**	108,871,100.00	108,871,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	643,500.00	643,500.00
210502	Хоол, хүнс	108,016,000.00	108,016,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	211,600.00	211,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	150,611,800.00	148,561,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	149,150,900.00	147,100,100.00
210604	Урсгал засвар	1,460,900.00	1,460,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,011,700.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,011,700.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	12,259,700.00	10,859,935.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	735,000.00	735,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,710,700.00	1,710,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,858,200.00	1,136,275.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,050,500.00	385,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,179,400.00	3,167,960.00
210807	Газрын төлбөр	3,725,900.00	3,725,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7949700.00	7012260.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,024,300.00	4,086,860.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,925,400.00	2,925,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	9400000.00	9399800.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9,400,000.00	9,399,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,400,000.00	9,399,800.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**00.00**
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,962,415,300.00	2,962,415,300.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,962,415,300.00	2,962,415,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,962,415,300.00	2,962,415,300.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	00.00	00.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	00.00	00.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	00.00	00.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	189.00	186.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	176.00	173.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	12.00	12.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**189.00**	**186.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	00.00	00.00
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	177.00	174.00
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	00.00	00.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	12.00	12.00

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Орхон аймгийн Онцгой байдлын газрын 2020

оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг дарга Г.Ганбаатар танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд анхан шатны бүртгэл хөтлөлтийг сайжруулж нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер Б.Эрдэнэ, гэрээт ажилтан Ш.Ууганжаргал нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Орхон аймгийн Онцгой байдлын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 19-ны өдрийн 28/15 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙ

Орхон аймгийн Онцгой байдлын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

Гамшгаас урьдчилан сэргийлэх, хамгаалах, гал түймэртэй тэмцэх

Эрхэм зорилго:

- Алба хаагчдын эрүүл ахуй хөдөлмөрийн аюулгүй байдлыг хангаж, тогтвортой ажиллах, орчин нөхцөлийг бүрдүүлэх
- Гамшгаас хамгаалах үйл ажиллагаанд дэвшилт технологи, инновацийг нэвтрүүлэх

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Орхон аймгийн Онцгой байдлын газрын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг "дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны хагас жилийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын 2471719.7 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 24717.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон. Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг

байдлын түвшнийг 2020 оны санхүүгийн тайлангийн нийт орлого 6584852.4 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 65848.5 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Орхон аймгийн Онцгой байдлын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1577272.4 мянган төгрөгөөр буюу 23.0 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Дансны нэр	Тайлант оны эхний үлдэгдэл	Тайлант оны эцсийн үлдэгдэл	Зөрүү	
			Дүн	Хувь
А	1	2	5	6
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,095,810.6	1,263,771.8	167,961.2	15.3
МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	22,054.0	14,497.0	-7,556.9	-34.3
АВЛАГА	772.4	772.4	0.00	0
БАРАА МАТЕРИАЛ	1,072,984.3	1,248,502.4	175,518.1	16.4
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,762,716.7	7,172,027.9	1,409,311.2	24.5
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,762,716.7	7,172,027.9	1,409,311.2	24.5
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,858,527.3	8,435,799.7	1,577,272.4	23
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6,858,527.3	8,435,799.7	1,577,272.4	23

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 14497.0 мянган төгрөг болж 7556.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь ахмадын сангийн дансны мөнгөнөөс зарцуулсан нь шалтгаалжээ.

Авлагын дансны эхний эцсийн үлдэгдэл 772.4 мянган төгрөг байгаа нь 2016 оны 12-р сарын 29-нд үүссэн санхүүжилтийн үлдэгдлийг татан төвлөрүүлснийг авлагаар тусгасантай холбоотой байна. Онцгой байдлын Ерөнхий газрын Санхүү хангалт, хөрөнгө оруулалтын газарт албан бичиг хүргүүлсэн боловч тодорхой хариу ирүүлээгүй, сангийн яамнаас шийдвэр олгоогүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс 175518.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь ОБЕГ-аас хувиарласан 62068.9 мянган төгрөг, улсын нөөцийн салбараас шилжүүлэн авсан болон Улаан загалмайн хорооноос 31660.0 мянган төгрөг, цар тахалтай холбоотойгоор иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагаас хандивласан халдвар хамгааллын хувцас хэрэгсэл, материал 121717.0 мянган төгрөг, урсгал төсөв болон орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан бараа материалыг хүлээн авч орлогод авсантай холбоотойгоор өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл мөн өмнөх оны үлдэгдлээс 1409311.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь Эрдэнэт үйлдвэр ТӨХК-аас актлагдсан 3 автомашиныг авч 3500.0 мянган төгрөгөөр үнэлгээ тогтоосон, аймгийн Засаг даргын захирамжаар ариутгалын автомашин 65000.0 мянган төгрөг, компьютер тоног төхөөрөмж 7529.5 мянган төгрөг, ОБЕГ-аас хувиарилсан тусгай зориулалтийн 2 автомашин 1463340.3 мянган төгрөг, аймгийн хөрөнгө

оруулалт, төсөл арга хэмжээний зардлаас автомашины граж 78054.9 мянган төгрөгөөр хүлээн авснаар тус тус өссөн байна.

Орхон аймгийн Онцгой байдлын газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 3750456.6 мянган төгрөгөөр буюу 1.3 дахин өссөн байна. Үүний 44.7 хувийг үнэ төлбөргүй ирсэн хөрөнгийн санхүүжилт эзэлж байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 3510629.6 мянган төгрөгөөр буюу 2.3 дахин өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс ба нэмэгдэл цалингийн зардлууд байна. Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 472 дугаар тогтоолоор үндсэн цалингийн хэмжээ нэмэгдсэнтэй холбоотой, тогтмол зардал 57760.2 мянган төгрөг, нормативт зардал 145708.8 мянган төгрөг, хангамжийн бараа материалын зардал 163273.9 төгрөг, эд хогшил урсгал засвар 104493.9 мянган төгрөг, томилолтын зардалд 10172.6 мянган төгрөг бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр 4435.5 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардал 1382938.4 мянган төгрөг, бусад урсгал шилжүүлэг 179686.2 мянган төгрөгөөр тус тус зардлууд өссөн байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 2985531.7 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2985531.7 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 306295.4 мянган төгрөгөөр хорогдуулж 2679236.3 мянган төгрөгөөр баталсан байна. 2020 онд Онцгой байдлын Ерөнхий газраас 2 удаа санхүүжилтийг нэмж хувиарлан төсвийг 283179.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 14 хөтөлбөрийн 38 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2962415.3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс батлан санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Нийт 2962415.3 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 2920291.8 мянган төгрөгийг зарцуулж 42123.5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2920291.8 мянган төгрөг буюу 98.5 хувьтай байгаа нь цалин нэмэгдэл 30245.1 мянган төгрөг, нийгмийн даатгалын шимтгэл 4759.6 мянган төгрөг, байр ашиглалтын зардлыг 1002.2 мянган төгрөг, хангамжийн бараа материалын зардлыг 716.6 мянган төгрөг, багаж техник хэрэгслийн зардлыг 2050.8 мянган төгрөг, томилолтын зардлыг 1011.7 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр 1399.8 мянган төгрөг бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 937.4 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

“Ковид-19” цар тахалтай холбоотойгоор Онцгой байдлын Ерөнхий газраас 234033.8, аймгийн Засаг даргын захирамжаар орон нутгийн төсвөөс 1217429.9, иргэд аж ахуйн нэгжүүдээс 167325.5 мянган төгрөг, тусгаарлах байрны төлбөрөөр 63640.0 мянган төгрөг, ариутгал халдваргүйжүүлэлт хийлгэсэн байгууллагуудаас 38908.3 мянган төгрөг нийт 1721337.5 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс аймгийн аюулгүйн нөөцийн өвс тэжээлийн зардалд 30000.0, 2018 оны шүлхий өвчний үед ажилласан хувийн хэвшлийн мал эмнэлгийн ажилчдын томилолтын нөхөн олговорт 12708.0 мянган төгрөг зарцуулагдаж бусад 1689412.2 мянган төгрөг нь “ковид-19” цар тахалтай холбоотой зарцуулагдсан байна.

Онцгой байдлын Ерөнхий газраас ирсэн санхүүжилтээс Гамшгаас хамгаалах тухай хууль болон Засгийн газрын 2020 оны 179 дугаар тогтоолын дагуу алба хаагчдад томилолт урамшуулалд 216666.8 мянган төгрөг, тусгарлах байрны төлбөрт 14700.0 мянган төгрөг, ахмадын сангийн санхүүжилтэнд 2667.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

Цар тахалтай холбоотойгоор аймгийн Засаг даргын 30 захирамж гарч зарцуулалт хийгдсэн байна. Зарцуулалтыг ангилж үзвэл:

Ариутгалын тусгай зориулалтын автомашин худалдан авахад 65000.0 мянган төгрөг, гамшгийн үед ажилласан төрийн тусгайлсан чиг үүрэг бүхий алба хаагчдад олгосон урамшуулал, томилолтын нөхөн олговорт 98431.1 мянган төгрөг, дархлааг дэмжих бүтээгдэхүүнд 463.9 мянган төгрөг, нэг удаагийн болон стандартын шаардлага хангасан амны хаалт, халдвар хамгааллын хувцас хэрэгсэл, гар ариутгагч нүүрний хаалт, бээлий зэрэгт 628861.3 мянган төгрөг, тээвэр шатахуунд 131294.2 мянган төгрөг, хоол хүнсний зардалд 143054.1 мянган төгрөг, халуун хэмжигч, PSR шинжилгээний хошуу, автомакс зэрэгт 30335.5 мянган төгрөг, тусгаарлах байрны гал тогооны тоног төхөөрөмж, аюултай хог хаягдлын төлбөрт 36710.7 мянган төгрөг, сэрэмжлүүлэх материал, асуумжийн маягтад 36441.8 мянган төгрөг, дулаан мэдрэгч камер, хяналтын камер, компьютер принтер, хяналтын GPS систем зэрэгт 56110.2 мянган төгрөг, БОЭТ-ийн вируслогийн тасгийн засварт 21534.5 мянган төгрөг, ариутгал халдваргүйтгэлийн хаалга 2 ширхэг 18300.0 мянган төгрөг хяналтын байнгын 2 пост хяналтын 8 цэгийн зардалд 2842.9 мянган төгрөг, тусгаарлах байрны төлбөр 6 байгууллагад 215610.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 147 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон мэдээлэл байхгүй, хугацаандаа оруулбал зохих бүх мэдээллийг байршуулсан байна. 2020 оны 8-р сараас Ковид-19 цар тахалтай холбоотой мөнгөн болон материалаар ирсэн хандив тусламж түүний зарцуулалтын мэдээллийг оруулах 2 цэс шинээр үүсч тухай бүр мэдээллийг оруулсан байна. Хөрөнгийн зарцуулалттай холбоотой Засаг даргын захирамж, байгууллагын удирдлагын шийдвэрийг тухай бүр мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 21500.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн бөгөөд биелэлт 100 хувьтай байна.

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт	Биелэлт	Зөрүү

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт							
Албан шаардлага							
Зөвлөмж	2	21.5	2	21.5			100
Нийт дүн	2	21.5	2	21.5			100

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт. /сая.төг/

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 130101.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 130000.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж 101.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн орлогод үнэ төлбөргүй хүлээн авсан автомашины орлогын 130000.0 мянган төгрөгийг худалдан авсан үндсэн хөрөнгө дээр тусгасныг залруулсан.

Аудитын зөвлөмж

1.1 *Илрүүлэлт:* Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн дагуу ажилтанд ажил олгогчоос нэмж олгож байгаа хоолны нэмэгдлийг шууд бус орлогоор тооцон 101.7 мянган төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татвар илүү тооцсон.
1.2 *Эрсдэл:* Холбогдох хууль тогтоомж, заавар журмын хэрэгжилт хангагдахгүй байх.
1.3 Өгсөн зөвлөмж: Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1-д "Албан татвар төлөгчийн цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод дараах орлогыг хамруулна" 7.1.7 "хоол, унааны мөнгө" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд

Орхон аймгийн Онцгой байдлын газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансны "Ковид-19" цар тахалтай холбоотой орон нутгийн төсвийн 1217429.9 мянган төгрөг, хандив тусламжийн 167325.5, тусгаарлах байрны төлбөрийн 63640.0 мянган төгрөг, Онцгой байдлын Ерөнхий газрын 234033.8 мянган төгрөг нийт 1682429.2 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн зарцуулалтанд "АОУС-530"-ын дагуу аудитын шалгалтанд хамрагдвал зохих бүх баримт мэдээллээс түүвэрлэн авч шалган дүгнэлт гаргасан тул дэлгэрэнгүй горим сорил хэрэгжүүлж нарийвчлан үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

Орхон аймгийн Онцгой байдлын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. *ХХОАТ тооцоололтой холбоотой асуудал*

1.1. *Илрүүлэлт:*
Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн дагуу ажилтанд ажил олгогчоос нэмж олгож байгаа хоолны нэмэгдлийг шууд бус орлогоор тооцон 101.7 мянган төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татвар илүү тооцсон.

1.2 *Эрсдэл:*
Хууль, журам зөрчигдөх.

1.3 *Өгсөн зөвлөмж:*
Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1-д “Албан татвар төлөгчийн цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод дараах орлогыг хамруулна” 7.1.7 “хоол, унааны мөнгө” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах

1.2. *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:*

Тус байгууллага асуудлын бүртгэлтэй танилцаж, зөвшөөрсөн хариу тайлбарыг албан бичгээр ирүүлсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 6 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Гурав. Баталгаажуулалт:

Тайлан бэлтгэсэн:
Гэрээт ажилтан Ш.УУГАНЖАРГАЛ

Анхан шатны чанарын хяналт хийсэн:
Аудитын менежер Б.ЭРДЭНЭ

Хоёр дах шатны чанарын хяналт хийсэн:
Дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.НАРМАНДАХ

0117143690
ФАА0073 9042806

ОРА-2021/80/СТА-ТШ3 18

Орхон аймгийн Онцгой байдлын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Аудитын код:
2021	*Орхон аймгийн Онцгой байдлын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит*	ОРА-2021/80/СТА-ТЗШ

Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Мянган төгрөг
Орхон аймгийн Онцгой байдлын газар	

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
3	Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн дагуу ажилтанд ажил олгогчоос нэмж олгож байгаа хоолны нэмэгдлийг шууд бус орлогоор тооцон 101.7 мянган төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татвар илүү тооцсон	101.7	Зөвлөмж	Дарга, Нягтлан бодогч	Г.Ганбаатар Б.Өлзийбаяр
	ДҮН	**101.7**			

ХЯНАСАН:
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРМАНДАХ Огноо: 2/25

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Б.ЭРДЭНЭ Огноо: 2021.02.25

БЭЛТГЭСЭН:
ГЭРЭЭТ АЖИЛТАН Ш.УУГАНЖАРГАЛ Огноо: 2021.02.25

6117143090
ФАА0073 9042806