

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

**Аудитын код:** ОРА-2024/24/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://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.

## **АГУУЛГА**

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ .....	3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	12
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа .....	12
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	13
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд...	13
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .....	14
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН .....	17
4.1 Ерөнхий зүйл.....	17
4.2 Материаллаг байдал .....	17
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .....	17
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	17
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .....	18
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	18
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	18
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....	18
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....	19
5.1 Төлбөрийн акт .....	19
5.2 Зөвлөмж.....	20
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	21

### **Товчилсон үгийн жагсаалт**

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ГЕГ	Гаалийн ерөнхий газар
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
НДХ	Нийгмийн даатгалын хэлтэс
ЗГНХ	Засгийн газрын нөөц хөрөнгө
ЗДНХ	Засаг даргын нөөц хөрөнгө



**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 № \_\_\_\_\_-т

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ГААЛИЙН  
ГАЗРЫН ДАРГА Б.МАЙДАРМАА  
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 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

## 2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>133,251,972.80</u></b>	<b><u>156,211,180.18</u></b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	0.00	6,209,403.53
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	0.00	6,209,403.53
3351	Байгууллагаас авах авлага	0.00	6,209,403.53
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	133,251,972.80	150,001,776.65
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	53,235,914.92	54,584,209.77
35110	Тусгай зориулалттай материал	53,235,914.92	54,584,209.77
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	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
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>5,377,629,447.09</u></b>	<b><u>4,925,101,844.39</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	5,377,629,447.09	4,925,101,844.39
391	Газар	190,215,000.00	
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	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
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	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
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>5,510,881,419.89</u></b>	<b><u>5,081,313,024.57</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>3,000.00</u></b>	<b><u>0.00</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	3,000.00	0.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	3,000.00	0.00
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	3,000.00	0.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,000.00	0.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>5,510,878,419.89</u></b>	<b><u>5,081,313,024.57</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	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
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	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
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>5,510,881,419.89</u></b>	<b><u>5,081,313,024.57</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>3,032,208,001.85</b>	<b>1,609,588,315.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>1,887,802,001.85</b>	<b>273,289,215.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	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
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,144,406,000.00</b>	<b>1,336,299,100.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	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
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	0.00	12,398,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		12,398,000.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,656,171,970.85</b>	<b>2,139,724,710.32</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,656,171,970.85</b>	<b>2,139,724,710.32</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,559,072,827.14	2,010,842,504.94
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	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
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	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
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	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
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	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
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	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
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	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
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	2,000,000.00	1,954,692.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	1,954,692.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	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
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>638,911,457.56</b>	<b>854,960,697.70</b>
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
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>97,099,143.71</b>	<b>128,882,205.38</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>1,600,000.00</b>	<b>43,974,603.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,600,000.00	43,974,603.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>95,044,535.71</b>	<b>84,449,994.38</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	95,044,535.71	84,449,994.38
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>454,608.00</b>	<b>457,608.00</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	454,608.00	457,608.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>1,376,036,031.00</u></b>	<b><u>-530,136,395.32</u></b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,112,458.04</b>	<b>4,429,000.00</b>
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,112,458.04	4,429,000.00
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>-1,112,458.04</b>	<b>-4,429,000.00</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>1,374,923,572.96</u></b>	<b><u>-534,565,395.32</u></b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>1,146,183,020.00</u></b>	<b><u>1,338,146,120.00</u></b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>1,777,020.00</b>	<b>1,847,020.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>1,777,020.00</b>	<b>1,847,020.00</b>
120005	Түрээсийн орлого	1,777,020.00	1,777,020.00
120009	Бусад орлого	0.00	70,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,144,406,000.00</b>	<b>1,336,299,100.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>1,144,406,000.00</b>	<b>1,323,901,100.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,144,406,000.00	1,323,901,100.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>0.00</b>	<b>12,398,000.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		12,398,000.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b><u>1,065,531,900.00</u></b>	<b><u>1,296,325,715.00</u></b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,065,531,900.00</b>	<b>1,296,325,715.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>968,435,756.29</b>	<b>1,167,440,509.62</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>611,060,184.20</b>	<b>839,604,515.68</b>
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

<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	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
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	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
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	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
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	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
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	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
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	2,000,000.00	1,954,692.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	1,954,692.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	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
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	0.00	540,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	540,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>97,096,143.71</b>	<b>128,885,205.38</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	1,600,000.00	43,974,603.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,600,000.00	43,974,603.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	95,044,535.71	84,449,994.38
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	95,044,535.71	84,449,994.38
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	451,608.00	460,608.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	451,608.00	460,608.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>80,651,120.00</u></b>	<b><u>41,820,405.00</u></b>



5	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>80,651,120.00</b>	<b>41,820,405.00</b>
22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>80,651,120.00</b>	<b>41,820,405.00</b>
2200	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	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	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>-80,651,120.00</u></b>	<b><u>-41,820,405.00</u></b>
8	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
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	<b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	1,048,408,938.37	762,858,668.52	2,324,687,240.04	4,135,954,846.93
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>1,048,408,938.37</b>	<b>762,858,668.52</b>	<b>2,324,687,240.04</b>	<b>4,135,954,846.93</b>
C07	Тайлант үеийн үр дүн			1,374,923,572.96	1,374,923,572.96
C08	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>1,048,408,938.37</b>	<b>762,858,668.52</b>	<b>3,699,610,813.00</b>	<b>5,510,878,419.89</b>
D01	<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>1,048,408,938.37</b>	<b>762,858,668.52</b>	<b>5,074,534,385.96</b>	<b>5,510,878,419.89</b>
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>1,048,408,938.37</b>	<b>762,858,668.52</b>	<b>3,699,610,813.00</b>	<b>5,510,878,419.89</b>
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	<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>1,153,408,938.37</b>	<b>762,858,668.52</b>	<b>3,165,045,417.68</b>	<b>5,081,313,024.57</b>

#### 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	1,330,901,100.00	1,240,837,517.62
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	1,330,901,100.00	1,240,837,517.62
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,274,601,100.00	1,196,862,914.62
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	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
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	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
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	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
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	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
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	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
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	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
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	2,000,000.00	1,954,692.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	1,954,692.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	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
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	540,000.00	540,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	540,000.00	540,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	56,300,000.00	43,974,603.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	56,300,000.00	43,974,603.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	56,300,000.00	43,974,603.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	1,330,901,100.00	1,240,837,517.62
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	1,323,901,100.00	1,239,451,105.62
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,323,901,100.00	1,239,451,105.62
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	7,000,000.00	1,386,412.00

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,000,000.00	1,386,412.00
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	<b>44</b>	<b>40</b>
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	35	31
620003	Үйлчлэх ажилтан	8	8
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>44</b>	<b>40</b>
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
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>0.00</b>	<b>12,398,000.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>0.00</b>	<b>12,398,000.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	0.00	12,398,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	0.00	12,398,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	12,398,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>0.00</b>	<b>12,398,000.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>0.00</b>	<b>12,398,000.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		12,398,000.00

### **3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА**

---

#### **3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа**

Орхон аймаг дахь Гаалийн газар нь гаалийн хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх ажлыг зохион байгуулах, биелэлтийг хангах төрийн тусгай чиг үүргийг хэрэгжүүлэх төрийн байгууллага юм.

Орхон аймаг дахь Гаалийн газрын гүйцэтгэх үндсэн үүргийн Гаалийн тухай хуульд дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Гаалийн хилээр нэвтрүүлэх бараа, тээврийн хэрэгсэл, түүний хөдөлгөөнд хяналт тавих,
- Гаалийн бүрдүүлэлт хийх, гаалийн болон бусад татвар, хураамжийг ногдуулах, хураах, албадан хураах, тэдгээрт хяналт тавих,
- Гаалийн мэдээллийн системийг боловсронгуй болгох, мэдээллийн сангийн нууцлал, аюулгүй байдлыг хангах, хамгаалах,
- Гаалийн хууль тогтоомжийг олон нийтэд таниулах, мэдээллээр хангах,
- Гаалийн зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх, таслан зогсоох, хуульд заасан хариуцлага хүлээлгэх,
- Гаалийн байгууллагын дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх,
- Улсын хилээр нэвтрүүлэх бараа, тээврийн хэрэгсэлд хорио цээр, эрүүл ахуй, чанарын тохирлын хяналт, шалгалт хийх

Байгууллагын эрхэм зорилго нь:

Мэргэшсэн, чадварлаг хүний нөөцийг бэхжүүлэх замаар үндэсний аюулгүй байдлыг хангаж, эдийн засгийн өрсөлдөх чадварыг дэмжинэ.

Байгууллагын стратегийн зорилт нь:

- Олон улсын хууль ёсны худалдааг хөнгөвчлөх, түүний аюулгүй байдлыг хамгаалах,
- Улсын хилээр хууль бусаар бараа, тээврийн хэрэгслийг нэвтрүүлэхтэй тэмцэх,
- Улсын төсвийн орлогыг шударга, үр ашигтай, үр дүнтэй бүрдүүлэх,
- Гаалийн байгууллагын дэд бүтэц, чадавхыг бэхжүүлэх.

Дээрх зорилтуудын хүрээнд Орхон аймаг дахь Гаалийн газрын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 61 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, эхний хагас жилд 88.6, жилийн эцэст 87.2 оноотой дүгнүүлсэн байна.

#### **3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин**

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар.

- Гаалийн тухай хууль
- Гаалийн тариф, гаалийн татварын тухай хууль
- Төрийн албаны тухай хууль
- Хөдөлмөрийн тухайн хууль
- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль

- Гаалийн ерөнхий газрын даргын 2019 оны А/275 дугаар тушаалаар баталсан “Гаалийн хилээр нэвтрүүлэх бараа, тээврийн хэрэгсэлд гаалийн хяналт тавих нийтлэг журам”
- Гаалийн ерөнхий газрын даргын 2022 оны А/226 дугаар тушаалаар баталсан “Гаалийн байгууллагын хөдөлмөрийн дотоод журам”.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрдөх хууль, тогтоомж, бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Гаалийн тухай хууль 3 удаа,
- Гаалийн тариф, гаалийн татварын тухай хуульд 2 удаа тус тус нэмэлт өөрчлөлт орсон,
- Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг тогтоох тухай Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолын 4-р хавсралтаар “Төрийн тусгай албан тушаалын цалингийн хэмжээ”, 10-р хавсралтаар “Төрийн үйлчилгээний бусад байгууллага болон төрийн байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангахад туслах албан тушаалын цалингийн доод хэмжээ”-г шинэчлэн тогтоосон байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Орхон аймаг дахь Гаалийн газарт дотоод аудитын нэгж, хариуцсан ажилтан байхгүй байна. Дотоод аудитын чиг үүргийг ГЕГ-ын хяналт шинжилгээ үнэлгээ, дотоод аудитын газар ГЕГ-ын даргын 2019 оны А/298 дугаар тушаалаар баталсан “Гаалийн байгууллагын үйл ажиллагаанд хяналт-шинжилгээ хийх, үр дүнг үнэлэх аргачлал”-ын дагуу хэрэгжүүлдэг байна.

### **3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал**

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Орхон аймаг дахь Гаалийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Гаалийн ерөнхий газрын даргын 2019 оны А/272 дугаар захирамжаар баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг”-ийг системийн хэмжээнд мөрдөж байгаа бөгөөд уг баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

### **3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд**

Орхон аймаг дахь Гаалийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 429,568.4 мянган төгрөгөөр буюу 7.8 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	0.0	0.0
Авлага	0.0	6,209.4	6,209.4
Бараа материал	133,252.0	150,001.8	16,749.8
Үндсэн хөрөнгө	5,377,629.4	4,925,101.8	-452,527.6
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>5,510,881.4</b>	<b>5,081,313.0</b>	<b>-429,568.4</b>
Өр төлбөр	3.0	0.0	-3.0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	5,510,878.4	5,081,313.0	-429,565.4
<b>Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн</b>	<b>5,510,881.4</b>	<b>5,081,313.0</b>	<b>-429,568.4</b>

Авлагын дансны өсөлт нь тайлант онд НДШ-ийн болон цалин хөлсний ХХОАТ-н авлага үүсгэсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын данс өмнөх оноос 16,749.8 мянган төгрөгөөр өссөн ч үндсэн хөрөнгийн данс 452,527.6 мянган төгрөгөөр буурсан тул нийт хөрөнгийг бууруулсан байна. Бараа материалын дансны өсөлт нь малын нас нэмэлт, төл авалттай холбоотой бол, үндсэн хөрөнгийн дансны бууралт нь тайлант оны элэгдлийн зардалтай холбоотой байна.

Газрын даргын 2023 оны А/25 дугаар тушаалаар оны эцэст тооллогын комисс болон өмч хамгаалах зөвлөлийн шийдвэрийг үндэслэн 1,860.0 мянган төгрөгийн 16 толгой малыг заазалж данс бүртгэлээс хассан, мал олгох зөвшөөрлийн хуудсаар 1,560.0 мянган төгрөгийн 14 толгой малыг зарцуулсан байна.

Тайлант онд Гаалийн салбар лабораторийн 105,000.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 500 м.кв газрыг Төрийн байгууллагын газар эзэмших гэрчилгээ, газрын цахим системийн бүртгэлийг үндэслэн үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэн, орон нутгийн төсвийн 111,202.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө оруулалтаар хийсэн байгууллагын гаднах асфальтан зам, талбайг тохижилтын ажил, ГЕГ-аас ирсэн 105,060.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг мөн үнэ төлбөргүй хүлээн авч бүртгэсэн байна. Үндсэн болон нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжуулан 41,820.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг худалдаж авсан байна.

ТӨБЗГ-ын 2023 оны 684 дүгээр тогтоолыг үндэслэн газрын даргын тушаалаар ашиглалтын хугацаа дууссан, элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн 31 нэр төрлийн 51,618.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж данснаас хассан байна.

Засгийн газрын оролцоо данс нь тайлант үеийн үр дүнгийн дансны нөлөөллөөр буурсан байна.

### 3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

#### 3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,004,040.0 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 2,000.0 мянга, төгрөгөөр бүрдүүлж, нийт зарлагыг 1,006,040.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналыг 151,396.4 мянган төгрөгөөр бууруулж 854,643.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалин хөлс нэмэгдсэнтэй холбоотойгоор цалингийн зардал нэмэгдсэн бөгөөд тус байгууллагын тодотгосон төсвийн хуваариар нийт зардлыг 1,330,901.1 мянган төгрөг болгож нэмэгдүүлсэн байна.

Үүнд: Цалингийн зардал 293,900.0 мянга, НДШ-ийн зардал 43,487.5 мянга, хангамжийн зардал 3,600.0 мянга, нормативт зардал 2,520.0 мянга, эд хогшил, урсгал засварын зардал 64,000.0 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардал 13,510.0 мянга, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардал 54,700.0 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж, санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,323,901.1 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 7,000.0 мянган төгрөгөөр бүрдүүлэхээр тодотгож баталсан байна.

### 3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 476,257.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж тодотгосон байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70205 /Татвар хураалт, орлого бүрдүүлэлт/ хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 1,323,901.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, түрээсийн цэвэр орлогоор 1,386.4 мянган төгрөг олж, урсгал үйл ажиллагаанд 1,240,837.5 мянган төгрөгийг зарцуулж 84,450.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,240,837.5 мянган төгрөг буюу 93.2 хувьтай байгаа нь орон тооны хэмнэлтээс үүдэн цалин, НДШ-ын зардлыг 71,444.4 мянган төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 4,637.5 мянган төгрөгөөр, хангамж, бараа материалын зардлыг 181.8 мянган төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлыг 1,410.9 мянган төгрөгөөр, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардлыг 12,325.4 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу /хэмнэсэн/ зарцуулсантай холбоотой байна.

#### Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/					
д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Татвар хураалт, орлого бүрдүүлэлт	1,330,901.1	1,240,837.5	90,063.6	93.2
1.1	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	1,206,741.1	1,129,002.9	77,738.2	93.6
1.2	Гэрээгээр гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээ	10,260.0	10,260.0	0.0	100.0
1.3	Харуул, хамгаалалтын зардал	57,600.0	57,600.0	0.0	100.0
1.4	Ажил олгогчоос олгох, тэтгэмж	56,300.0	43,974.6	12,325.4	78.1

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

### 3.5.3 Нэмэлт төсөв

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.

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансанд аймгийн гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохицуулах салбар зөвлөлөөс эх үүсвэрийг шийдвэрлэсэн 12,398.0 мянган төгрөгийн гүйлгээ тайлагнасан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

#### **3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн**

Тусгайлан нэмэлтээр төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй болно.

#### **3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл**

Орхон аймаг дахь Гаалийн газар нь харуул хамгаалалтын зардалд худалдан авах ажиллагааг харьцуулалтын аргаар цахимаар 2 удаа зохион байгуулж гүйцэтгэгчийг шалгаруулж гэрээ байгуулан ажиллаж 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.

Батлагдсан төсвийн хүрээнд урсгал зардлуудын худалдан авалтыг тухай бүр шууд гэрээ байгуулан худалдан авч, гэрээ дүгнэсэн акт үйлдэж хүлээн авч ажиллаж байна.



## **4. АУДИТЫН ТАЙЛАН**

---

### **4.1 Ерөнхий зүйл**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Орхон аймаг дахь Гаалийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах, зардлын данстай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Г.Оргилмөрөн гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Б.Буян-Ундрах, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Орхон аймаг дахь Гаалийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 01 дүгээр сарын 14-ны өдрийн 01/11 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### **4.2 Материаллаг байдал**

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтийн дүнгүүд нь харилцан адилгүй буюу хөрөнгийн дүн харьцангуй өндөр, нийт орлого нь тухайн онд хүлээн авсан үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогоос хамаарч хэлбэлздэг бөгөөд төсвийн байгууллага нь батлагдсан төсвийн хүрээнд зардлын ангиллаар зарцуулалт хийдэг тул материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2023 оны батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2023 оны батлагдсан төсвийн 1,330,901.1 мянган төгрөгөөс 2.0 хувиар буюу 26,618.0 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

### **4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт**

Орхон аймаг дахь Гаалийн газар нь гаалийн бүрдүүлэлт, хяналт шалгалт хийх болон ажилчдыг зөөх зориулалттай 3 автомашин ашиглаж байна. Эдгээрийн жилийн шатахууны зардал нь 12,000.0 мянган төгрөг байна.

Батлагдсан бүтэц, орон тооны хүрээнд 2 жолооч ажилладаг бөгөөд жилийн цалингийн зардал нь 26,337.9 мянган төгрөг байна.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотой тогтмол зардлыг хэмнэж ажилласан байна.

### **4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

#### 4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Тайлант хугацаанд таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 1,273,159.1 мянган төгрөгийн 14 орлогын гүйлгээнээс 66,398.0 мянган төгрөгийн 2 гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 144,130.1 мянган төгрөгийн зарлагын 8 гүйлгээнээс 7,160.7 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг тус тус дутуу мэдээлсэн

Мөн шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст оруулбал зохих 159 талбарын мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 153 талбарын мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 1 талбарын мэдээлэл, хугацаа болоогүй буюу 5 талбарын мэдээлэл байна. Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.

#### 4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

#### 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

##### 4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Орхон аймаг дахь Гаалийн газрын 2023 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийж асуудлын бүртгэл хүргүүлсэн бөгөөд асуудлын бүртгэлээр өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудлыг залруулж ажилласан байна.

Завсрын аудитаар өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудлын хэрэгжилтийг хангаж ажилласан тул залруулсан алдаагаар үнэлж аудитын тайлангийн 5 дугаар бүлгийн залруулсан алдааны хэсэгт дэлгэрэнгүй тусгав.

##### 4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар өгсөн 1 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	1	21,930.0	1	21,930.0	100.0%
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>21,930.0</b>	<b>1</b>	<b>21,930.0</b>	<b>100.0%</b>

#### 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Орхон аймаг дахь Гаалийн газрын санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад гүйцээж мөшгөн шалгаж амжаагүй эрсдэлтэй асуудал гараагүй ба дараагийн аудитаар бараа материал дансыг авч үзэж болох юм.

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,613.2 мянган төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад 6,613.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Залруулсан алдаа:

- Тайлант оны эцэст ХХОАТ-т илүү шилжүүлсэн нийт 5,013,069.96 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 1,600,106.36 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 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 зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс 1,593.8.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 14,487.9 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

### 5.1 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 1,593,797 төгрөгийн цалин илүү олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2.3-д "төсвийн

<sup>1</sup> 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.

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

гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99.1-д “Ажилтанд ажлын жил бүр ээлжийн амралт олгож биеэр эдлүүлнэ. ...”, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/191 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан “Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журам”-ын 2.1-д “Ажилтны ээлжийн амралтыг ажлын жилээр тооцно. Ээлжийн амралт олгох ажлын жил нь ажилтан хөдөлмөр эрхлэлтийн харилцаа анх үүсгэсэн өдрөөс эхлэн тооцогдоно”, 2.5-д “Хүүхэд асрах чөлөөтэй байсан, цэргийн жинхэнэ алба хаасан, 6 сараас дээш хугацаагаар сургалтад хамрагдсан, гэрч, хохирогчийн хамгаалалтад байсан, ажил үүрэг гүйцэтгэхийг эрх бүхий байгууллагаас түдгэлзүүлсэн хугацаанд ээлжийн амралт тооцож олгохгүй” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

## **5.2 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 6,209,403.53 төгрөгийн авлага үүсгэсэн байна.

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.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
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 1,600,106.36 төгрөгөөр илүү олгосон байна.	1	1,600.1			1	1,600.1	1	1,600.1				
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.	1	0.0			1	0.0	1	0.0				
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.	1	0.0			1	0.0	1	0.0				
Тайлант оны эцэст ХХОАТ-т илүү шилжүүлсэн нийт 5,013,069.96 төгрөгийн авлагыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй орхигдуулсан байна.	1	5,013.1	1	5,013.1								
<b>Дүн</b>	<b>4</b>	<b>6,613.2</b>	<b>1</b>	<b>5,013.1</b>	<b>3</b>	<b>1,600.1</b>	<b>3</b>	<b>1,600.1</b>				

## Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тус газрын НДШ-ийн болон санхүүгийн тайланд орсон залруулгатай холбоотойгоор тайлант онд нийт 6,209,403.53 төгрөгийн авлага үүсгэсэн байна.	1	6,209.4					1	6,209.4				
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 1,593,797 төгрөгийн цалин илүү олгосон байна.	1	1,593.8	1	1,593.8								
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.	1	8,278.5					1	8,278.5				
<b>Дүн</b>	<b>3</b>	<b>16,081.7</b>	1	1,593.8			2	14,487.9				