

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Эрх бүжинхэн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/67/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Орхон аймаг
2024 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах
Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

Аудитор: Г.Даваасүрэн
Утас: 70357855 Цахим хаяг: davaasureng@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

НЭГ. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2024.08.22.

№ 12

танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН ЭРХ
БҮЖИНХЭН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Р.САРАНТУЯА ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Орхон аймгийн Эрх бүжинхэн цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Орхон аймгийн Эрх бүжинхэн цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Орхон аймгийн Эрх бүжинхэн цэцэрлэгийн 2023 оны үйл ажиллагааны зарцуулах баталсан төсөв, төвлөрүүлэх орлогыг бүрэн төвлөрүүлж, төсвийг 15.9 хувиар хэмнэж, төсвийн гүйцэтгэл 84.1 хувьтай тайлагнаж, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажилласан байна.

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс 42,633.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь гүйцэтгэл, үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн үлдэгдлийг улсын төсөвт төвлөрүүлдэггүй болсонтой холбоотой байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар 78,923.8 мянган төгрөгийн сантехникийн шугам хоолойн засвар, цонхны засварын ажил хийгдэн байгууллагын хөрөнгөнд бүртгэн авсан нь байгууллагын үндсэн хөрөнгө өсөхөд нөлөөлсөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 зорилт, 71 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын даргатай байгуулж, хэрэгжилтийг 88.6 хувьтай үнэлж, өмнөх оноос 1.0 хувиар өссөн байна

Орхон аймгийн Эрх бүжинхэн цэцэрлэг нь Баян-Өндөр сумын Говил багт байрлан хичээлийн байрны хүчин чадлыг 75 хүүхдээр тооцон улсын төсвөөс гүйцэтгэлээр санхүүжсэн байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй төрийн аудитын албан хаагчид аливаа этгээдээс зүй бусаар нөлөөлөх нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ашиг сонирхол, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРМАНДАХ

ХОЁР. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	63,411,214.52	107,985,644.73
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	26,589,550.52	69,222,544.73
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	26,589,550.52	69,222,544.73
3121	Төгрөг	26,589,550.52	69,222,544.73
31211	Төрийн сангийн харилцах	26,589,550.52	69,222,544.73
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	36,821,664.00	38,762,700.00
351	Түүхий эд материал	36,718,164.00	38,762,700.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	36,718,164.00	38,762,700.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	347,348,039.24	412,952,496.63
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	347,348,039.24	412,952,496.63
392	Биет хөрөнгө	273,859,705.77	339,522,496.63
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	274,739,898.01	353,663,743.01
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,687,690.75)	(49,151,194.03)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	42,035,745.81	42,596,745.81
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,918,007.75)	(25,065,567.99)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,045,980.00	37,953,044.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,356,219.55)	(20,474,274.17)
393	Биет бус хөрөнгө	73,488,333.47	73,430,000.00
39301	Програм хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(341,666.53)	(400,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	73,430,000.00	73,430,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	410,759,253.76	520,937,741.36
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	477,700.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	477,700.00
413	Өглөг	-	477,700.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	324,000.00
4136	Бусад өглөг	-	153,700.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	153,700.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	337,329,253.76	520,937,741.36
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	337,329,253.76	520,937,741.36
	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	73,430,000.00	73,430,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	325,894,465.75	435,595,253.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	325,894,465.75	325,894,465.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	109,547,187.60
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	11,434,788.01	11,434,788.01
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	337,329,253.76	520,937,741.36

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	720,782,574.20	486,252,345.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	406,395,874.20	90,483,445.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	406,395,874.20	90,483,445.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	406,395,874.20	90,483,445.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	361,778,710.20	86,675,845.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	39,462,064.00	3,807,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	314,386,700.00	395,768,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	270,243,700.00	369,008,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	270,243,700.00	369,008,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,143,000.00	26,760,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,143,000.00	26,760,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	309,444,573.48	376,221,557.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	309,444,573.48	376,221,557.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	300,410,626.82	370,125,482.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	213,157,207.00	260,966,295.00
210101	Үндсэн цалин	165,740,818.00	201,839,533.27
210102	Нэмэгдэл	35,693,563.00	47,953,390.73
210104	Урамшуулал	11,249,876.00	11,173,371.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,093,970.52	32,913,435.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,029,691.73	22,576,970.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,121,221.15	2,621,447.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,696,976.87	2,100,045.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	380,137.15	498,834.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,865,943.62	5,116,137.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,939,673.34	13,064,425.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,274,590.96	2,804,140.25
210302	Түлш, халаалт	2,038,006.38	5,408,438.49
210303	Цэвэр, бохир ус	2,627,076.00	4,851,846.57
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,409,000.00	3,469,100.00
210401	Бичиг хэрэг	3,107,500.00	1,900,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,448,700.00	1,351,100.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	148,400.00	218,000.00
2105	Нормативт зардал	19,226,605.00	24,492,075.00
210502	Хоол, хүнс	19,226,605.00	24,492,075.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,141,300.00	7,600,000.00
210604	Урсгал засвар	1,141,300.00	7,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	444,000.00	180,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	444,000.00	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,998,870.96	27,440,151.61
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,868,800.00	4,863,100.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,544,300.00	1,469,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,585,770.96	21,107,451.61
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,033,946.66	6,096,074.69
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,033,946.66	6,096,074.69
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,033,946.66	6,096,074.69
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	411,338,000.72	110,030,787.60
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	330,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	330,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(330,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	411,338,000.72	109,700,787.60

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	314,386,700.00	395,768,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	314,386,700.00	395,768,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	270,243,700.00	369,008,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	270,243,700.00	369,008,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,143,000.00	26,760,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,143,000.00	26,760,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	287,797,149.48	353,135,905.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	287,797,149.48	353,135,905.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	278,763,202.82	347,039,831.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	213,735,953.96	260,931,488.18
210101	Үндсэн цалин	166,319,564.96	197,524,372.88
210102	Нэмэгдэл	35,693,563.00	52,233,745.10
210104	Урамшуулал	11,249,876.00	11,173,370.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,093,970.52	32,948,242.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,029,691.73	22,592,575.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,121,221.15	2,641,549.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,696,976.87	2,100,045.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	380,137.15	498,834.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,865,943.62	5,115,237.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,939,673.34	13,064,425.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,274,590.96	2,804,140.25
210302	Түлш, халаалт	2,038,006.38	5,408,438.49
210303	Цэвэр, бохир ус	2,627,076.00	4,851,846.57
2105	Нормативт зардал	19,226,605.00	24,168,075.00
210502	Хоол, хүнс	19,226,605.00	24,168,075.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,141,300.00	7,600,000.00
210604	Урсгал засвар	1,141,300.00	7,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	444,000.00	180,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	444,000.00	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,114,700.00	8,147,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,964,700.00	6,454,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,150,000.00	1,693,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,033,946.66	6,096,074.69
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,033,946.66	6,096,074.69
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,033,946.66	6,096,074.69
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	26,589,550.52	42,632,994.21
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	26,589,550.52	42,632,994.21
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		26,589,550.52
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	26,589,550.52	69,222,544.73

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	73,430,000.00	11,434,788.01	303,731,439.23	388,596,227.24
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(389,174,974.20)	(389,174,974.20)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	411,338,000.72	411,338,000.72
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	73,430,000.00	11,434,788.01	325,894,465.75	410,759,253.76
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	73,430,000.00	11,434,788.01	325,894,465.75	410,759,253.76
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	73,430,000.00	11,434,788.01	325,894,465.75	410,759,253.76
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	109,700,787.60	109,700,787.60
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	73,430,000.00	11,434,788.01	435,595,253.35	520,460,041.36

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
					71801 - СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛ

80112 - НИЙТЛЭГ ҮЙЛЧИЛГЭЭ					
1220	Тусламжийн орлого	41,567,600.00	26,760,500.00	14,807,100.00	64.38
122005	Төсвөөс санхүүжих	41,567,600.00	26,760,500.00	14,807,100.00	64.38
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,967,600.00	13,064,425.31	20,903,174.69	38.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,040,400.00	2,804,140.25	-763,740.25	137.43
210302	Түлш, халаалт	12,212,600.00	5,408,438.49	6,804,161.51	44.29
210303	Цэвэр, бохир ус	19,714,600.00	4,851,846.57	14,862,753.43	24.61
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,600,000.00	7,600,000.00		100.00
210604	Урсгал засвар	7,600,000.00	7,600,000.00		100.00
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		6,096,074.69	-6,096,074.69	
81605 - ЭРҮҮЛ МЭНДИЙГ ДЭМЖИХ					
1220	Тусламжийн орлого	846,600.00	846,600.00		100.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	846,600.00	846,600.00		100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	846,600.00	850,000.00	-3,400.00	100.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	846,600.00	850,000.00	-3,400.00	100.40
81807 - ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ХҮҮХДИЙН ХООЛ					
1220	Тусламжийн орлого	23,801,000.00	23,801,000.00		100.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	23,801,000.00	23,801,000.00		100.00
2105	Нормативт зардал	27,583,600.00	24,168,075.00	3,415,525.00	87.62
210502	Хоол, хүнс	27,583,600.00	24,168,075.00	3,415,525.00	87.62
81816 - ЗӨВ МОНГОЛ ХҮҮХЭД ҮНДЭСНИЙ ХӨТӨЛБӨР					
1220	Тусламжийн орлого	1,710,900.00	1,710,900.00		100.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,710,900.00	1,710,900.00		100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,710,900.00	1,710,000.00	900.00	99.95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,710,900.00	1,710,000.00	900.00	99.95
81823 - БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГЫН БАГШ АЖИЛЧДЫН МЭРГЭЖИЛ ДЭЭШЛҮҮЛЭХ					
1220	Тусламжийн орлого	846,600.00	846,600.00		100.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	846,600.00	846,600.00		100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	846,600.00	846,600.00		100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	846,600.00	846,600.00		100.00
81834 - БОЛОВСРОЛЫН СТАНДАРТ, СУРГАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ, ХӨТӨЛБӨРИЙГ ХЭРЭГЖҮҮЛЭХ					
1220	Тусламжийн орлого	220,479,400.00	220,479,400.00		100.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	220,479,400.00	220,479,400.00		100.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	199,492,600.00	169,365,165.49	30,127,434.51	84.90
210101	Үндсэн цалин	144,965,700.00	135,475,159.20	9,490,540.80	93.45
210102	Нэмэгдэл	51,510,200.00	30,256,149.29	21,254,050.71	58.74
210104	Урамшуулал	3,016,700.00	3,633,857.00	-617,157.00	120.46
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,038,600.00	21,514,216.75	3,524,383.25	85.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,026,300.00	14,817,439.51	2,208,860.49	87.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,003,000.00	1,726,827.30	276,172.70	86.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,602,500.00	1,368,267.46	234,232.54	85.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	400,700.00	315,890.31	84,809.69	78.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,006,100.00	3,285,792.17	720,307.83	82.02

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	564,400.00	180,000.00	384,400.00	31.89
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	564,400.00	180,000.00	384,400.00	31.89
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,741,000.00	4,741,000.00		100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,047,800.00	3,047,800.00		100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,693,200.00	1,693,200.00		100.00
81835 - СУРГАЛТЫН ХЭВИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААГ ХАНГАХ					
1220	Тусламжийн орлого	121,323,900.00	121,323,900.00		100.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	121,323,900.00	121,323,900.00		100.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	112,977,500.00	91,566,322.69	21,411,177.31	81.05
210101	Үндсэн цалин	62,913,200.00	62,049,213.68	863,986.32	98.63
210102	Нэмэгдэл	40,841,600.00	21,977,595.81	18,864,004.19	53.81
210104	Урамшуулал	9,222,700.00	7,539,513.20	1,683,186.80	81.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,122,400.00	11,434,025.86	2,688,374.14	80.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,603,000.00	7,775,136.29	1,827,863.71	80.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,129,800.00	914,721.90	215,078.10	80.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	904,000.00	731,777.56	172,222.44	80.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	226,100.00	182,944.38	43,155.62	80.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,259,500.00	1,829,445.73	430,054.27	80.97
БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР					
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			26,589,550.52	-26,589,550.52	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			69,222,544.73	-69,222,544.73	
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ					
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО		1	1		100
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО		19.5	19.5		100
Удирдах ажилтан		1	1		100
Гүйцэтгэх ажилтан		10	10		100
Үйлчлэх ажилтан		8.5	8.5		100
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ					
СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)		8	8		100
Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)		11.5	11.5		100

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 153.6 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 153.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа. Аудитаар нийт 87,895.5 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 700.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 87,195.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 5 зөвлөмж өгсөн.

Залруулсан алдаа:

- Тайлант онд худалдан авсан номын тавиурыг шууд зарлагадсаныг тусгай зориулалтын бараа материалд бүртгүүлэн залруулав.

Аудитаар нийт 87,895.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 700.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 87,195.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 5 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Албан шаардлага

Албан хаагчдад ажлын гүйцэтгэлийн үр дүнг бодитоор үнэлж дүгнэлгүй 700.0 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

5.2 Зөвлөмж

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

1. Хөрөнгийн данстай холбоотой

Илрүүлэлт: Байгууллагын нягтлан бодогч солигдох үед болон хагас жилээр хөрөнгийн тооллого хийгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.2.2-т "эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой холбоотой ажилтан солигдох үед", 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно." гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын хөрөнгийн тооллогыг хагас бүтэн жилээр хийж байх.

2. Хөрөнгийн данстай холбоотой

Илрүүлэлт: Байгууллагын албан хаагчдын хэрэглэж байгаа эд хөрөнгийн ашиглалтын бүртгэлийг шинэчлэн хөтлөөгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.2.2-т "эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой холбоотой ажилтан солигдох үед", 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно." гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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

Албан хаагчийн хэрэглэж байгаа байгууллагын хөрөнгийг батлагдсан маягтаар хөтөлж хэвших.

3. Цалин хөлсний тооцоололтой холбоотой

Илрүүлэлт: Байгууллагын албан хаагчдын ажлын цаг ашиглалтын бүртгэлийг хөтөлдөггүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно." гэсэн хэсэг хангагдахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын албан хаагчдын цагийн бүртгэлийг батлагдсан маягтаар үнэн зөв хөтөлж хэвшин хяналтыг тухай бүр тавих.

4. Бараа материал данстай холбоотой:

Илрүүлэлт: Худалдаж авсан бараа материалыг нягтлан бодох бүртгэлийн аккруэл сууриар хөтлөөгүй шууд зарлагдсан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө", 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.", 14.2-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ давхар бичилтийн аргаар хөтөлнө." гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын бүртгэл тооцоог аккруэл сууриар хөтлөх.

5. Шилэн данстай холбоотой:

Илрүүлэлт: Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд мэдээлэх төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 87,041.9 мянган төгрөгийн 3 шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.8-д "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны мэдээллийг хуулийн хугацаанд тухай бүр мэдээлж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

/ мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Орхон аймгийн Эрх бүжинхэн цэцэрлэг	1	153.6			1	153.6	1	153.6				
Дүн	1	153.6			1	153.6	1	153.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Орхон аймгийн Эрх бүжинхэн цэцэрлэг	5	700.0			1	700.0	4	0.0				
Дүн	5	700.0			1	700.0	4	0.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс						
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Орхон аймгийн Эрх бүжинхэн цэцэрлэг	1	87,041.9						1	87,041.9
Дүн	1	87,041.9						1	87,041.9

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хягаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			