

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн 17 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/111/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: Ц.Одгэрэл Утас: 70357955 Цахим хаяг: odgerelts@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**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 № 05

танай _____-ны № _____-т

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 17 дугаар 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 17 дугаар 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 17 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны үйл ажиллагааны баталсан төсөв, төвлөрүүлэх орлогыг бүрэн төвлөрүүлж, төсвийг 12.0 хувиар хэмнэж, төсвийн гүйцэтгэл 88.0 хувьтай тайлагнаж, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажилласан байна.

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс 121,496.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь гүйцэтгэл, үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн үлдэгдлийг улсын төсөвт төвлөрүүлдэггүй болсонтой холбоотой байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн албан хаагчийн цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн баталсантай холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 24.1 хувиар өсөж, төсвийн хуваарийг 8 удаа өөрчлөн, 2023 оны 12 дугаар сарын 25-нд сүүлийн хуваарийг баталж, мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл өсөхөд нөлөөлсөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 7 зорилт, 76 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын даргатай байгуулж, хэрэгжилтийг 93.53 хувьтай үнэлсэн байна

Сургалт эрхлэх тусгай зөвшөөрөлд хичээлийн байрны хүчин чадлыг 280 хүүхдээр тооцсон боловч 302 хүүхэд суралцаж, улсын төсвөөс гүйцэтгэлээр санхүүжсэн байна.

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	92,432,516.43	208,789,823.60
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	5,003,156.60	126,499,611.77
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	415.00	-
31130	Нэмэлт санхүүжилт	415.00	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	5,002,741.60	126,499,611.77
3121	Төгрөг	5,002,741.60	126,499,611.77
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,002,741.60	126,499,611.77
33	АВЛАГА	592,028.00	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	592,028.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	86,837,331.83	82,290,211.83
351	Түүхий эд материал	74,633,550.76	74,711,220.76
35110	Тусгай зориулалттай материал	74,633,550.76	74,711,220.76
354	Хангамжийн материал	12,203,781.07	7,578,991.07
35410	Бичиг хэргийн материал	387,250.00	186,300.00
35420	Аж ахуйн материал	3,448,400.00	-
35460	Хүнсний материал	1,630,130.00	565,690.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,738,001.07	6,827,001.07
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,348,023,354.66	1,310,242,868.82
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,348,023,354.66	1,310,242,868.82
392	Биет хөрөнгө	871,428,979.51	833,682,868.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	829,029,732.61	829,029,732.61
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(74,801,530.56)	(93,647,579.88)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	103,203,732.63	115,972,637.63
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,030,555.35)	(63,843,327.27)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	60,559,156.00	68,277,906.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,567,959.40)	(36,879,766.33)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	21,088,953.66	21,088,953.66
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,052,550.08)	(6,315,687.60)
393	Биет бус хөрөнгө	476,594,375.15	476,560,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(515,624.85)	(550,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	476,560,000.00	476,560,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,440,455,871.09	1,519,032,692.42
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,440,455,871.09	1,519,032,692.42
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,440,455,871.09	1,519,032,692.42
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	914,350,841.00	914,350,841.00
51101	Өмч: - төрийн	914,350,841.00	437,790,841.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(77,456,693.67)	1,120,127.66
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(77,456,693.67)	(77,456,693.67)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	78,576,821.33
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	603,561,723.76	603,561,723.76
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,440,455,871.09	1,519,032,692.42

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,282,251,727.45	1,163,030,420.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,484,720,527.45	45,425,820.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,484,720,527.45	45,425,820.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	32,558,800.00	147,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	147,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	32,558,800.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Үндсэн хөрөнгө	1,342,288,960.62	18,381,750.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	109,872,766.83	26,897,070.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	797,531,200.00	1,117,604,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	706,088,500.00	1,039,079,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	706,088,500.00	1,039,079,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	91,442,700.00	78,524,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	91,442,700.00	78,524,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	841,964,924.36	1,084,453,598.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	841,964,924.36	1,084,453,598.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	841,469,890.03	1,075,720,646.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	554,711,101.00	688,589,542.28
210101	Үндсэн цалин	408,595,020.57	468,187,517.87
210102	Нэмэгдэл	117,526,481.00	196,609,858.41
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,706,000.00	1,676,800.00
210104	Урамшуулал	26,883,599.43	22,115,366.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,947,162.40	86,007,770.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,655,999.87	59,381,694.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,607,099.29	6,976,692.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,465,357.44	5,523,506.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,110,781.97	1,275,374.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,107,923.83	12,850,502.99
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,025,513.67	62,712,448.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,606,644.17	11,388,984.56
210302	Түлш, халаалт	26,146,848.50	29,372,197.92
210303	Цэвэр, бохир ус	18,272,021.00	21,951,265.69
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,767,905.00	32,400,700.00
210401	Бичиг хэрэг	7,232,600.00	13,231,220.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,946,100.00	13,679,050.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	589,205.00	5,490,430.00
2105	Нормативт зардал	83,788,560.00	107,505,595.00
210502	Хоол, хүнс	83,788,560.00	107,505,595.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,644,700.00	13,099,000.00
210604	Урсгал засвар	3,644,700.00	13,099,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	1,395,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,395,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,584,947.96	84,010,590.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,668,342.00	20,186,449.75
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,092,200.00	5,556,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34,824,405.96	58,268,140.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	495,034.33	8,732,951.83
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	6,019,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	6,019,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	495,034.33	2,713,451.83
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	495,034.33	2,713,451.83
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,440,286,803.09	78,576,821.33
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,440,286,803.09	78,576,821.33

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	797,531,200.00	1,118,343,628.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	739,028.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	739,028.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	739,028.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	739,028.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	797,531,200.00	1,117,604,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	706,088,500.00	1,039,079,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	706,088,500.00	1,039,079,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	91,442,700.00	78,524,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	91,442,700.00	78,524,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	792,528,458.40	994,741,267.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	792,528,458.40	994,741,267.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	792,033,424.07	986,008,316.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	555,134,476.00	688,682,902.50
210101	Үндсэн цалин	409,007,853.57	468,192,321.44
210102	Нэмэгдэл	117,537,023.00	196,703,218.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,706,000.00	1,671,996.43
210104	Урамшуулал	26,883,599.43	22,115,366.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,947,162.40	85,914,410.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,655,999.87	59,288,333.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,607,099.29	6,976,692.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,465,357.44	5,523,506.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,110,781.97	1,275,374.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,107,923.83	12,850,502.99
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,025,513.67	62,712,448.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,606,644.17	11,388,984.56
210302	Түлш, халаалт	26,146,848.50	29,372,197.92
210303	Цэвэр, бохир ус	18,272,021.00	21,951,265.69
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,142,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,142,000.00	-
2105	Нормативт зардал	85,333,330.00	106,441,155.00
210502	Хоол, хүнс	85,333,330.00	106,441,155.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,644,700.00	13,099,000.00
210604	Урсгал засвар	3,644,700.00	13,099,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,924,000.00	1,395,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,924,000.00	1,395,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,882,242.00	27,763,399.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,452,242.00	22,207,399.75
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,430,000.00	5,556,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	495,034.33	8,732,951.83
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	6,019,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	6,019,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	495,034.33	2,713,451.83
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	495,034.33	2,713,451.83
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	5,002,741.60	123,602,360.17
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	2,105,905.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	2,105,905.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	2,105,905.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	2,105,905.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(2,105,905.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	5,002,741.60	121,496,455.17
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	415.00	5,003,156.60
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,003,156.60	126,499,611.77

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	914,350,841.00	603,561,723.76	(125,151,619.31)	1,392,760,945.45
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(1,392,591,877.45)	(1,392,591,877.45)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	914,350,841.00	603,561,723.76	(1,517,743,496.76)	169,068.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,440,286,803.09	1,440,286,803.09
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	914,350,841.00	603,561,723.76	(77,456,693.67)	1,440,455,871.09
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	914,350,841.00	603,561,723.76	(77,456,693.67)	1,440,455,871.09
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	914,350,841.00	603,561,723.76	(77,456,693.67)	1,440,455,871.09
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	78,576,821.33	78,576,821.33
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	914,350,841.00	603,561,723.76	1,120,127.66	1,519,032,692.42

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,123,336,615.00	994,133,721.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,123,336,615.00	992,027,816.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,117,317,115.00	986,008,316.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	786,823,900.00	688,682,902.50
210101	Үндсэн цалин	536,153,200.00	468,192,321.44
210102	Нэмэгдэл	227,518,600.00	196,703,218.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,671,996.43
210104	Урамшуулал	23,152,100.00	22,115,366.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	98,553,700.00	85,914,410.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,080,200.00	59,288,333.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,868,200.00	6,976,692.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,294,700.00	5,523,506.95

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,573,800.00	1,275,374.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,736,800.00	12,850,502.99
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,425,900.00	62,712,448.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,380,200.00	11,388,984.56
210302	Түлш, халаалт	23,813,200.00	29,372,197.92
210303	Цэвэр, бохир ус	21,232,500.00	21,951,265.69
2105	Нормативт зардал	120,713,500.00	106,441,155.00
210502	Хоол, хүнс	120,713,500.00	106,441,155.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,099,000.00	13,099,000.00
210604	Урсгал засвар	13,099,000.00	13,099,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,852,100.00	1,395,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,852,100.00	1,395,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,849,015.00	27,763,399.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,292,615.00	22,207,399.75
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,556,400.00	5,556,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,019,500.00	6,019,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,019,500.00	6,019,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,019,500.00	6,019,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	2,105,905.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	2,105,905.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	2,105,905.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	1,118,343,628.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	1,039,079,700.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	1,039,079,700.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	78,524,900.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	78,524,900.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	739,028.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	739,028.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		5,003,156.60
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		126,499,611.77

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 92.3 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 92.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 92.3 мянган төгрөгийн ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цалингийн зардлаар тайлагнасан нь УСНББОУС 1, 24 болон аудитын ангилал, үнэлгээ хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул санхүүгийн үр дүнгийн тайланд залруулан алдаа зөрчлийг дахин гаргахгүй байх зөвлөмж хүргүүлэв.

Аудитаар нийт 607.1 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 372.8 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 141.9 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 92.3 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

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.

5.1 Төлбөрийн акт

Томилолтын зардлыг 2 албан хаагчид 45.9 мянган төгрөгөөр хэтрүүлсэн, хөдөлмөрийн чадвар түр алдсаны тэтгэмж болон цалинг давхардуулан 176.9 мянган төгрөг олгосон, 150.0 мянган төгрөгийн дата багцыг журамд заагаагүй албан хаагчдад олгосон тул 3 төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг нөхөн төлүүлэх нийгмийн даатгалын улсын байцаагчийн төлбөрийн актыг бусдаар гүйцэтгүүлэх бараа үйлчилгээний зардлаас барагдуулсан зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Худалдан авч орлогоор бүртгэсэн бараа, ажил үйлчилгээний тоо хэмжээ, үнийн дүнг цахим төлбөрийн баримтад нийт дүнгээр бүртгэсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", Сангийн сайдын 347 дугаар тушаалаар баталсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын 6.5-д "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 "Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага"-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бараа, ажил, үйлчилгээний анхан шатны баримтыг холбогдох хууль, журамд нийцүүлж, бүртгэж тайлагнах.

2. Цалин хөлсний тооцоололтой холбоотой

Илрүүлэлт:

Тайлант онд ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг цалингийн зардлаас бүлэг хооронд 92.3 мянган төгрөгөөр гүйлгэн зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2018 оны 134 дүгээр тушаалын хавсралтаар баталсан "Төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийх тухай журам", 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралтаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цалин хөлстэй холбоотой тайлан, мэдээг үнэн зөв тайлагнаж байх.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Орхон аймгийн 17 дугаар цэцэрлэг	1	92.3			1	92.3	1	92.3				
Дүн	1	92.3			1	92.3	1	92.3				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	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
Орхон аймгийн 17 дугаар цэцэрлэг	6	607.0	3	372.8	1	141.9	2	92.3				
Дүн	6	607.0	3	372.8	1	141.9	2	92.3				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс							
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Орхон аймгийн 17 дугаар цэцэрлэг	1	-							1	-
Дүн	1	-							1	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Орхон аймгийн 17 дугаар цэцэрлэг										
Дүн										
Нийт дүн	1	-							1	-

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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	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			