

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/05/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Орхон аймаг 2024 он	Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах Утас: 70353088 Цахим хаяг: <a href="mailto:narmandakhts@audit.gov.mn">narmandakhts@audit.gov.mn</a> Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах Утас: 70355805 Цахим хаяг: <a href="mailto:buyanundrakhb@audit.gov.mn">buyanundrakhb@audit.gov.mn</a> Аудитор: Ц.Одгэрэл Утас: 70357955 Цахим хаяг: <a href="mailto:odgerelts@audit.gov.mn">odgerelts@audit.gov.mn</a>
---	--

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

2024.08.25 № 57

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ОРХОН АЙМГИЙН ХӨДӨЛМӨР,  
ХАЛАМЖИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ  
ГАЗРЫН ДАРГА Х.ЭРДЭНЭБАТ  
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 Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний 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 аймгийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний 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 аймгийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газар нь тайлант онд 2017-2018 онуудад хэрэгжүүлсэн хөтөлбөрийн хүрээнд 63 иргэнд олгосон эргэн төлөгдөх нөхцөлтэй санхүүгийн дэмжлэгийн эргэн төлөлтөөс үүссэн авлагыг 4,056.0 мянган төгрөгөөр буюу 53.3 хувиар буруулсан байна.

**Аудитын гол асуудал**

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,220,122.3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 332,995.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн болон бусад байгууллагаас шилжүүлсэн төсвөөс, 71,826.5 мянган төгрөгийг үйл ажиллагааны орлогоос бүрдүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,220,122.3 мянган төгрөгийн, орон нутгийн болон бусад байгууллагын төсвөөс 332,995.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, үйл ажиллагааны орлого 71,826.5 мянган төгрөг төвлөрүүлснээс 1,617,431.2 мянган төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулж, оны эцэст улсын төсөвт 7,513.4 мянган төгрөг төвлөрүүлжээ.

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Орхон аймгийн Засаг даргатай байгуулсан байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 7 зорилтын хүрээнд 55 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөн, хэрэгжилтийг 96.7 хувьтай дүгнүүлсэн байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, 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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>35,947,674.00</b>	<b>31,892,952.00</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	-	-
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>9,093,765.00</b>	<b>5,037,765.00</b>
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	1,124,000.00	1,124,000.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	<b>7,969,765.00</b>	<b>3,913,765.00</b>
3351	Байгууллагаас авах авлага	366,265.00	366,265.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	7,603,500.00	3,547,500.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>26,853,909.00</b>	<b>26,855,187.00</b>
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	<b>3,437,000.00</b>	<b>1,712,580.00</b>
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,080,000.00	355,580.00
35130	Эм боох материал	1,357,000.00	1,357,000.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>23,416,909.00</b>	<b>25,142,607.00</b>
35420	Аж ахуйн материал	23,416,909.00	24,896,310.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	226,497.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	19,800.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,504,506,896.01</b>	<b>1,436,486,594.59</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>1,504,506,896.01</b>	<b>1,436,486,594.59</b>
391	Газар	-	-
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>1,385,266,896.01</b>	<b>1,317,246,594.59</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,295,241,603.00	1,295,241,603.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(129,798,349.98)	(163,176,200.70)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	74,998,000.00	74,998,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(74,998,000.00)	(74,998,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	386,703,147.00	455,999,409.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(252,946,163.41)	(342,938,316.88)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	205,897,400.46	209,883,548.46
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(119,830,741.06)	(137,763,448.29)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>119,240,000.00</b>	<b>119,240,000.00</b>
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	131,042,273.00	131,042,273.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,802,273.00)	(11,802,273.00)
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>1,540,454,570.01</b>	<b>1,468,379,546.59</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>1,040,000.00</b>	<b>1,040,000.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>1,040,000.00</b>	<b>1,040,000.00</b>
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	<b>1,040,000.00</b>	<b>1,040,000.00</b>
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	<b>1,040,000.00</b>	<b>1,040,000.00</b>
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,040,000.00	1,040,000.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,539,414,570.01</b>	<b>1,467,339,546.59</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>1,539,414,570.01</b>	<b>1,467,339,546.59</b>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	604,452,423.60	604,452,423.60
51101	Өмч: - төрийн	604,452,423.60	604,452,423.60
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>762,749,205.88</b>	<b>690,674,182.46</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	762,749,205.88	762,749,205.88
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(72,075,023.42)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	172,212,940.53	172,212,940.53
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>1,540,454,570.01</b>	<b>1,468,379,546.59</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,006,848,966.00</b>	<b>1,643,940,543.12</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>103,318,100.00</b>	<b>90,822,444.07</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	103,318,100.00	90,822,444.07
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	103,318,100.00	71,826,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	83,352,000.00	71,826,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	19,966,100.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	18,491,447.07
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	504,497.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>903,530,866.00</b>	<b>1,553,118,099.05</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	760,867,100.00	1,220,122,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	760,867,100.00	1,220,122,300.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>142,663,766.00</b>	<b>332,995,799.05</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	104,693,900.00	267,343,511.05
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	36,929,866.00	56,767,888.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,040,000.00	8,884,400.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,071,412,992.20</b>	<b>1,716,015,566.54</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,071,412,992.20</b>	<b>1,716,015,566.54</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,008,431,759.71</b>	<b>1,681,339,639.92</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>687,626,790.37</b>	<b>1,248,507,866.68</b>
210101	Үндсэн цалин	503,362,197.37	656,321,778.77
210102	Нэмэгдэл	114,347,634.00	381,024,001.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,755,367.00	97,037,655.17
210104	Урамшуулал	55,161,592.00	114,124,431.70
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>83,711,839.14</b>	<b>152,641,365.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,353,130.57	107,656,084.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,295,489.70	11,924,697.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,106,492.66	9,379,432.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,086,974.50	2,128,836.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,869,751.71	21,552,313.62
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>31,557,503.00</b>	<b>33,704,299.75</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,397,238.44	10,962,424.81
210302	Түлш, халаалт	11,097,163.38	12,716,138.56
210303	Цэвэр, бохир ус	16,063,101.18	10,025,736.38
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>12,713,700.00</b>	<b>20,360,719.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	3,707,600.00	5,767,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,568,600.00	6,419,220.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,185,600.00	2,958,290.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	319,400.00	656,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,932,500.00	1,843,610.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	2,715,499.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>41,069,361.00</b>	<b>43,085,561.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	2,179,100.00
210502	Хоол, хүнс	40,604,361.00	40,259,461.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	465,000.00	647,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>2,661,700.00</b>	<b>2,285,400.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	293,000.00	104,700.00
210604	Урсгал засвар	2,368,700.00	2,180,700.00
<b>2107</b>	<b>Томиллолт, зочны зардал</b>	<b>1,788,000.00</b>	<b>3,884,400.00</b>
210702	Дотоод албан томиллолт	1,788,000.00	3,884,400.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>41,569,690.00</b>	<b>37,604,280.00</b>

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	37,913,650.00	33,511,190.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	181,150.00	193,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	93,290.00	103,390.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	46,800.00	22,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	520,500.00	730,100.00
210807	Газрын төлбөр	894,300.00	894,300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,920,000.00	2,149,100.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>105,733,176.20</b>	<b>139,265,748.49</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,499,950.00	50,240,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,564,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	86,233,226.20	87,461,748.49
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>62,981,232.49</b>	<b>34,675,926.62</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>31,656,394.00</b>	<b>23,106,500.00</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	30,836,394.00	18,356,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	820,000.00	4,750,300.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>21,892,654.49</b>	<b>7,513,426.62</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,892,654.49	7,513,426.62
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>8,392,184.00</b>	<b>4,056,000.00</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,392,184.00	4,056,000.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>1,040,000.00</b>	<b>-</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,040,000.00	-
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(64,564,026.20)</b>	<b>(72,075,023.42)</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(64,564,026.20)</b>	<b>(72,075,023.42)</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>987,862,366.00</b>	<b>1,629,000,599.05</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>83,352,000.00</b>	<b>71,826,500.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>83,352,000.00</b>	<b>71,826,500.00</b>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	83,352,000.00	71,826,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	83,352,000.00	71,826,500.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>904,510,366.00</b>	<b>1,557,174,099.05</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>760,867,100.00</b>	<b>1,220,122,300.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	760,867,100.00	1,220,122,300.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>143,643,266.00</b>	<b>337,051,799.05</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	104,693,900.00	267,343,511.05
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	36,929,866.00	56,767,888.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,019,500.00	12,940,400.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>987,862,366.00</b>	<b>1,628,050,599.05</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>987,862,366.00</b>	<b>1,628,050,599.05</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>924,881,133.51</b>	<b>1,593,374,672.43</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>687,626,790.37</b>	<b>1,248,507,866.68</b>
210101	Үндсэн цалин	503,362,197.37	656,321,778.77
210102	Нэмэгдэл	114,347,634.00	381,024,001.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,755,367.00	97,037,655.17
210104	Урамшуулал	55,161,592.00	114,124,431.70
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>83,711,839.14</b>	<b>152,641,365.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,353,130.57	107,656,084.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,295,489.70	11,924,697.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,106,492.66	9,379,432.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,086,974.50	2,128,836.82

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,869,751.71	21,552,313.62
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>30,808,400.00</b>	<b>33,704,299.75</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,397,238.44	10,962,424.81
210302	Түлш, халаалт	11,097,163.38	12,716,138.56
210303	Цэвэр, бохир ус	15,313,998.18	10,025,736.38
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>12,593,700.00</b>	<b>17,818,020.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	3,707,600.00	5,767,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,448,600.00	6,419,220.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,185,600.00	2,958,290.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	319,400.00	656,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,932,500.00	2,016,410.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>40,000,000.00</b>	<b>46,559,461.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	2,500,000.00
210502	Хоол, хүнс	40,000,000.00	40,259,461.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	3,800,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>3,399,300.00</b>	<b>2,578,400.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,030,600.00	397,700.00
210604	Урсгал засвар	2,368,700.00	2,180,700.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>1,788,000.00</b>	<b>3,884,400.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	1,788,000.00	3,884,400.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>45,453,154.00</b>	<b>35,876,860.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,327,114.00	33,932,870.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	181,150.00	193,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	93,290.00	103,390.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	46,800.00	22,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	910,500.00	730,100.00
210807	Газрын төлбөр	894,300.00	894,300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	4,000,000.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>19,499,950.00</b>	<b>51,804,000.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,499,950.00	50,240,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,564,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>62,981,232.49</b>	<b>34,675,926.62</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>31,656,394.00</b>	<b>23,106,500.00</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	30,836,394.00	18,356,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	820,000.00	4,750,300.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>21,892,654.49</b>	<b>7,513,426.62</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,892,654.49	7,513,426.62
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>8,392,184.00</b>	<b>4,056,000.00</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,392,184.00	4,056,000.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>1,040,000.00</b>	<b>-</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,040,000.00	-
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>-</b>	<b>950,000.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>-</b>	<b>950,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>-</b>	<b>950,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>-</b>	<b>950,000.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	950,000.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>-</b>	<b>(950,000.00)</b>
<b>7</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	604,452,423.60	172,212,940.53	762,749,205.88	1,539,414,570.01
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	604,452,423.60	172,212,940.53	762,749,205.88	1,539,414,570.01
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>604,452,423.60</b>	<b>172,212,940.53</b>	<b>762,749,205.88</b>	<b>1,539,414,570.01</b>
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(72,075,023.42)	(72,075,023.42)
<b>2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>604,452,423.60</b>	<b>172,212,940.53</b>	<b>690,674,182.46</b>	<b>1,467,339,546.59</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
<b>2</b>	<b>I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,328,902,300.00</b>	<b>1,291,948,800.00</b>	<b>36,953,500.00</b>	<b>97.22</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,328,902,300.00</b>	<b>1,291,948,800.00</b>	<b>36,953,500.00</b>	<b>97.22</b>
<b>210</b>	<b>Бараа, үйлчилгээний зардал</b>	<b>1,308,795,800.00</b>	<b>1,264,328,873.38</b>	<b>44,466,926.62</b>	<b>96.60</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>1,022,638,500.00</b>	<b>1,022,443,905.63</b>	<b>194,594.37</b>	<b>99.98</b>
210101	Үндсэн цалин	594,369,600.00	581,117,963.36	13,251,636.64	97.77
210102	Нэмэгдэл	371,465,700.00	280,671,301.40	90,794,398.60	75.56
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	23,315,600.00	83,946,655.17	(60,631,055.17)	360.05
210104	Урамшуулал	33,487,600.00	76,707,985.70	(43,220,385.70)	229.06
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>127,829,900.00</b>	<b>125,695,647.00</b>	<b>2,134,253.00</b>	<b>98.33</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	86,924,300.00	85,857,003.90	1,067,296.10	98.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,226,400.00	10,448,539.03	(222,139.03)	102.17
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	8,181,100.00	8,198,507.63	(17,407.63)	100.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,045,300.00	1,902,513.82	142,786.18	93.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,452,800.00	19,289,082.62	1,163,717.38	94.31
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>38,182,600.00</b>	<b>33,704,299.75</b>	<b>4,478,300.25</b>	<b>88.27</b>
210301	Гэрэл цахилгаан	10,994,500.00	10,962,424.81	32,075.19	99.71
210302	Түлш, халаалт	14,108,300.00	12,716,138.56	1,392,161.44	90.13
210303	Цэвэр, бохир ус	13,079,800.00	10,025,736.38	3,054,063.62	76.65
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>7,804,300.00</b>	<b>7,804,300.00</b>	<b>-</b>	<b>100.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	2,363,100.00	2,363,100.00	-	100.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	710,000.00	710,000.00	-	100.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	2,051,400.00	2,058,290.00	(6,890.00)	100.34
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	656,500.00	656,500.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	2,023,300.00	2,016,410.00	6,890.00	99.66
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>46,780,000.00</b>	<b>46,559,461.00</b>	<b>220,539.00</b>	<b>99.53</b>

210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	2,500,000.00	2,500,000.00	-	100.00
210502	Хоол, хүнс	40,480,000.00	40,259,461.00	220,539.00	99.46
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	3,800,000.00	3,800,000.00	-	100.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил худалдан авах</b>	<b>3,528,400.00</b>	<b>3,528,400.00</b>	-	<b>100.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,347,700.00	1,347,700.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	2,180,700.00	2,180,700.00	-	100.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>4,400.00</b>	-	<b>4,400.00</b>	-
210702	Дотоод албан томилолт	4,400.00	-	4,400.00	-
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр</b>	<b>62,027,700.00</b>	<b>24,592,860.00</b>	<b>37,434,840.00</b>	<b>39.65</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	60,000,000.00	22,648,870.00	37,351,130.00	37.75
210803	Даатгалын үйлчилгээ	265,000.00	193,300.00	71,700.00	72.94
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	115,400.00	103,390.00	12,010.00	89.59
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,900.00	22,900.00	-	100.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	730,100.00	730,100.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	894,300.00	894,300.00	-	100.00
	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>20,106,500.00</b>	<b>27,619,926.62</b>	<b>(7,513,426.62)</b>	<b>137.37</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>20,106,500.00</b>	<b>20,106,500.00</b>	-	<b>100.00</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,356,200.00	18,356,200.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	1,750,300.00	1,750,300.00	-	100.00
<b>2133</b>	<b>Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	-	<b>7,513,426.62</b>	<b>(7,513,426.62)</b>	-
<b>213303</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг</b>	-	<b>7,513,426.62</b>	<b>(7,513,426.62)</b>	-
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>108,780,000.00</b>	<b>71,826,500.00</b>	<b>36,953,500.00</b>	<b>66.03</b>
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>108,780,000.00</b>	<b>71,826,500.00</b>	<b>36,953,500.00</b>	<b>66.03</b>
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	108,780,000.00	71,826,500.00	36,953,500.00	66.03
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	-	<b>100</b>
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	-	<b>100</b>
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	29	29	-	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	20	20	-	100

### Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 328.3 мянган төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад 328.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

#### Залруулсан алдаа:

- Амьжиргааны түвшин тогтоох судалгаанд тоологчоор ажилласан мэргэжилтнүүдэд олгосон урамшууллын нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 328.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан нь УСНББОУС 1 болон аудитын үнэлгээ ба хуваарилалт, иж

<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/,

бүрэн байх, толилуулга батламж мэдэгдлүүдийг хангаагүй тул санхүүгийн тайлангийн завсрын аудитаар залруулав.

Аудитаар нийт 7,979.4 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 4,224.6 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 3,754.8 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

### **3.1 Төлбөрийн акт**

Байгууллагын удирдлага тушаал гарган өөртөө 60.0 мянган төгрөгийн шагнал олгосон, 2023 оны эхний хагас жилийн гүйцэтгэлийн үнэлгээ, үр дүн харгалзан олгосон мөнгөн урамшууллыг 3,411.2 мянган төгрөгөөр, ахлах мэргэжилтэн, нягтлан бодогч нарт 753.3 мянган төгрөгийн балансын урамшууллыг тус тус илүү олгосон нийт 4,224.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт тогтоов.

### **3.2 Албан шаардлага**

Өмнөх оны аудитын зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэх мэдээллээс төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 4 шийдвэр, хагас жилийн санхүүгийн тайлан, байгууллагын бүтэц орон тоонд орсон өөрчлөлт, худалдан авах ажиллагааны тайлан зэрэг мэдээллийг мэдээлээгүй, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг хугацаа хоцроон мэдээлсэн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

### **3.3 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:**

Худалдан авалт хийхдээ төлбөрийн баримт, нэхэмжлэхийг ажил үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ зэргийг бараа, ажил үйлчилгээ тус бүрээр авч байх.

#### **2. Урсгал зардалтай холбоотой асуудал**

---

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

**Илрүүлэлт:**

2023 оны 12 дугаар сарын 19-ны өдөр байгуулсан 04 дугаартай 3,754,800 төгрөгийн ажил гүйцэтгэх гэрээний төлбөрийг ажил гүйцэтгэж дуусган хүлээлгэж өгөөгүй байхад урьдчилан шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 2023 оны 12 дугаар сарын 19-ны өдрийн 04 дугаартай "Ажил гүйцэтгэх гэрээ"-ний 3.2-д "Ажил гүйцэтгэгч нь гүйцэтгэвэл зохих нийт ажил үйлчилгээг бүрэн гүйцэтгэж захиалагчид хүлээлгэн өгч тайлагнах бөгөөд захиалагч 3 хоногийн дотор ажил үйлчилгээний төлбөрийг 100% ажил гүйцэтгэгчийн дансанд шилжүүлнэ" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

**Өгсөн зөвлөмж:**

Бараа, ажил, үйлчилгээний худалдан авах гэрээний заалтыг мөрдөн ажиллаж 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Орхон аймгийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээн ий газар	1	328.3			1	328.3	1	328.3				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>328.3</b>			<b>1</b>	<b>328.3</b>	<b>1</b>	<b>328.3</b>				

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

/мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн				
Орхон аймгийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээн ий газар	5	7,979.4	3	4,224.6			2	3,754.8				
<b>Дүн</b>	<b>5</b>	<b>7,979.4</b>	<b>3</b>	<b>4,224.6</b>			<b>2</b>	<b>3,754.8</b>				

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/мянган төгрөг/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
							Тоо	Дүн	Тоо
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Орхон аймгийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газар	1	-			1	-			
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>-</b>			<b>1</b>	<b>-</b>			
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									

Орхон аймгийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газар								
<b>Дүн</b>								
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>-</b>			<b>1</b>	<b>-</b>		

**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				
<b>A</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>			