

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Нийтийн номын сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/18/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: narmandakht@audit.gov.mn

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

“Төгс Нотолгоо аудит” ХХК-ийн захирал: Г.Цэцэгмаа
Утас: 99889665 Цахим хаяг: tugsnotolgooaudit@gmail.com

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

2024.08.24 № 47
танай _____ -ны № _____ -т

**ОРХОН АЙМГИЙН НИЙТИЙН
НОМЫН САНГИЙН ЗАХИРАЛ
Д.ЦЭНД-АЮУШ 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 Нийтийн номын сангийн 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 Нийтийн номын сангийн 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 Нийтийн ном сан нь тайлант хугацаанд төвлөрүүлэх орлогыг бүрэн төвлөрүүлж, батлагдсан төсвийг 4.8 хувиар хэмнэж, төсвийн гүйцэтгэл 95.2 хувьтай тайлагнасан байна. Тус байгууллагын хөрөнгө 392,146.3 мянган төгрөг болж 19,811.9 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Төрийн албан хаагчийн цалингийн хэмжээг шинэчлэн баталсантай холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 81.6 хувиар өсөж, төсвийн хуваарийг өөрчлөн баталсан байна.

Аудитын гол асуудал

Орхон аймгийн Нийтийн номын сангийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

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

2. 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	<u>18,907,154.06</u>	<u>31,305,477.42</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	12,359,254.06	22,752,187.42
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	396,222.00	396,222.00
31130	Нэмэлт санхүүжилт	396,222.00	396,222.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	11,963,032.06	22,355,965.42
3121	Төгрөг	11,963,032.06	22,355,965.42
31211	Төрийн сангийн харилцах	11,963,032.06	22,355,965.42
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6,547,900.00	8,553,290.00
351	Түүхий эд материал	6,233,200.00	8,238,590.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,233,200.00	8,238,590.00
354	Хангамжийн материал	314,700.00	314,700.00
35420	Аж ахуйн материал	314,700.00	314,700.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,004,141,295.46</u>	<u>1,036,807,393.32</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,004,141,295.46	1,036,807,393.32
392	Биет хөрөнгө	883,956,295.40	917,428,643.23
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	758,166,132.00	758,166,132.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(84,792,738.52)	(105,164,060.92)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	21,000,000.00	21,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,000,000.00)	(21,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	44,154,682.00	97,078,032.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,529,180.40)	(34,707,443.89)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,490,542.80	33,184,042.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,150,737.48)	(17,481,313.76)
39217	Ном	177,617,595.00	186,353,255.00
393	Биет бус хөрөнгө	120,185,000.06	119,378,750.09
39301	Програм хангамж	11,180,000.00	11,180,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,604,999.94)	(8,411,249.91)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	116,610,000.00	116,610,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,023,048,449.52</u>	<u>1,068,112,870.74</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,023,048,449.52</u>	<u>1,068,112,870.74</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,023,048,449.52	1,068,112,870.74
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	370,872,729.52	370,872,729.52
512	Хуримтлагдсан үр дүн	218,652,025.48	263,716,446.70
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	218,652,025.48	218,652,025.48
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	45,064,421.22
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	433,523,694.52	433,523,694.52
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,023,048,449.52</u>	<u>1,068,112,870.74</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	814,027,068.00	565,201,776.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	61,981,968.00	60,749,765.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	61,981,968.00	60,289,765.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	61,981,968.00	60,289,765.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	61,981,968.00	60,289,765.00
122	Тусламжийн орлого	-	460,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	460,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	752,045,100.00	504,452,011.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	567,519,000.00	452,350,311.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	567,519,000.00	452,350,311.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	50,250,000.00	20,500,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	500,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,000,000.00	10,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	34,750,000.00	10,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	134,276,100.00	31,601,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	134,276,100.00	31,601,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	709,617,118.28	520,137,354.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	709,617,118.28	519,357,354.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	693,799,505.79	448,510,884.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	467,641,480.05	299,873,194.00
210101	Үндсэн цалин	212,815,383.00	134,224,763.00
210102	Нэмэгдэл	209,730,678.05	117,387,860.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	34,576,689.00	23,177,330.00
210104	Урамшуулал	10,518,730.00	25,083,241.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,261,943.76	37,660,825.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,888,572.14	25,837,591.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,503,123.88	2,963,859.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,633,079.14	2,371,087.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	908,144.74	560,569.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,329,023.86	5,927,718.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,585,323.00	30,239,743.88
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,744,223.00	6,372,743.88
210302	Түлш, халаалт	29,941,100.00	19,127,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,900,000.00	4,740,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,406,000.00	2,944,669.27
210401	Бичиг хэрэг	2,114,900.00	1,510,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	705,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,568,000.00	1,333,969.27

210404	Ном, хэвлэл	-	100,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,152,000.00	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	7,866,100.00	-
2105	Нормативт зардал	35,500.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	35,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,203,920.00	4,315,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	873,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	255,800.00	-
210604	Урсгал засвар	5,948,120.00	3,441,800.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	308,000.00	-
210702	Дотоод албан томиллолт	308,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	44,663,654.00	30,698,839.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	44,663,654.00	29,814,239.50
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	884,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,693,684.98	42,778,312.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,834,400.00	6,091,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	50,859,284.98	36,686,412.14
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,817,612.49	70,846,470.12
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,100,000.00	70,846,470.12
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	161,956.12
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	12,744,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	55,580,514.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,100,000.00	2,360,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,717,612.49	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,717,612.49	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	780,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	780,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	780,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	104,409,949.72	45,064,421.22
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	104,409,949.72	45,064,421.22

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	743,600,403.00	511,154,096.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,041,600.00	6,046,015.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,041,600.00	6,046,015.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,041,600.00	6,046,015.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,041,600.00	6,046,015.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	730,558,803.00	505,108,081.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	592,677,200.00	452,350,311.00

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	592,677,200.00	452,350,311.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,750,000.00	20,500,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,000,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	10,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,750,000.00	10,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	108,678,600.00	31,601,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	108,678,600.00	31,601,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	3,453,003.00	656,070.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,453,003.00	656,070.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	723,332,959.88	485,332,402.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	723,332,959.88	485,332,402.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	690,991,728.90	413,769,862.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	488,206,526.10	296,952,593.00
210101	Үндсэн цалин	346,812,978.00	207,349,726.00
210102	Нэмэгдэл	77,457,620.10	36,226,280.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,898,466.00	23,234,454.00
210104	Урамшуулал	28,037,462.00	30,142,133.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,344,848.80	37,660,826.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,576,688.60	27,465,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,511,602.00	3,107,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,670,441.64	2,485,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	917,360.36	698,897.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,668,756.20	3,903,129.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,948,646.00	30,239,743.88
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,287,646.00	6,372,743.88
210302	Түлш, халаалт	28,181,000.00	19,127,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,480,000.00	4,740,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,505,000.00	3,435,069.27
210401	Бичиг хэрэг	2,517,400.00	1,510,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	270,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,136,000.00	1,433,969.27
210404	Ном, хэвлэл	2,297,600.00	490,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,284,000.00	-
2105	Нормативт зардал	751,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	751,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,542,400.00	7,919,087.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	3,005,087.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,999,600.00	-
210604	Урсгал засвар	7,542,800.00	4,914,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	616,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	616,000.00	-

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	65,408,508.00	31,863,402.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	65,408,508.00	30,258,802.50
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	720,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	884,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,668,800.00	5,699,140.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,668,800.00	5,699,140.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,341,230.98	71,562,540.12
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,341,230.98	71,400,584.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	26,341,230.98	656,070.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	27,024,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	41,300,514.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,000,000.00	2,420,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	161,956.12
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	161,956.12
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	20,267,443.12	25,821,693.36
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	21,544,382.00	15,428,760.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	21,544,382.00	15,428,760.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	21,544,382.00	15,428,760.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	21,544,382.00	15,428,760.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(21,544,382.00)	(15,428,760.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(1,276,938.88)	10,392,933.36
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		12,359,254.06
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	12,359,254.06	22,752,187.42

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	370,872,729.52	433,523,694.52	170,370,543.70	974,766,967.74
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	370,872,729.52	433,523,694.52	170,370,543.70	974,766,967.74
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			48,281,481.78	48,281,481.78

C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	370,872,729.52	433,523,694.52	218,652,025.48	1,023,048,449.52
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	370,872,729.52	433,523,694.52	218,652,025.48	1,023,048,449.52
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	370,872,729.52	433,523,694.52	218,652,025.48	1,023,048,449.52
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			45,064,421.22	45,064,421.22
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	370,872,729.52	433,523,694.52	263,716,446.70	1,068,112,870.74

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	474,150,400.00	484,676,332.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	474,150,400.00	484,676,332.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	400,637,600.00	413,769,862.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	315,283,800.00	296,952,593.00
210101	Үндсэн цалин	207,964,800.00	207,349,726.00
210102	Нэмэгдэл	41,958,100.00	36,226,280.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,152,000.00	23,234,454.00
210104	Урамшуулал	43,208,900.00	30,142,133.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,888,700.00	37,660,826.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,465,700.00	27,465,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,107,300.00	3,107,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,479,800.00	2,485,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	621,400.00	698,897.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,214,500.00	3,903,129.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	30,239,743.88
210301	Гэрэл, цахилгаан		6,372,743.88
210302	Түлш, халаалт		19,127,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус		4,740,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,500,000.00	3,435,069.27
210401	Бичиг хэрэг	1,000,000.00	1,510,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	500,000.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.00	1,433,969.27

210404	Ном, хэвлэл	1,500,000.00	490,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,571,700.00	7,919,087.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,571,700.00	3,005,087.00
210604	Урсгал засвар		4,914,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,170,000.00	-
210701	Гадаад албан томилолт	1,170,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,610,900.00	31,863,402.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,860,900.00	30,258,802.50
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,030,000.00	884,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,612,500.00	5,699,140.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,612,500.00	5,699,140.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	73,512,800.00	70,906,470.12
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	73,512,800.00	70,744,514.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,024,000.00	27,024,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	45,720,800.00	41,300,514.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	2,420,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		161,956.12
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		161,956.12
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	483,951,911.00	510,498,026.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	452,350,311.00	472,850,311.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	452,350,311.00	452,350,311.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		10,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		10,500,000.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	31,601,600.00	31,601,700.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	31,601,600.00	31,601,700.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	6,046,015.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		6,046,015.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		12,359,254.06
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		22,752,187.42

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: /Илрүүлсэн буруу илэрхийллийн товч утга, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал /хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал, залруулсан алдаа, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж

Аудитаар залруулсан алдаа байхгүй .

Залруулсан алдаа:

Залруулаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 100.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд зөвлөмж өгсөн.

Төлбөрийн акт

Нэг албан хаагчийн амралтын цалинг давхардуулан 647.6 мянган төгрөгийн цалин олгосонд төлбөрийн акт тогтоов.

Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй болно.

Зөвлөмж

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

1. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Орхон аймгийн хүндэт тэмдгээр шагнуулсан ажилтанд 100.0 мянган төгрөгийн шагнал олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.3-д "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсвийг үр ашигтай зарцуулах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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
Нийтийн номын сан												
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Нийтийн номын сан	1	647.6	1	647.6			1	100.0				
	1	100.0										
Дүн	2	747.6	1	647.6			1	100.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

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	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			

