ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2025/39/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Орхон аймаг 2025 он	Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва Утас: 70353088 Цахим хаяг: purevlkhagvap@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Буян-ундрах Утас: 70355805 Цахим хаяг: Buynundrakhb@audit.gov.mn Аудитор: Ж.Наранчимэг Утас: 70350757 Цахим хаяг: naranchimegj@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/

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

2025.02.20 № 13

танай ______ -ны № ______ -т

ОРХОН АЙМГИЙН САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН АЛБАНЫ ДАРГА Д.САЙЗМАА 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 Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2024 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 Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2024 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 Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь тайлант хугацаанд төвлөрүүлэх орлогыг бүрэн төвлөрүүлж, батлагдсан төсвийг 1.1 хувиар хэмнэж, төсвийн гүйцэтгэл 98.9 хувьтай тайлагнасан байна. Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгө 19,366.8 мянган төгрөг болж 1,362.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Төрийн албан хаагчийн цалингийн хэмжээг шинэчлэн баталсантай холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 35.1 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.

D:\my doc \alban bichig\2025-A4.doc

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 П.ПҮРЭВЛХАГВА

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**	**5,310,070.00**	**3,802,960.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	562,500.00	12,500.00
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	562,500.00	12,500.00
31130	Нэмэлт санхүүжилт	562,500.00	12,500.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	4,747,570.00	3,790,460.00
351	**Түүхий эд материал**	4,279,870.00	2,979,260.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,279,870.00	2,979,260.00
354	**Хангамжийн материал**	467,700.00	811,200.00
35410	Бичиг хэргийн материал	467,700.00	811,200.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**18,004,849.05**	**19,366,876.82**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	18,004,849.05	19,366,876.82
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	18,004,849.05	19,366,876.82
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	29,023,600.00	36,335,400.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,369,148.00)	(24,341,047.85)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,984,590.00	26,308,190.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,634,192.95)	(18,935,665.33)
393	**Биет бус хөрөнгө**	-	-
39301	Програм хангамж	680,000.00	680,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(680,000.00)	(680,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	420,000.00	420,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(420,000.00)	(420,000.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**23,314,919.05**	**23,169,836.82**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**23,314,919.05**	**23,169,836.82**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	23,314,919.05	23,314,919.05
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	23,314,919.05	23,169,836.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	23,314,919.05	23,314,919.05
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(145,082.23)
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**23,314,919.05**	**23,169,836.82**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**335,166,500.00**	**606,373,700.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**-**	**-**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**110,000.00**	**110,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	110,000.00	110,000.00
120009	Бусад орлого	110,000.00	110,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**335,056,500.00**	**606,263,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	-	606,263,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	606,263,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	335,056,500.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	335,056,500.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**343,644,683.62**	**606,518,782.23**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**343,644,683.62**	**606,518,782.23**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	340,277,720.50	466,008,976.56
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	275,652,279.05	372,459,583.93
210101	Үндсэн цалин	150,091,640.23	181,978,047.16
210102	Нэмэгдэл	96,603,400.50	151,231,419.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,235,430.35	16,871,266.98
210104	Урамшуулал	13,578,035.60	21,418,850.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,143,772.37	960,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34,436,112.18	46,738,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,915,128.78	32,514,764.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,807,566.85	3,710,909.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,197,653.50	2,148,022.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	494,484.70	1,475,913.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,021,278.35	6,889,189.73
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	3,768,902.14	3,017,398.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	776,838.00	908,678.80
210302	Түлш, халаалт	1,598,714.57	1,432,103.20
210303	Цэвэр, бохир ус	1,393,349.57	676,616.50
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,391,413.57	11,715,881.80
210401	Бичиг хэрэг	2,568,300.00	3,656,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,410,000.00	3,710,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,721,613.57	2,188,771.80
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	691,500.00	860,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	1,300,610.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,100,000.00	4,869,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	195,000.00	435,000.00
210604	Урсгал засвар	1,905,000.00	4,434,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,282,000.00	2,271,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,282,000.00	2,271,800.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,348,629.94	10,862,540.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,267,629.94	3,512,540.10
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	658,000.00	6,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	59,400.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	41,600.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	300,000.00	1,350,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,298,383.62	14,073,372.23
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	700,000.00	4,800,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	10,598,383.62	9,273,372.23
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3,366,963.12	140,509,805.67
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	800,000.00	133,874,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	43,771,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	90,103,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,566,963.12	6,635,005.67
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,566,963.12	6,635,005.67
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(8,478,183.62)**	**(145,082.23)**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(8,478,183.62)**	**(145,082.23)**

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)**	**335,056,500.00**	**606,263,700.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**335,056,500.00**	**606,263,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	-	606,263,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	606,263,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	335,056,500.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	335,056,500.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**333,256,500.00**	**596,178,300.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**333,256,500.00**	**596,178,300.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**329,889,536.88**	**455,668,494.33**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	275,652,279.05	372,459,583.93
210101	Үндсэн цалин	131,455,169.73	181,978,047.16
210102	Нэмэгдэл	114,356,477.18	151,231,419.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,118,824.17	16,871,266.98

210104	Урамшуулал	13,578,035.60	21,418,850.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,143,772.37	960,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34,436,112.18	46,738,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,915,128.78	32,514,764.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,807,566.85	3,710,909.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,197,653.50	2,148,022.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	494,484.70	1,475,913.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,021,278.35	6,889,189.73
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	3,798,052.08	3,017,398.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	805,987.94	908,678.80
210302	Түлш, халаалт	1,778,615.06	1,432,103.20
210303	Цэвэр, бохир ус	1,213,449.08	676,616.50
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,620,093.57	10,648,771.80
210401	Бичиг хэрэг	3,000,000.00	4,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,300,000.00	3,600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,740,093.57	2,188,771.80
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	580,000.00	860,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,100,000.00	4,869,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	195,000.00	435,000.00
210604	Урсгал засвар	1,905,000.00	4,434,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,282,000.00	2,271,800.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	2,282,000.00	2,271,800.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,301,000.00	10,862,540.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,220,000.00	3,512,540.10
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	658,000.00	6,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	59,400.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	41,600.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	300,000.00	1,350,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	700,000.00	4,800,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	700,000.00	4,800,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,366,963.12**	**140,509,805.67**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	800,000.00	133,874,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	43,771,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	90,103,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,566,963.12	6,635,005.67

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,566,963.12	6,635,005.67
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**1,800,000.00**	**10,085,400.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	1,800,000.00	10,085,400.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		562,500.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	562,500.00	12,500.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	-	-	**23,314,919.05**	-	23,314,919.05
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	-	-	-	-	-
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	-	-	(145,082.23)		(145,082.23)
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	-	**23,169,836.82**	-	23,169,836.82

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	476,181,900.00	588,993,294.33
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	476,181,900.00	588,993,294.33
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	476,181,900.00	455,668,494.33
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	376,879,500.00	372,459,583.93
210101	Үндсэн цалин	185,253,900.00	181,978,047.16
210102	Нэмэгдэл	157,468,000.00	151,231,419.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,600,000.00	16,871,266.98
210104	Урамшуулал	17,237,600.00	21,418,850.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,320,000.00	960,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	47,338,800.00	46,738,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,574,400.00	32,514,764.74

210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,691,100.00	3,710,909.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,952,900.00	2,148,022.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	738,200.00	1,475,913.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,382,200.00	6,889,189.73
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	4,754,100.00	3,017,398.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,081,500.00	908,678.80
210302	Түлш, халаалт	1,619,800.00	1,432,103.20
210303	Цэвэр, бохир ус	2,052,800.00	676,616.50
210304	Байрны түрээс		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,460,000.00	10,648,771.80
210401	Бичиг хэрэг	4,000,000.00	4,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,600,000.00	3,600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,000,000.00	2,188,771.80
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	860,000.00	860,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	17,771,500.00	4,869,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,631,100.00	435,000.00
210602	Тавилга	3,640,400.00	
210604	Урсгал засвар	4,500,000.00	4,434,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,282,000.00	2,271,800.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	2,282,000.00	2,271,800.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,896,000.00	10,862,540.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,516,000.00	3,512,540.10
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,030,000.00	6,000,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,350,000.00	1,350,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,800,000.00	4,800,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,800,000.00	4,800,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		133,324,800.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	132,391,800.00	133,324,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	43,771,800.00	43,771,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	88,620,000.00	89,553,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	606,263,700.00	606,263,700.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	606,263,700.00	606,263,700.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	606,263,700.00	606,263,700.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 5,066.6 мянган төгрөгийн 3 зөрчил[1] илэрснээс, 1,739.7 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 3,326.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар залруулаагүй 3 зөрчилтэй асуудал нь тогтоосон материаллаг байдлын дүнгээс бага байгаа тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн болно.

3.1 Төлбөрийн акт

3.2 Албан шаардлага

Орхон аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны үйл ажиллагааны ерөнхий үнэлгээгээр өндөр оноо авсантай холбогдуулан гаргасан аймгийн Засаг даргын 2024 оны 10 сарын 18-ний өдрийн А/767 дугаар захирамжийг үндэслэн даргыг 1,739.7 мянган төгрөгөөр шагнасанд албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Цалин хөлстэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Захиргаа, үйлчилгээний албан хаагчдын ур чадварын нэмэгдэл олгохдоо байгууллагын даргын тушаал, үнэлгээг улирлын эхний сард гарган 3,326.9 мянган төгрөгийн нэмэгдэл олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 4-р хавсралт "Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам"-ын 3-д “Төрийн үйлчилгээний байгууллагын удирдах, гүйцэтгэх, туслах албан хаагчид төрийн үйлчилгээний албан тушаал эрхэлж байх хугацаанд нь ур чадварын нэмэгдэл олгох асуудлыг энэ журмын 4-т заасан шалгуур үзүүлэлтийн дагуу албан тушаалын сарын үндсэн цалингаас 10-25 хувиар тооцож, сар бүр олгоно” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Ур чадварын нэмэгдлийг сар бүр дүгнэн тушаалаар олгож байх.

2. Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

***Илрүүлэлт*:**

Байгууллагын албан хэрэгцээнд ашигладаг 39-99 Улсын дугаартай Nissan Navara маркийн тээврийн хэрэгслийн Шатахуун зарцуулалтын норм, норматив баталсан тушаал гаргаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дүгээр тушаал “Жишиг

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

норм батлах тухай”-ын хавсралт 1 “Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм”, хавсралт 2 “Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын үндсэн нормыг нэмэгдүүлэх болон бууруулах нөхцөлүүд” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Шатахуун зарцуулалтын норм, норматив баталсан тушаал гаргаж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 06 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бараа материалын шатахууны урамшууллыг үнэ төлбөргүй орлогоор салгаж бүртгээгүй байна.	1	110.0			1	110.0	1	110.0				
Санхүүгийн тайлангийн завсрын аудитаар байгууллагын бараа материалын үлдэгдэлд түүвэрлэн биет тооллого хийхэд эвдэрч гэмтэн ашиглахаа больсон, нэршил ойлгомжгүй 5 нэр төрлийн 945.2 мянган төгрөгийн бараа материал байгааг залруулж бүртгэв.	1	945.2			1	945.2	1	945.2				
Цалин хөлс 36.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	36.5			1	36.5	1	36.5				
Үндсэн хөрөнгө худалдан авсан зардал 316.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	316.8			1	316.8	1	316.8				
Дүн	4	1,408.5			4	1,408.5	4	1,408.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үнээс				
		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 Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны үйл ажиллагааны ерөнхий үнэлгээгээр өндөр оноо авсантай холбогдуулан гаргасан аймгийн Засаг даргын 2024 оны 10 сарын 18-ний өдрийн А/767 дугаар захирамжийг үндэслэн даргыг 1,739.7 мянган төгрөгөөр шагнасан байна	1	1,739.7			1	1,739.7						
Захиргаа, үйлчилгээний албан хаагчдын ур чадварын нэмэгдэл олгохдоо байгууллагын даргын тушаал, үнэлгээг улирлын эхний сард гарган 3,326.9 мянган төгрөгийн нэмэгдэл олгосон байна.	1	3,326.9					1	3,326.9				
Байгууллагын албан хэрэгцээнд ашигладаг 39-99 Улсын дугаартай Nissan Navara маркийн тээврийн хэрэгслийн Шатахуун зарцуулалтын норм, норматив баталсан тушаал гаргаагүй байна.	1	0					1	0				
Дүн	3	5,066.6			1	1,739.7	2	3,326.9				