ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Татварын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн ХУРААНГУЙ тайлан

Аудитын код: ОРА-2025/86/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Эрдэнэт хот 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: buyanundrakhb@audit.gov.mn Аудитор: Б.Азжаргал Утас: 70357955, Цахим хаяг: azjargalb@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
2025.02.24 № 58
танай ____________-ны № ____________-т

ОРХОН АЙМГИЙН ТАТВАРЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Б.ЦЭВЭЭНСҮРЭН
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 Татварын газрын 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Орхон аймгийн Татварын газар нь улсын төсвийн татварын орлогыг 101.1 хувь буюу 249,856,139.4 мянган төгрөг, аймгийн төсвийн орлогыг 101.2 хувь буюу 104,836,419.00 мянган төгрөг, сумын төсвийн орлогыг 101.0 хувь буюу 145,019,720.4 мянган төгрөгөөр тус тус биелүүлж, татварын орлогын төлөвлөгөөг 1.1 хувиар буюу 2,638,893.3 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд дэвшүүлсэн зорилго, зорилтоо бүрэн хэрэгжүүлж татварын хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангуулах ажлыг чанартай зохион байгуулсантай холбогдуулан гаргасан Татварын ерөнхий газрын даргын 2024 оны 12 сарын 26-ний өдрийн А/266, газрын даргын 2024 оны 12 сарын 26-ний өдрийн А/79 дугаар тушаалуудыг үндэслэн нийт албан хаагчдад 72,771.4 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.

тушаалуудыг үндэслэн нийт албан хаагчдад 72,771.4 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.

Бусад асуудал

Байгууллагын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 зорилт, 47 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Татварын ерөнхий газрын даргатай гэрээ байгуулж, хэрэгжилтийг 89.16 хувьтай үнэлсэн байна.

Мөн аймгийн Засаг даргатай гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 зорилт, 38 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гэрээ байгуулж, хэрэгжилтийг 97.5 хувьтай үнэлсэн 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 П.ПҮРЭВЛХАГВА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	59,490,441.30	36,299,830.26
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	16,079,905.00	3,023,405.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	16,079,905.00	3,023,405.00
3121	Төгрөг	16,079,905.00	3,023,405.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	16,079,905.00	3,023,405.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	43,410,536.30	33,276,425.26
354	Хангамжийн материал	43,410,536.30	33,276,425.26
35410	Бичиг хэргийн материал	5,710,003.60	5,371,153.60
35420	Аж ахуйн материал	34,441,951.22	24,993,100.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,740,000.00	2,610,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,326,181.48	254,871.66
35470	Бусад хангамжийн материал	192,400.00	47,300.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	857,076,034.43	1,025,521,432.75
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	857,076,034.43	1,025,521,432.75
392	Биет хөрөнгө	756,836,034.43	925,281,432.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	522,136,065.00	719,967,678.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-71,275,072.76	-96,066,609.57
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	161,800,000.00	161,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-62,375,989.20	-78,590,199.12
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	317,013,669.87	366,891,905.87
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-156,616,356.90	-194,014,090.23
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	97,066,400.00	84,069,800.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-50,912,681.58	-38,777,052.20
393	Биет бус хөрөнгө	100,240,000.00	100,240,000.00
39301	Програм хангамж	1,430,000.00	0.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,430,000.00	0.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	100,240,000.00	100,240,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	916,566,475.73	1,061,821,263.01
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	916,566,475.73	1,061,821,263.01
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	916,566,475.73	1,061,821,263.01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	720,858,474.98	720,858,474.98
51101	Өмч: - төрийн	720,858,474.98	720,858,474.98
512	Хуримтлагдсан үр дүн	180,319,130.75	325,573,918.03
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	242,617,090.56	180,319,130.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-62,297,959.81	145,254,787.28
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	15,388,870.00	15,388,870.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	916,566,475.73	1,061,821,263.01

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,021,863,527.08	3,263,189,845.66
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	52,709,127.08	270,146,743.66
120	Нийтлэг татварын бус орлого	52,709,127.08	270,146,743.66
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	37,709,127.08	270,146,743.66
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	37,709,127.08	270,146,743.66
120009	Бусад орлого	15,000,000.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,969,154,400.00	2,993,043,102.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,630,244,200.00	2,308,288,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,630,244,200.00	2,308,288,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	338,910,200.00	684,754,902.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	338,910,200.00	684,754,902.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,084,161,486.89	3,117,743,058.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,084,161,486.89	3,117,743,058.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,872,552,182.57	2,675,082,574.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,281,311,215.00	2,026,478,754.11
210101	Үндсэн цалин	616,375,850.00	873,137,212.00
210102	Нэмэгдэл цалин	344,376,416.00	616,465,326.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	64,230,293.00	77,517,520.00
210104	Урамшуулал	256,328,656.00	371,947,117.00
210105	Гэрээт ажлын цалин	0.00	87,411,579.11
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	160,027,669.85	253,347,526.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	114,309,616.56	187,058,321.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,130,725.76	17,111,333.51
210203	ҮОМШ өвчний даатгал	9,279,486.17	8,555,816.75
210204	Ажилгүйдлын даатгал	2,210,346.65	7,525,602.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,097,494.71	33,096,452.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,034,978.64	17,015,928.88
210301	Гэрэл цахилгаан	7,614,024.12	8,849,305.03
210302	Түлш, халаалт	8,256,549.52	5,797,360.22
210303	Цэвэр, бохир ус	2,164,405.00	2,369,263.63
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	102,635,061.38	65,993,771.01
210401	Бичиг хэрэг	65,335,886.00	27,342,710.00
210402	Тээвэр шатахуун	9,426,688.00	13,045,440.48
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	6,790,951.38	8,019,139.31
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	536,400.00	535,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,584,200.00	4,840,830.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	7,960,936.00	12,210,051.22
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,293,750.00	38,357,400.00
210604	Урсгал засвар	26,293,750.00	38,357,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,454,000.00	4,690,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,454,000.00	4,690,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	170,187,566.81	142,055,079.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	168,193,255.81	136,626,144.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	106,920.00	302,940.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	226,251.00	203,315.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	855,000.00	4,076,280.00
210807	Газрын төлбөр	751,800.00	751,800.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	10,340.00	28,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,607,940.89	127,143,414.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,000.00	867,100.00
210902	Хичээл үйлвэрлэлийн дадлага хийх	7,500,000.00	14,891,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	105,067,940.89	111,385,114.68
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	211,609,304.32	442,660,484.27
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	47,599,803.00	344,076,237.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,976,803.00	0.00
213208	ХОН-т тогтвор суурьшилтэй ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	144,059,737.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,623,000.00	200,016,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	164,009,501.32	98,584,247.27
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	164,009,501.32	98,584,247.27
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-62,297,959.81	145,446,787.28
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	192,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.00	192,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.00	-192,000.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-62,297,959.81	145,254,787.28

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,984,154,400.00	3,037,764,542.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,000,000.00	0.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	15,000,000.00	0.00
120009	Бусад орлого	15,000,000.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,969,154,400.00	3,037,764,542.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,630,244,200.00	2,308,288,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,630,244,200.00	2,308,288,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	338,910,200.00	729,476,342.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	338,910,200.00	729,476,342.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,975,563,900.00	3,040,871,142.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,975,563,900.00	3,040,871,142.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,762,768,095.68	2,553,489,217.73
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,281,311,215.00	2,026,478,754.11
210101	Үндсэн цалин	616,375,850.00	873,137,212.00
210102	Нэмэгдэл	344,376,416.00	616,465,326.00

210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	64,230,293.00	77,517,520.00
210104	Урамшуулал	256,328,656.00	371,947,117.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	87,411,579.11
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	160,027,669.85	253,347,526.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	114,309,616.56	187,058,321.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,130,725.76	17,111,333.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,279,486.17	8,555,816.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,210,346.65	7,525,602.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,097,494.71	33,096,452.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,743,182.43	17,015,928.88
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,322,227.91	8,849,305.03
210302	Түлш, халаалт	8,256,549.52	5,797,360.22
210303	Цэвэр, бохир ус	2,164,405.00	2,369,263.63
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,849,716.40	40,440,229.31
210401	Бичиг хэрэг	14,539,820.00	16,487,490.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,100,000.00	10,900,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,673,902.40	8,019,139.31
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	536,400.00	535,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,999,594.00	4,498,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,111,200.00	43,515,760.00
210604	Урсгал засвар	32,111,200.00	43,515,760.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,454,000.00	4,690,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,454,000.00	4,690,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	208,143,672.00	145,204,999.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	206,159,701.00	139,820,944.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	106,920.00	302,940.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	226,251.00	203,315.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	855,000.00	4,060,000.00
210807	Газрын төлбөр	751,800.00	751,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,127,440.00	22,795,320.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,578,900.00	602,920.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,548,540.00	22,192,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	212,795,804.32	487,381,924.27
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	48,786,303.00	388,797,677.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,976,803.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтэй ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	171,781,177.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,809,500.00	217,016,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	164,009,501.32	98,584,247.27
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	164,009,501.32	98,584,247.27
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	8,590,500.00	-3,106,600.00

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	0.00	9,949,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	9,949,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	9,949,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	0.00	9,949,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	0.00	-9,949,900.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	8,590,500.00	-13,056,500.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	7,489,405.00	16,079,905.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	16,079,905.00	3,023,405.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,441,716,950.0	30,777,740.0	485,234,181.1	1,957,728,871.1
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,441,716,950.0	30,777,740.0	485,234,181.1	1,957,728,871.1
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	-62,297,959.8	-62,297,959.8
C08	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	720,858,475.0	15,388,870.0	180,319,130.8	916,566,475.7
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	720,858,475.0	15,388,870.0	180,319,130.8	916,566,475.7
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	720,858,475.0	15,388,870.0	180,319,130.8	916,566,475.7
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	145,254,787.3	145,254,787.3
D09	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	720,858,475.0	15,388,870.0	325,573,918.0	1,061,821,263.0

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө. түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	16,079,905.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,308,288,200.00	2,243,716,532.51
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,308,288,200.00	2,243,716,532.51
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,132,547,000.00	2,054,918,855.51
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,758,570,500.00	1,698,216,722.00
210101	Үндсэн цалин	854,293,500.00	873,137,212.00
210102	Нэмэгдэл цалин	381,969,200.00	375,614,873.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	80,296,600.00	77,517,520.00
210104	Урамшуулал	442,011,200.00	371,947,117.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	221,009,000.00	211,749,789.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	155,399,500.00	145,460,584.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,402,300.00	17,111,333.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,201,300.00	8,555,816.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,201,300.00	7,525,602.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,804,600.00	33,096,452.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,803,100.00	17,015,928.88
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,503,100.00	8,849,305.03
210302	Түлш, халаалт	11,442,500.00	5,797,360.22
210303	Цэвэр, бохир ус	3,857,500.00	2,369,263.63
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,436,400.00	22,435,600.00
210401	Бичиг хэрэг	4,900,000.00	4,900,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,200,000.00	7,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,400,000.00	5,400,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	536,400.00	535,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,400,000.00	4,400,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,400,000.00	31,400,000.00
210604	Урсгал засвар	31,400,000.00	31,400,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,710,000.00	4,690,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,710,000.00	4,690,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	64,618,000.00	64,410,115.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	63,504,000.00	63,304,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	107,000.00	107,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	211,200.00	203,315.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	751,800.00	751,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	5,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	5,000,000.00	5,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	175,741,200.00	188,797,677.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	175,741,200.00	188,797,677.00
213208	ХОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	171,781,200.00	171,781,177.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,960,000.00	17,016,500.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,014,727,000.00	2,230,660,032.51
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,014,727,000.00	2,230,660,032.51
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,014,727,000.00	2,230,660,032.51
88	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	3,023,405.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл	
		2023.12.31	2024.12.31
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	338,910,200.0	729,476,342.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	338,910,200.0	729,476,342.0

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	314,278,894.3	508,520,262.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	99,565,009.0	328,262,032.1
210102	Нэмэгдэл	17,225,113.0	240,850,453.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0	87,411,579.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	82,339,896.0	41,597,736.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,311,726.0	41,597,736.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,681,218.3	18,004,629.3
210401	Бичиг хэрэг	10,499,860.0	11,587,490.0
210402	Тээвэр, шатахуун	5,900,000.0	3,700,000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернетийн төлбөр	281,358.3	98,000.0
210604	Урсгал засвар	14,625,500.0	21,715,760.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	153,012,001.0	80,794,884.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	152,157,001.0	76,516,944.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0	195,940.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	0	22,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	855,000.0	4,060,000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,087,440.0	18,145,220.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,538,900.0	952,820.0
210902	Хичээл үйлвэрлэлийн дадлага хийх	15,548,540.0	17,192,400.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0	220,956,079.8
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	21,631,305.8	20,956,079.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,000,000.0	200,000,000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	3,000,000.0	200,000,000.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		729,476,342.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	338,910,200.0	729,476,342.0

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 20,950.9 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс 20,950.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Залруулсан алдаа:

2024 оны санхүүгийн тайланд залруулга хийгээгүй.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага

<u>Илрүүлэлт:</u> 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 нийт 20,950.9 мянган

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

төгрөгийн урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 7.3-д "Төсвийг нэг жилээр баталж, тайлагнах бөгөөд батлагдсан төсвийг сар, улирлаар хуваарилан, хэрэгжилтийг зохион байгуулна", 41.2.3-д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-т “хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох”, Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 1.2-д "Төрийн албан хаагчийн ажлын гүйцэтгэлийн үнэлгээ, улирлын ажлын үр дүнг үндэслэн төрийн албан хаагчид дараах эрх бүхий албан тушаалтан мөнгөн урамшуулал олгоно", 1.2.1-д "төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь харьяа байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээ, ажлын үр дүнг үндэслэн холбогдох гүйцэтгэлийн үнэлгээний журамд тодорхойлсон мөнгөн урамшуулал авах нөхцөлийг хангасан төсвийн төвлөрүүлэн захирагч болон төсвийн шууд", 2.2-д "Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна" гэж заасныг зөрчсөн байна.

5.3 Зөвлөмж

Илрүүлэлт: Орон нутгийн нэмэгдлийг ажилласан цагийн бүртгэлд үндэслэн тооцож олголгүй, тухайн сард ажиллавал зохих нийт цагаар тооцон олгож, зөрүүг дараа сард нь суутгасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.5-д "хариуцлагатай байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Зөвлөмж: Цалин, нэмэгдлийн тооцооллыг үнэн зөв бодитой гүйцэтгэх.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая.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 Татварын газар	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил	Үүнээс

			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Орхон аймгийн Татварын газар	2	20.9			1	20.9	1	0	-	-	-	-
Дүн	2	20.9			1	20.9	1	0				

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
НИЙТ		1	1			1			