

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Соёл, урлаг, аялал жуулчлал, залуучуудын газрын 2024 оны оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ОРА-2025/035/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: purevkhagvar@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах

Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

Аудитор: Г.Даваасүрэн

Утас: 70357855 Цахим хаяг: davaasureng@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

2025.02.18 № 07
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН СОЁЛ, УРЛАГ,
АЯЛАЛ ЖУУЛЧЛАЛ, ЗАЛУУЧУУДЫН
ГАЗРЫН ДАРГА А.УРАНЧИМЭГ
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 Соёл, урлаг, аялал жуулчлал, залуучуудын 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.

Орхон аймгийн Орхон аймгийн Соёл, урлаг, аялал жуулчлал, залуучуудын газрын 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 Соёл, урлаг, аялал жуулчлал, залуучуудын газар нь орон нутгийн төсвөөс Улсын төсвийн төрийн захиргааны байгууллагын албан хаагчдын орон нутагт ажилласны нэмэгдэл 79,813.86 мянган төгрөг, аймгийн баяр наадмын зардал 283,000.0 мянган төгрөг, Нүүдэлчин монгол фестиваль зохион байгуулах зардал 48,200.0 мянган төгрөг, Зэс фестиваль зохион байгуулах зардал 100,000.0 мянган төгрөг, олон улсын болон улсын тэмцээн уралдаанд амжилт гаргасан хүүхдүүд, багшийн урамшууллын зардал 57,070.0 мянган төгрөг, Хотын соёл, Хамтын соёл арга хэмжээний зардал 34,800.0 мянган төгрөг, Эрдэнэт хотын өдөр, Шинэ жилийн арга хэмжээний зардал 54,408.0 мянган төгрөг, аймгийн хэмжээнд зохион байгуулсан бусад соёл урлагийн арга хэмжээний зардал нийт 511,037.5 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Орхон аймгийн Соёл, урлаг, аялал жуулчлал, залуучуудын газар нь орон нутгийн 2024 оны хөрөнгө оруулалтаар 33,462.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж,

Соёл, спорт, аялал жуулчлал залуучуудын яамны хөрөнгө оруулалтаар 130,000.0 мянган төгрөгийн суудлын автомашин, 30,000.0 мянган төгрөгийн 8 ханатай иж бүрэн тавилгатай гэрийг хүлээлгэж өгснийг хөрөнгөд бүртгэсэн нь үндсэн хөрөнгө өсөхөд нөлөөлсөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Монгол улсын Засгийн газрын 2024 оны 06 дугаар тогтоолоор Соёл, спорт, аялал жуулчлал, залуучуудын яамны бүтэц чиг үүргийн өөрчлөлтийн дагуу Орхон аймгийн Соёл, урлаг, аялал жуулчлал, залуучуудын газар болж бүтэц, чиг үүрэг, орон тооны өөрчлөлт орсон байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй төрийн аудитын албан хаагчид аливаа этгээдээс зүй бусаар нөлөөлөх нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ашиг сонирхол, 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	14,972,600.00	34,325,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	14,972,600.00	34,325,000.00
351	Түүхий эд материал	10,875,000.00	32,440,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	10,875,000.00	32,440,000.00
354	Хангамжийн материал	4,097,600.00	1,885,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	65,000.00	-
35420	Аж ахуйн материал	574,000.00	154,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,458,600.00	1,731,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	271,315,429.92	479,010,789.12
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	271,315,429.92	479,010,789.12
39100	Газар		
392	Биет хөрөнгө	22,315,429.92	230,010,789.12
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	-	130,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(3,611,111.12)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	12,785,100.00	54,247,100.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,975,174.84)	(8,946,484.76)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,171,092.50	65,171,092.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,665,587.74)	(6,849,807.50)
393	Биет бус хөрөнгө	249,000,000.00	249,000,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	249,000,000.00	249,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	286,288,029.92	513,335,789.12
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	286,288,029.92	513,335,789.12
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	286,288,029.92	513,335,789.12
512	Хуримтлагдсан үр дүн	286,288,029.92	513,335,789.12
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	26,866,859.40	286,288,029.92
51220	Тайлант үеийн үр дүн	259,421,170.52	227,047,759.20
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	286,288,029.92	513,335,789.12

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,162,870,880.00	1,567,444,340.12
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	600,733,480.00	895,588,365.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	485,103,480.00	803,738,365.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	115,630,000.00	91,850,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	14,178,400.00	12,089,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	14,178,400.00	12,089,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	905,787,248.48	1,340,396,580.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	905,787,248.48	1,340,396,580.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	869,264,988.49	1,321,313,937.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	257,122,841.02	382,837,694.86
210101	Үндсэн цалин	174,197,831.47	239,299,671.49
210102	Нэмэгдэл	43,946,738.25	89,866,686.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,810,400.00	26,446,396.07
210104	Урамшуулал	13,167,871.30	27,224,941.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,099,879.24	49,835,977.13

210201	Тэтгэврийн даатгал	21,707,262.60	35,516,318.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,553,654.41	3,579,989.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,042,863.52	1,789,944.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	510,850.88	1,789,944.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,107,708.83	7,159,779.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,239,617.79	12,288,524.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,671,811.32	1,892,102.02
210302	Түлш, халаалт	3,533,367.14	3,357,255.06
210303	Цэвэр, бохир ус	776,439.33	781,167.68
210304	Байрны түрээс	6,258,000.00	6,258,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,994,289.96	43,135,000.00
210401	Бичиг хэрэг	3,111,000.00	3,688,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	590,000.00	5,800,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,141,989.96	1,606,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	611,500.00	4,810,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	539,800.00	27,230,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,895,500.00	4,990,300.00
210604	Урсгал засвар	3,895,500.00	4,990,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,398,800.00	5,917,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,398,800.00	5,917,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	469,996,011.00	692,541,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	469,996,011.00	692,541,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	85,518,049.48	129,768,340.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81,766,420.00	111,101,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	4,900,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	3,751,629.48	13,766,640.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,522,259.99	19,082,643.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,252,400.00	17,698,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	15,188,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,252,400.00	2,510,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	31,243,577.78	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,176,070.59	-
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,067,507.19	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,026,282.21	1,384,543.37
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,026,282.21	1,068,575.24
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	315,968.13
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	257,083,631.52	227,047,759.20

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	903,570,880.00	1,366,257,140.12
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	903,570,880.00	1,366,257,140.12
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	288,659,000.00	458,579,375.12
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	288,659,000.00	458,579,375.12
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	600,733,480.00	895,588,365.00

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	485,103,480.00	803,738,365.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	115,630,000.00	91,850,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	14,178,400.00	12,089,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	14,178,400.00	12,089,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	905,908,419.00	1,308,257,140.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	905,908,419.00	1,308,257,140.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	869,386,159.01	1,289,174,496.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	257,122,841.02	382,837,694.86
210101	Үндсэн цалин	174,197,831.47	239,299,671.49
210102	Нэмэгдэл	43,946,738.25	89,866,686.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,810,400.00	26,446,396.07
210104	Урамшуулал	13,167,871.30	27,224,941.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,099,879.24	49,835,977.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,707,262.60	35,516,318.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,553,654.41	3,579,989.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,042,863.52	1,789,944.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	510,850.88	1,789,944.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,107,708.83	7,159,779.21
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	177,539.00	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,239,617.79	12,288,524.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,671,811.32	1,892,102.02
210302	Түлш, халаалт	3,533,367.14	3,357,255.06
210303	Цэвэр, бохир ус	776,439.33	781,167.68
210304	Байрны түрээс	6,258,000.00	6,258,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,694,489.96	15,905,000.00
210401	Бичиг хэрэг	3,351,000.00	3,688,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	590,000.00	5,800,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,141,989.96	1,606,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	611,500.00	4,810,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,170,500.00	4,990,300.00
210604	Урсгал засвар	5,170,500.00	4,990,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,398,800.00	5,917,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,398,800.00	5,917,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	474,053,011.00	700,190,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	474,053,011.00	700,190,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,607,020.00	117,209,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,607,020.00	112,309,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	4,900,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,522,259.99	19,082,643.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,252,400.00	17,698,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	15,188,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,252,400.00	2,510,000.00

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	31,243,577.78	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,176,070.59	-
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,067,507.19	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,026,282.21	1,384,543.37
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,026,282.21	1,068,575.24
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	315,968.13
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(2,337,539.00)	58,000,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	58,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	58,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	58,000,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	58,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	(58,000,000.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(2,337,539.00)	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	26,866,859.40	26,866,859.40
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	26,866,859.40	26,866,859.40
C07	Тайлант үеийн үр дүн	259,421,170.52	259,421,170.52
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	286,288,029.92	286,288,029.92
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	286,288,029.92	286,288,029.92
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	286,288,029.92	286,288,029.92
D08	Тайлант үеийн үр дүн	227,047,759.20	227,047,759.20
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	513,335,789.12	513,335,789.12

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны /УТ/	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	498,948,100.00	458,579,375.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	498,948,100.00	458,579,375.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	498,948,100.00	458,579,375.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	344,508,500.00	316,312,859.98
210101	Үндсэн цалин	213,178,800.00	199,417,917.33
210102	Нэмэгдэл	77,034,800.00	63,223,605.33
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,734,000.00	26,446,396.07
210104	Урамшуулал	28,560,900.00	27,224,941.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,063,500.00	39,948,815.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,283,200.00	27,165,150.29

210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,445,100.00	3,196,041.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,722,500.00	1,597,920.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,722,500.00	1,597,920.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,890,200.00	6,391,782.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,258,000.00	6,258,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан		
210302	Түлш, халаалт		
210303	Цэвэр, бохир ус		
210304	Байрны түрээс	6,258,000.00	6,258,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,120,000.00	15,905,000.00
210401	Бичиг хэрэг	3,600,000.00	3,688,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,000,000.00	5,800,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,400,000.00	1,606,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,000,000.00	4,810,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,000,000.00	28,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,000,000.00	8,000,000.00
210602	Тавилга	20,000,000.00	20,000,000.00
210604	Урсгал засвар	-	-
2107	Томилолт, зочны зардал	6,000,000.00	5,917,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,000,000.00	5,917,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,810,000.00	8,718,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,310,000.00	8,718,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэг тогтоох	500,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000,000.00	9,820,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	4,920,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэл дадлага	5,000,000.00	4,900,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,188,100.00	17,698,100.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	18,188,100.00	17,698,100.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	18,188,100.00	17,698,100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,188,100.00	17,698,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор сууршилтай	15,188,100.00	15,188,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	2,510,000.00
83115	Нийгмийн бүлэгт чиглэсэн хөтөлбөр		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,310,000.00	10,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,310,000.00	10,000,000.00
	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	498,948,100.00	
122005	Улсын төсвөөс санхүүжих	498,948,100.00	302,837,400.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /ОН/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны /ОН/	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	12,089,400.00	12,089,400.00

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	12,089,400.00	12,089,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12,089,400.00	12,089,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,089,400.00	6,030,524.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,122,500.00	1,892,102.02
210302	Түлш, халаалт	4,190,400.00	3,357,255.06
210303	Цэвэр, бохир ус	776,500.00	781,167.68
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	4,990,300.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,990,300.00
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,068,575.24
	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	12,089,400.00	12,089,400.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	12,089,400.00	12,089,400.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /ОН/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны /Нэмэлт/	
		2023 оны гүйцэтгэл	2024 оны гүйцэтгэл
80102	Туслах үйл ажиллагааны зардал		
350013	Засгийн газрын нөөц сан, Засаг даргын нөөц хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ЗДТГ	63,405,500.00	192,883,865.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	31,126,716.84	66,524,834.88
210101	Үндсэн цалин	28,844,628.94	39,881,754.16
210102	Нэмэгдэл	2,190,887.90	26,643,080.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-
210104	Урамшуулал	91,200.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,035,914.97	9,887,161.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,744,437.42	8,351,168.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	322,804.39	383,948.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	258,303.51	192,024.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	64,560.87	192,024.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	645,808.78	767,996.80
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,827,200.00	102,852,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,827,200.00	102,852,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,375,500.00	13,618,968.13
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,375,500.00	13,303,000.00
300011	Орлого төвлөрүүлэлт	10,040,168.19	315,968.13
81901	Соёл урлаг хөгжүүлэх		
350013	Засгийн газрын нөөц сан, Засаг даргын нөөц хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ЗДТГ	355,597,980.00	327,854,500.00
350014	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн	117,630,000.00	91,850,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	396,470,611.00	407,618,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	396,470,611.00	407,618,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	63,970,830.00	12,085,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	63,970,830.00	12,085,600.00
300011	Орлого төвлөрүүлэлт	12,786,539.00	
82108	Үндэсний уламжлалт спорт дэмжих		

350013	Засгийн газрын нөөц сан, Засаг даргын нөөц хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ЗДТГ	64,100,000.00	283,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	59,979,200.00	201,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	59,979,200.00	201,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,040,000.00	82,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,040,000.00	82,000,000.00
300011	Орлого төвлөрүүлэлт	80,800.00	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 6,456.9 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 2,633.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 3,823.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Газрын даргын тушаалаар сахилгын шийтгэл ногдуулсан албан хаагчид 383.5 мянган төгрөгийн ажлын үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.

Ажлын өдөр зохион байгуулагдсан соёлыг түгээе аян, өглөөний эгшиг арга хэмжээнд хөгжим тоглосон соёл, урлаг, аялал жуулчлал, залуучуудын газрын 4 албан хаагчид 675.0 мянган төгрөгийн, соёлын төвийн 7 албан хаагчдад 1,575.0 мянган төгрөгийн ажлын хөлсийг цалинтай давхардуулан олгосон байна.

5.2 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 нийт 2,352.4 мянган төгрөгийн урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан олгосон байна.

Байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнуудад ажлын байрны тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлснийх нь төлөө эрх зүйн зөрчилтэй захиргааны актыг үндэслэж, үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан 1,471.0 мянган төгрөгийн балансын урамшууллыг цалингийн зардлаас олгосон байна.

5.3 Зөвлөмж

1. Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 803,738.3 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс хүлээн авч дамжуулан зарцуулахдаа анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийн үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.”, 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэснийг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Өөрөө бие дааж зохион байгуулахаас бусад арга хэмжээний зардлыг дансаараа дамжуулан зарцуулдгийг цаашид зогсоох

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

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 тагталзсан
			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			