

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2025/107/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Орхон аймаг 2025 он	Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва Утас: 70353088 Цахим хаяг: <a href="mailto:purevlkhagvap@audit.gov.mn">purevlkhagvap@audit.gov.mn</a>  Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах Утас: 70355805 Цахим хаяг: <a href="mailto:buyanundrakhb@audit.gov.mn">buyanundrakhb@audit.gov.mn</a>  Аудитор: Ц.Одгэрэл Утас: 70357955 Цахим хаяг: <a href="mailto:odgerelts@audit.gov.mn">odgerelts@audit.gov.mn</a>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,  
Урт булаг баг, Ханддоржийн  
гудамж, Утас/Факс: 70359826  
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2025.02.24 № 57  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ОРХОН АЙМГИЙН ХҮНС, ХӨДӨӨ  
АЖ АХУЙН ГАЗРЫН ДАРГА  
Ж.БАТ-ӨЛЗИЙ 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 Хүнс, хөдөө аж ахуйн 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 онцолсон хэсэг**

Орхон аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газарт тайлант онд улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 2,012,117.9 мянган төгрөгийн бараа материал, 207,495.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нийлүүлсэн байна. Энэ нь нийт хөрөнгийг 1,925,029.1 мянган төгрөгөөр буюу 51.5 хувиар нэмэгдүүлэхэд нөлөөлсөн байна.

**Аудитын гол асуудал**

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 3 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,095,250.3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 833,955.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс бүрдүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,095,250.3 мянган төгрөгийн, орон төсвөөс 833,955.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосныг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулж, оны эцэст улсын төсөвт 60,555.7 мянган төгрөг төвлөрүүлжээ.

#### **Бусад асуудлын хэсэг**

Орхон аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар нь малчдад олгох өвс, тэжээл зэрэг аймгийн аюулгүйн нөөц бэлтгэхдээ хууль, журмын дагуу худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулалгүй шууд худалдан авалт хийсэн 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

**Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл**

**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>3,286,053,391.66</b>	<b>5,117,833,273.61</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	984,800.00	0.00
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	984,800.00	0.00
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	984,800.00	0.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	984,800.00	0.00
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	12,186,802.40	0.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	12,186,802.40	0.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	12,186,802.40	0.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	3,272,881,789.26	5,117,833,273.61
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	3,133,302,871.24	4,803,795,779.61
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,133,302,871.24	4,803,795,779.61
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	47,996,914.00	47,996,914.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	91,582,004.02	250,040,580.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,274,900.00	2,794,860.00
35420	Аж ахуйн материал	5,267,200.00	15,865,400.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	570,000.00	1,070,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,452,500.00	7,215,320.00
35460	Хүнсний материал	500,000.00	0.00
35470	Бусад хангамжийн материал	76,517,404.02	223,095,000.00
35600	Мал амьтад	0.00	16,000,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>453,666,630.12</b>	<b>546,915,828.18</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	453,666,630.12	546,915,828.18
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	448,529,630.24	542,053,828.18
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	61,364,496.87	61,364,496.87
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,705,331.80	-56,956,767.75
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	184,148,772.52	372,623,772.52
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-112,748,772.52	-134,072,522.56
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	207,050,097.23	248,520,202.65
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-79,833,374.69	-138,764,286.19
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	243,602,963.16	283,529,378.16
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,349,220.53	-94,190,445.52
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	5,136,999.88	4,862,000.00
39301	Програм хангамж	4,300,000.00	4,300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,025,000.12	-4,300,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,862,000.00	4,862,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>3,739,720,021.78</b>	<b>5,664,749,101.79</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>3,739,720,021.78</b>	<b>5,664,749,101.79</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	3,739,720,021.78	5,664,749,101.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	292,689,889.75	292,689,889.75
51101	Өмч: - төрийн	292,689,889.75	292,689,889.75
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	3,441,705,740.93	5,366,734,820.94
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,461,856,267.78	3,411,179,100.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,979,849,473.15	1,955,555,720.80
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,324,391.10	5,324,391.10
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>3,739,720,021.78</b>	<b>5,664,749,101.79</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>3,273,033,576.70</b>	<b>4,283,915,486.86</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>2,299,755,045.45</b>	<b>2,354,710,015.37</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>2,299,755,045.45</b>	<b>2,354,710,015.37</b>
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	193,902,000.00	218,695,803.55
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	2,105,853,045.45	2,136,014,211.82
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>973,278,531.25</b>	<b>1,929,205,471.49</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>648,046,400.00</b>	<b>1,095,250,300.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	648,046,400.00	1,095,250,300.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>325,232,131.25</b>	<b>833,955,171.49</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	325,232,131.25	831,426,551.49
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	2,528,620.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,244,437,023.95</b>	<b>2,171,742,758.06</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,244,437,023.95</b>	<b>2,171,742,758.06</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,194,230,276.22</b>	<b>1,969,466,222.22</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>474,606,262.27</b>	<b>741,118,228.98</b>
210101	Үндсэн цалин	295,095,671.44	422,961,996.71
210102	Нэмэгдэл	129,893,543.29	207,207,556.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,994,886.74	49,558,976.12
210104	Урамшуулал	20,622,160.80	61,389,700.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>58,885,792.97</b>	<b>92,549,133.86</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,275,197.75	63,272,008.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,738,258.60	7,443,765.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,781,806.84	3,744,565.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	917,320.93	3,617,759.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,173,208.85	14,471,034.63
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>38,277,270.28</b>	<b>91,827,946.21</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,519,969.00	1,491,647.87
210302	Түлш, халаалт	4,193,996.94	3,809,186.47
210303	Цэвэр, бохир ус	2,894,936.34	3,954,351.87
210304	Байрны түрээс	29,668,368.00	82,572,760.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>132,075,055.75</b>	<b>388,741,537.45</b>
210401	Бичиг хэрэг	8,278,900.00	13,683,840.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,714,250.00	46,529,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,180,120.00	1,325,951.00
210404	Ном, хэвлэл	2,750,000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	246,000.00	246,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	62,596,170.00	62,611,380.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	26,309,615.75	0.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	264,345,166.45
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>45,712,100.00</b>	<b>27,978,000.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	160,000.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	45,552,100.00	27,978,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>4,895,000.00</b>	<b>2,599,000.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	89,000.00
210604	Урсгал засвар	4,895,000.00	2,510,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>6,075,600.00</b>	<b>15,612,574.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	6,075,600.00	15,612,574.00

<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	95,379,628.00	124,535,556.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	90,255,900.00	115,593,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	201,960.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	263,700.00	275,970.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,740,000.00	7,860,000.00
210807	Газрын төлбөр	76,028.00	527,226.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	338,323,566.95	484,504,245.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	267,275,881.40	367,584,281.02
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	71,047,685.55	116,919,964.70
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	50,206,747.73	202,276,535.84
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	33,500,864.00	102,254,786.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	5,400,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,371,364.00	8,897,885.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	75,299,401.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,129,500.00	12,657,500.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	16,705,883.73	100,021,749.84
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-800,000.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,505,883.73	60,555,695.44
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	39,466,054.40
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>2,028,596,552.75</b>	<b>2,112,172,728.80</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	48,747,079.60	156,617,008.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	48,747,079.60	156,617,008.00
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	-48,747,079.60	-156,617,008.00
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>1,979,849,473.15</b>	<b>1,955,555,720.80</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>973,278,531.25</b>	<b>1,968,671,525.89</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>973,278,531.25</b>	<b>1,968,671,525.89</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	648,046,400.00	1,095,250,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	648,046,400.00	1,095,250,300.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	325,232,131.25	873,421,225.89
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	325,232,131.25	831,426,551.49
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	2,528,620.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	39,466,054.40
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>972,548,031.25</b>	<b>1,947,656,325.89</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>972,548,031.25</b>	<b>1,947,656,325.89</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>922,341,283.52</b>	<b>1,745,379,590.05</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	474,606,262.27	741,118,228.98
210101	Үндсэн цалин	295,095,671.44	422,961,996.71
210102	Нэмэгдэл	129,893,543.29	207,207,556.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,994,886.74	49,558,976.12
210104	Урамшуулал	20,622,160.80	61,389,700.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	58,885,792.97	92,549,133.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,275,197.75	63,272,008.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,738,258.60	7,443,765.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,781,806.84	3,744,565.85

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	917,320.93	3,617,759.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,173,208.85	14,471,034.63
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>38,277,270.28</b>	<b>91,827,946.21</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,519,969.00	1,491,647.87
210302	Түлш, халаалт	4,193,996.94	3,809,186.47
210303	Цэвэр, бохир ус	2,894,936.34	3,954,351.87
210304	Байрны түрээс	29,668,368.00	82,572,760.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>62,105,220.00</b>	<b>83,886,601.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	7,704,650.00	13,203,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35,036,750.00	47,022,020.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,208,120.00	1,332,881.00
210404	Ном, хэвлэл	16,813,000.00	20,987,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	246,000.00	246,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,096,700.00	1,094,900.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>40,928,000.00</b>	<b>19,378,200.00</b>
210502	Хоол, хүнс	40,478,000.00	17,578,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	450,000.00	1,800,200.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>24,792,870.00</b>	<b>25,319,650.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,437,300.00	3,757,000.00
210604	Урсгал засвар	23,355,570.00	21,562,650.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>6,075,600.00</b>	<b>15,612,574.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	6,075,600.00	15,612,574.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>135,204,968.00</b>	<b>512,726,456.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	130,081,240.00	503,784,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	201,960.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	263,700.00	275,970.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,740,000.00	7,860,000.00
210807	Газрын төлбөр	76,028.00	527,226.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>81,465,300.00</b>	<b>162,960,800.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81,465,300.00	162,960,800.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>50,206,747.73</b>	<b>202,276,735.84</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>33,500,864.00</b>	<b>102,254,986.00</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	5,400,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,371,364.00	8,897,885.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	75,299,401.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,129,500.00	12,657,700.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>16,705,883.73</b>	<b>100,021,749.84</b>
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-800,000.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,505,883.73	60,555,695.44
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	39,466,054.40
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>730,500.00</u></b>	<b><u>21,015,200.00</u></b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>640,000.00</b>	<b>22,000,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>640,000.00</b>	<b>22,000,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>640,000.00</b>	<b>22,000,000.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	640,000.00	22,000,000.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>-640,000.00</u></b>	<b><u>-22,000,000.00</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>90,500.00</b>	<b>-984,800.00</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>894,300.00</b>	<b>984,800.00</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>984,800.00</b>	<b>0.00</b>

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	292,689,889.75	5,324,391.10	1,461,856,267.78	1,759,870,548.63
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	<b>292,689,889.75</b>	<b>5,324,391.10</b>	<b>1,461,856,267.78</b>	<b>1,759,870,548.63</b>
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,979,849,473.15	1,979,849,473.15
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	292,689,889.75	5,324,391.10	3,441,705,740.93	3,739,720,021.78
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	292,689,889.75	5,324,391.10	3,441,705,740.93	3,739,720,021.78
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-30,526,640.79	-30,526,640.79
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	<b>292,689,889.75</b>	<b>5,324,391.10</b>	<b>3,411,179,100.14</b>	<b>3,709,193,380.99</b>
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,955,555,720.80	1,955,555,720.80
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	292,689,889.75	5,324,391.10	5,366,734,820.94	5,664,749,101.79

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	1,095,250,300.00	1,095,250,300.00
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	1,095,250,300.00	1,095,250,300.00
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	993,225,800.00	933,339,618.56
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	666,344,800.00	636,214,634.69
210101	Үндсэн цалин	397,800,100.00	369,939,625.80
210102	Нэмэгдэл	154,746,100.00	155,326,332.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	52,408,900.00	49,558,976.12
210104	Урамшуулал	61,389,700.00	61,389,700.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	83,293,200.00	79,471,676.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,267,700.00	54,355,203.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,256,400.00	6,394,729.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,128,200.00	3,220,947.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,128,200.00	3,100,159.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,512,700.00	12,400,636.97
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	70,958,100.00	70,397,946.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,679,300.00	1,491,647.87
210302	Түлш, халаалт	3,849,600.00	3,809,186.47
210303	Цэвэр, бохир ус	4,016,300.00	3,954,351.87
210304	Байрны түрээс	61,412,900.00	61,142,760.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	17,373,900.00	16,649,481.00
210401	Бичиг хэрэг	7,117,900.00	6,558,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,416,900.00	7,416,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,499,900.00	1,332,881.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	244,300.00	246,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,094,900.00	1,094,900.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	1,800,200.00	1,800,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,800,200.00	1,800,200.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	53,350,100.00	47,319,650.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	26,438,300.00	25,757,000.00

210604	Урсгал засвар	26,911,800.00	21,562,650.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	22,704,700.00	15,612,574.00
210702	Дотоод албан томилолт	22,704,700.00	15,612,574.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	74,805,900.00	64,682,456.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	62,822,200.00	55,740,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	349,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	540,000.00	201,960.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	475,900.00	275,970.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	120,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,898,100.00	7,860,000.00
210807	Газрын төлбөр	600,700.00	527,226.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	2,594,900.00	1,191,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,594,900.00	1,191,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	102,024,500.00	161,910,681.44
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	102,024,500.00	101,354,986.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,400,000.00	5,400,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	8,898,900.00	8,897,885.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	75,967,900.00	75,299,401.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,757,700.00	11,757,700.00
<b>26</b>	<b>Төвлөрүүлэх шилжүүлэг</b>	0.00	60,555,695.44
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	60,555,695.44
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	1,095,250,300.00	1,095,250,300.00
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	1,095,250,300.00	1,095,250,300.00
122005	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,095,250,300.00	1,095,250,300.00
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	0.00	0.00
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	0.00	0.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>873,421,225.89</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>873,421,225.89</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	833,955,171.49
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	104,903,594.29
210101	Үндсэн цалин	53,022,370.91
210102	Нэмэгдэл	51,881,223.38
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	13,077,457.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,916,804.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,049,036.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	523,618.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	517,600.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,070,397.66
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	21,430,000.00
210304	Байрны түрээс	21,430,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	67,237,120.00
210401	Бичиг хэрэг	6,645,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	39,605,120.00
210404	Ном, хэвлэл	20,987,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	17,578,000.00
210502	Хоол, хүнс	17,578,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	448,044,000.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	448,044,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	161,685,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	161,685,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	39,466,054.40
<b>2133</b>	<b>Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>39,466,054.40</b>
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,466,054.40
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	873,421,225.89
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	873,421,225.89
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	831,426,551.49
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,528,620.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	39,466,054.40
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>	<b>0.00</b>
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00

## Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2,585.7 мянган төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад 2,585.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

### Залруулсан алдаа:

- Үр дүнгийн тайлан, үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд элэгдлийн зардлыг 2,585.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.7-т "байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална", 5.1.4-д "үнэн зөв байх", УСНББОУС 1 болон толилуулга батламж мэдэгдлүүдийг хангаагүй тул санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулав.

Аудитаар нийт 21,876.3 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 5,298.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 5 төлбөрийн акт тогтоож, 14,377.5 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлж, 2,200.0 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

### 5.1 Төлбөрийн акт

Байгууллагын удирдлага балансын урамшуулал авсан, албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад хоол, унааны нэмэгдлийг илүү болон давхардуулан олгосон, ээлжийн амралтыг илүү тооцсон, анхан шатны нотлох баримтгүй зардал олгосон зэрэг нийт 5,298.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 5 төлбөрийн акт тогтоов.

### 5.2 Албан шаардлага

Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнууд болон байгууллагын нийт албан хаагчдад эрх зүйн зөрчилтэй албан бичгийг үндэслэн балансын болон үр дүнгийн урамшуулал олгосон зөрчилд 14,377.5 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлэв.

<sup>1</sup> Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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

### **5.3 Зөвлөмж**

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

#### **1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал**

##### **Илрүүлэлт:**

"Бог малын хээлтүүлэгчийг ялган төвлөрүүлэх, нийлүүлэх ажил"-ын хүрээнд 40 ширхэг өсвөр хээлтүүлэгч худалдан авсан боловч хүлээн авсан баримт үйлдээгүй, байгууллагын хөрөнгийн данс бүртгэлд тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.4-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

##### **Өгсөн зөвлөмж:**

Хөрөнгө хүлээн авсан даруйд хүлээн авсан баримт үйлдэн, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллах.

#### **2. Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудал**

##### **Илрүүлэлт:**

Тус байгууллагын төрийн бус байгууллагатай байгуулсан 2024 оны 06 дугаар сарын 21-ний өдрийн 01 дугаартай хөлсөөр ажил гүйцэтгэх 2,200.0 мянган төгрөгийн гэрээний төлбөрийг ажил гүйцэтгэж дуусган хүлээлгэж өгөөгүй байхад урьдчилан шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 2024 оны 06 дугаар сарын 21-ний өдрийн 01 дугаартай "Хөлсөөр ажил гүйцэтгэх гэрээ"-ний 4.2-д "Гэрээнд заасан хугацаа дуусмагц хөлсөөр ажилласан төлбөрийг төлөх үүрэгтэй" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

##### **Өгсөн зөвлөмж:**

Ажил гүйцэтгэх болон бусад гэрээний төлбөрийг гэрээнд заасан нөхцөлийн дагуу шилжүүлж байх.

#### **3. Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудал**

##### **Илрүүлэлт:**

Байгууллагын удирдлагад цагийн бүртгэл үндэслэлгүй цалин олгосон байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 42.2-т "Ажилтан дараах үндсэн үүрэгтэй", 42.2.2-т "хөдөлмөрийн хууль тогтоомж, хамтын гэрээ, хамтын хэлэлцээр, хөдөлмөрийн гэрээ, хөдөлмөрийн дотоод хэм хэмжээг дагаж мөрдөх, ажлын цагийг баримтлах, ажлын цагийг гагцхүү ажил үүргээ гүйцэтгэхэд зарцуулах", 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", Хүнс хөдөө аж ахуйн газрын даргын 2023 оны А/34 дүгээр тушаалаар баталсан "Хөдөлмөрийн дотоод журам"-ын 4.2-т "Албан хаагчийн үүрэг", 4.2.5-д "ажилд ирэх, явах цагаа бүртгүүлж, ажлын цагийг чанд баримталж, үр бүтээлтэй ажиллах" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

##### **Өгсөн зөвлөмж:**

Анхан шатны баримтад үндэслэн цалин, хөлс олгож байх.

**Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:**

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

/мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Орхон аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар	1	2,585.7			1	2,585.7	1	2,585.7				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>2,585.7</b>			<b>1</b>	<b>2,585.7</b>	<b>1</b>	<b>2,585.7</b>				

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

/мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Орхон аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар	10	21,876.3	5	5,298.8	2	14,377.5	3	2,200.0				
<b>Дүн</b>	<b>10</b>	<b>21,876.3</b>	<b>5</b>	<b>5,298.8</b>	<b>2</b>	<b>14,377.5</b>	<b>3</b>	<b>2,200.0</b>				

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/мянган төгрөг/

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								
Орхон аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар	1	-					1	-
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>-</b>					<b>1</b>	<b>-</b>
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Орхон аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар								
<b>Дүн</b>								
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>-</b>					<b>1</b>	<b>-</b>

**Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл**

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо		Санал дүгнэлтийн хэлбэр
		Аудит хийсэн	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр	

			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс таггалсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>			