

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2025/051/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: Buyundrakhb@audit.gov.mn
Аудитор: Г.Даваасүрэн
Утас: 70359826 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

2025.02.25 № 83

танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
Ш.ГАНБОЛД 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 иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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 иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал нь тайлант онд Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохицуулах салбар зөвлөлийн үйл ажиллагааны зардалд орон нутгийн төсвөөс 600,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авч, 440,728.1 мянган төгрөгийг 4 арга хэмжээний хүрээнд зарцуулан 159,271.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн ерөнхий дансанд төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Орхон аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал нь тайлант онд Цагаатгалын нөхөн олговор хүссэн 7 иргэний шаардагдах баримт материалыг хүлээн авч Цагаатгах ажлыг удирдан зохион байгуулах улсын коммист хүргүүлсэн байна. Тус комиссын шийдвэрийн дагуу 7 иргэний нийт 362,000.0 мянган төгрөгийн нөхөн олговрыг нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авч нөхөн олговор хүссэн 7 иргэнд олгосон байна.

Бусад асуудал

Тайлант онд Орхон аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын дарга, аймгийн Засаг даргын захирамжуудаар иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Нарийн бичгийн дарга, аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын дарга нарыг сэлгүүлэн ажиллуулахаар томилсон 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 өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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.

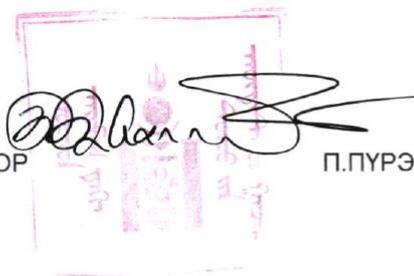
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>41,761,351.68</u>	<u>183,448,041.00</u>
33	АВЛАГА	70,998.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	70,998.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	41,690,353.68	183,448,041.00
351	Түүхий эд материал	30,606,691.68	169,702,299.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	30,606,691.68	169,702,299.00
354	Хангамжийн материал	11,083,662.00	13,745,742.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,399,240.00	4,011,320.00
35450	Барилгын засварын материал	7,684,422.00	9,734,422.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>279,617,185.48</u>	<u>265,419,317.79</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	279,617,185.48	265,419,317.79
392	Биет хөрөнгө	277,657,185.48	253,792,651.13
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	15,190,135.00	15,190,135.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,972,362.60)	(2,394,310.80)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	79,815,000.00	79,815,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,963,000.12)	(39,926,000.16)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	289,174,769.00	338,914,969.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(140,018,415.21)	(201,951,416.67)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	101,996,010.00	109,051,710.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,017,450.59)	(44,907,435.24)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	24,900,000.00	24,900,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,447,500.00)	(24,900,000.00)
393	Биет бус хөрөнгө	1,960,000.00	11,626,666.66
39301	Програм хангамж	462,000.00	10,462,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(462,000.00)	(795,333.34)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,960,000.00	1,960,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>321,378,537.16</u>	<u>448,867,358.79</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>70,998.00</u>	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	70,998.00	-
413	Өглөг	70,998.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	70,998.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>321,307,539.16</u>	<u>448,867,358.79</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	321,307,539.16	448,867,358.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	136,221,473.66	136,221,473.66
512	Хуримтлагдсан үр дүн	183,331,403.85	310,891,223.48
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	183,331,403.85	183,331,403.85
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	127,559,819.63
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,754,661.65	1,754,661.65
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>321,378,537.16</u>	<u>448,867,358.79</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,281,558,200.00	4,342,088,459.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	150,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	150,000,000.00

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		150,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,281,558,200.00	4,192,088,459.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	354,859,000.00	440,816,259.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	60,459,500.00	78,816,259.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	294,399,500.00	362,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,926,699,200.00	3,751,272,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,926,699,200.00	3,751,272,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,316,383,018.39	4,210,047,539.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,316,383,018.39	4,210,047,539.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,863,274,463.62	2,337,701,456.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	574,921,647.99	776,206,315.83
210101	Үндсэн цалин	318,887,514.20	389,195,775.82
210102	Нэмэгдэл	165,023,314.79	257,930,938.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	60,255,000.00	81,573,405.61
210104	Урамшуулал	30,755,819.00	47,506,195.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	70,861,141.64	95,654,393.62
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,349,192.60	66,376,213.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,805,787.24	8,077,497.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,591,829.79	4,814,812.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,010,393.57	1,412,073.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,103,938.44	14,973,797.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	864,000.00	1,620,000.00
210304	Байрны түрээс	864,000.00	1,620,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,683,472.04	59,625,303.07
210401	Бичиг хэрэг	6,971,970.00	8,545,470.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,791,089.00	20,858,010.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,947,413.04	9,152,482.67
210404	Ном, хэвлэл	-	13,462,000.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,973,000.00	7,607,340.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	39,591,248.00	23,106,875.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,283,198.00	2,850,000.00
210602	Тавилга	-	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	38,308,050.00	17,256,875.00
2107	Томилолт, зочны зардал	83,015,291.00	130,624,352.00
210701	Гадаад албан томилолт	41,048,571.00	79,223,697.00
210702	Дотоод албан томилолт	41,966,720.00	51,400,655.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	477,734,751.00	576,163,959.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	459,659,300.00	529,803,080.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,390,000.00	4,360,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	253,751.00	236,907.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,340,000.00	41,672,272.00
210807	Газрын төлбөр	14,700.00	14,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	574,602,911.95	674,700,257.55
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	483,936,606.28	570,712,089.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,184,000.00	12,468,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	85,482,305.67	91,519,667.95
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,453,108,554.77	1,872,346,083.06
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	729,400,000.00	680,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	729,400,000.00	680,000,000.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	518,426,770.44	685,237,560.68
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,007,300.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	411,641,697.44	565,397,297.68
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,920,323.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	43,705,763.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	68,857,450.00	76,134,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	205,281,784.33	507,108,522.38
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	205,281,784.33	507,108,522.38
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(34,824,818.39)	132,040,919.37
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	4,481,099.74
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	4,481,099.74
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(4,481,099.74)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(34,824,818.39)	127,559,819.63

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)	3,281,558,200.00	4,192,088,459.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,281,558,200.00	4,192,088,459.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	354,859,000.00	440,816,259.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	60,459,500.00	78,816,259.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	294,399,500.00	362,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,926,699,200.00	3,751,272,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,926,699,200.00	3,751,272,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	3,207,191,688.00	4,110,285,559.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,207,191,688.00	4,110,285,559.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,780,263,479.67	2,331,144,223.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	573,673,799.99	776,206,315.83
210101	Үндсэн цалин	316,669,897.20	389,195,775.82
210102	Нэмэгдэл	165,023,314.79	257,930,938.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	61,224,769.00	81,573,405.61
210104	Урамшуулал	30,755,819.00	47,506,195.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	70,861,141.64	95,654,393.62
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,886,852.27	66,376,213.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,751,394.26	8,077,497.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,591,829.79	4,814,812.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,010,393.57	1,412,073.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,620,671.75	14,973,797.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	864,000.00	1,620,000.00
210304	Байрны түрээс	864,000.00	1,620,000.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,361,592.04	64,764,967.67
210401	Бичиг хэрэг	8,115,450.00	8,631,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,791,089.00	20,858,010.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,337,413.04	9,152,482.67
210404	Ном, хэвлэл	-	15,406,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,117,640.00	10,716,325.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	43,963,348.00	46,380,565.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,655,298.00	1,700,000.00
210602	Тавилга	-	22,500,000.00
210604	Урсгал засвар	38,308,050.00	22,180,565.00
2107	Томилолт, зочны зардал	83,015,291.00	130,624,352.00
210701	Гадаад албан томилолт	41,048,571.00	79,223,697.00
210702	Дотоод албан томилолт	41,966,720.00	51,400,655.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	488,544,751.00	579,416,979.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	470,469,300.00	533,056,100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,390,000.00	4,360,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	253,751.00	236,907.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,340,000.00	41,672,272.00
210807	Газрын төлбөр	14,700.00	14,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	475,979,556.00	636,476,650.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	470,795,556.00	624,008,150.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,184,000.00	12,468,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,426,928,208.33	1,779,141,335.38
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	700,000,000.00	680,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	700,000,000.00	680,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	521,646,424.00	592,032,813.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,112,600.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	418,919,001.00	472,192,550.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,920,323.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	43,705,763.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	64,694,500.00	76,134,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	205,281,784.33	507,108,522.38
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	205,281,784.33	507,108,522.38
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>74,366,512.00</u>	<u>81,802,900.00</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	73,260,199.00	81,802,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	73,260,199.00	81,802,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	73,260,199.00	81,802,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	73,260,199.00	81,802,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(73,260,199.00)</u>	<u>(81,802,900.00)</u>

7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		1,106,313.00	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	136,221,473.66	1,754,661.65	183,331,403.85	321,307,539.16
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	127,559,819.63	127,559,819.63
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	136,221,473.66	1,754,661.65	310,891,223.48	448,867,358.79

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,751,272,200.00	3,244,163,677.62	507,108,522.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,751,272,200.00	3,162,360,777.62	588,911,422.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,745,685,200.00	2,253,327,514.62	492,357,685.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	814,982,400.00	741,886,315.83	73,096,084.17
210101	Үндсэн цалин	392,668,300.00	354,875,775.82	37,792,524.18
210102	Нэмэгдэл	265,666,300.00	257,930,938.99	7,735,361.01
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	102,080,000.00	81,573,405.61	20,506,594.39
210104	Урамшуулал	54,567,800.00	47,506,195.41	7,061,604.59
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	101,980,800.00	92,222,434.62	9,758,365.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,347,000.00	63,462,518.13	5,884,481.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,158,400.00	7,735,881.39	422,518.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,526,800.00	4,638,164.57	1,888,635.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,631,700.00	1,412,073.05	219,626.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,316,900.00	14,973,797.48	1,343,102.52
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	73,313,900.00	63,109,217.67	10,204,682.33
210401	Бичиг хэрэг	8,610,000.00	8,509,650.00	100,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,240,000.00	20,144,010.00	7,095,990.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,055,800.00	8,572,732.67	1,483,067.33
210404	Ном, хэвлэл	15,408,100.00	15,406,500.00	1,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,000,000.00	10,476,325.00	1,523,675.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	158,174,000.00	76,380,565.00	81,793,435.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	32,174,000.00	31,700,000.00	474,000.00
210602	Тавилга	82,500,000.00	22,500,000.00	60,000,000.00
210604	Урсгал засвар	43,500,000.00	22,180,565.00	21,319,435.00
2107	Томилолт, зочны зардал	189,466,800.00	128,027,352.00	61,439,448.00
210701	Гадаад албан томилолт	116,000,000.00	79,223,697.00	36,776,303.00

210702	Дотоод албан томилолт	73,466,800.00	48,803,655.00	24,663,145.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	611,153,700.00	521,131,779.50	90,021,920.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	562,500,000.00	474,770,900.00	87,729,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	-	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,360,000.00	4,360,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,057,000.00	236,907.50	820,092.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	42,425,000.00	41,672,272.00	752,728.00
210807	Газрын төлбөр	14,700.00	14,700.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	796,613,600.00	630,569,850.00	166,043,750.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	781,329,600.00	618,101,350.00	163,228,250.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,284,000.00	12,468,500.00	2,815,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,005,587,000.00	909,033,263.00	96,553,737.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	680,000,000.00	680,000,000.00	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	680,000,000.00	680,000,000.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	325,587,000.00	229,033,263.00	96,553,737.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	184,036,000.00	109,193,000.00	74,843,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	45,566,900.00	43,705,763.00	1,861,137.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	95,984,100.00	76,134,500.00	19,849,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	81,802,900.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	81,802,900.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	-	81,802,900.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	3,244,163,677.62	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	3,244,163,677.62	-
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	3,244,163,677.62	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	18	18	-
620001	Удирдах ажилтан	4	4	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12	12	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2	-
620004	Гэрээт ажилтан	-	-	-
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	18	18	-
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	9	-
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТУ)	8	8	-
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1	1	-

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	440,816,259.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	440,816,259.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	77,816,709.00

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	34,320,000.00
210101	Үндсэн цалин	34,320,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,431,959.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,913,695.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	341,616.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	176,648.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,620,000.00
210304	Байрны түрээс	1,620,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,655,750.00
210401	Бичиг хэрэг	122,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	714,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	579,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	240,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,597,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,597,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,285,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,285,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,906,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,906,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	362,999,550.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	362,999,550.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	362,999,550.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	440,816,259.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	78,816,259.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	362,000,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 3 зөрчилд¹ 3 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөөгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд нийгмийн бүлэг чиглэсэн арга хэмжээний зардлаас төрийн бус байгууллага холбоод, хувийн аж ахуйн нэгжид нийт 124,966.0 мянган төгрөгийн дэмжлэг олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.3-д "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох;" гэснийг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн бус байгууллага холбоод, хувийн аж ахуйн нэгжид дэмжлэгийн чанартай зардал олгохгүй байх

Илрүүлэлт: Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хуралд суудалтай намуудад орон нутгийн төрөөс санхүүгийн дэмжлэг олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2.3-д "төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах", Улс төрийн намын тухай хуулийн 10.1.5-д "энэ хуулийн 34.6-д заасан хориглосон этгээдээс хандив, тусламж, санхүүжилт шууд болон шууд бусаар авах;", 34.6-д "Нам дараах этгээдээс хандив авахыг хориглоно:", 34.6.3.төрийн байгууллага болон нутгийн өөрөө удирдах байгууллага; гэснийг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Орон нутгийн төрөөс санхүүгийн дэмжлэг олгохгүй байх.

2. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Гэмт хэрэг, зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээний зардлаар гүйцэтгэж буй арга хэмжээний гүйцэтгэл, үр дүн, зардлын зарцуулалт биелэлтэд тавих хяналт хангалтгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", аймгийн ИХТ-ын 2022 оны 12/09 тогтоолоор баталсан "Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохицуулах салбар зөвлөлийн бүрэлдэхүүн, ажиллах журмыг шинэчлэн батлах тухай" журмын 4.1.2-д салбар зөвлөлийн гишүүдэд үүрэг даалгавар өгч, биелэлтэд хяналт тавих", 6.2.2-д "Гэмт хэрэг, зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хууль болон холбогдох хууль тогтоомж, салбар зөвлөлийн шийдвэрийг холбогдох албан тушаалтан, аж ахуйн нэгж, төрийн болон төрийн бус байгууллага хэрэгжүүлж байгаа байдалд хяналт тавьж, мэргэжил арга зүйн удирдлагаар хангаж ажиллах" гэсэн заалт хэрэгжээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хэрэгжиж байгаа арга хэмжээний биелэлтэд хяналт тавьж, арга зүйн удирдлагаар хангаж байх

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

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган 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
Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	3	0					3	0				
Дүн	3	0					3	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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ		1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ		1			1			