

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ус цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/091/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Орхон аймаг
2024 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва
Утас: 70353088 Цахим хаяг: purevlkhagvap@gmail.com

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

Аудитор: “Төгс нотолгоо аудит” ХХК-ийн Ахлах аудитор:
Г.Цэцэгмаа
Утас: 99889665 Цахим хаяг: tugsnotolgooaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	5
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	12
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	12
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	13
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	13
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	14
4. Аудитын тайлан.....	16
4.1 Ерөнхий зүйл	16
4.2 Материаллаг байдал	16
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	16
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	17
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	17
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	18
5. Аудитын илрүүлэлт	18
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	20

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

УС ЦАГ УУР ОРЧНЫ ШИНЖИЛГЭЭНИЙ
ТӨВИЙН ДАРГА С.ОТГОНБААТАР
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 Ус цаг уур орчны шинжилгээний төвийн 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 Ус цаг уур орчны шинжилгээний төвийн 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 Ус цаг уур орчны шинжилгээний төв нь 2024 онд улсын төсвөөс 972,457.7 мянган төгрөгийн санхүүжилтээс 78,126.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, төсвийн гүйцэтгэл 91.99 хувьтай тайлагнагдсан байна.

Төсвийг бодитой үндэслэлтэй төлөвлөж батлаагүйгээс туслах үйл ажиллагааны орлогыг 1,000.0 мянган төгрөгөөр баталж, гүйцэтгэлээр 33,632.9 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, Сангийн сайдын 2024 оны 12 дугаар сарын 09-ний А/224 дүгээр тушаалаар давсан орлого 29,661.4 мянган төгрөгийг нэмэлт дансаар авч Сангийн сайдын А/282 дугаар тушаалын дагуу зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Засгийн газрын 2024 оны 03 дүгээр сарын 27-ний өдрийн 128 дугаар тогтоолоор “Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох”-ыг үндэслэн албан хаагчдын тушаал зэрэглэлийг шинэчлэн тогтоохтой холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 71.8 хувиар өсгөж, төсвийг хуваарийг 5 удаа өөрчлөн баталсан байна.

Засгийн газрын Төрийн албан хаагчийн цалинг нэмэгдүүлэх 84 дүгээр тогтоолоос гадна Байгаль орчин, аялал жуулчлалын яамны 2024 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн А/546 дүгээр тушаалаар харьяа байгууллагуудын төрийн үйлчилгээний албан хаагчдын албан тушаалын цалинг дахин 20 хүртэл хувиар нэмэгдүүлж 2024 оны 07 дугаар сараас олгож эхэлсэн байна.

Ус цаг уур орчны шинжилгээний газрын даргын 2023 оны 05 дугаар сарын 16-ны өдрийн А/83 дугаар тушаалаар орон тооны хязгаарыг 23 байхаар баталсан боловч гүйцэтгэлээр 21 орон тоотой ажиллаж цалингийн зардлын хэмнэлт 59,734.3 мянган төгрөг байгаа нь төсвийг төлөвлөж, батлахдаа бодитой төлөвлөж, баталдаггүйтэй холбоотой байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 14 зорилт, 30 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Ус цаг уур орчны шинжилгээний газрын даргатай байгуулж, хэрэгжилтийг 96.4 хувьтай үнэлсэн байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй төрийн аудитын албан хаагчид 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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>24,899,840.54</u>	<u>62,957,215.92</u>
33	АВЛАГА	705,000.00	-
335	Бусад авлага	705,000.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	705,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	24,194,840.54	62,957,215.92
351	Түүхий эд материал	10,137,190.54	21,821,095.92
35110	Тусгай зориулалттай материал	10,137,190.54	21,821,095.92
35130	Эм боох материал		
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	Хангамжийн материал	14,057,650.00	41,136,120.00
35410	Бичиг хэргийн материал	177,700.00	756,600.00
35420	Аж ахуйн материал	130,610.00	19,900,700.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,949,700.00	10,305,100.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	-
35450	Барилгын засварын материал	-	-
35460	Хүнсний материал		
35470	Бусад хангамжийн материал	7,799,640.00	10,173,720.00
35500	Биологийн хөрөнгө		
35600	Мал амьтад		
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>871,175,632.53</u>	<u>1,025,557,426.10</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	871,175,632.53	1,025,557,426.10
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	451,727,299.09	604,829,925.94
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	166,416,361.06	212,521,361.06
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(112,190,339.28)	(119,730,233.94)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	336,523,070.28	321,835,070.28
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,636,727.68)	(71,883,406.28)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	196,548,601.97	314,351,786.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(109,662,305.63)	(80,001,879.82)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,516,450.00	35,334,450.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,787,811.63)	(7,597,222.09)
393	Биет бус хөрөнгө	419,448,333.44	420,727,500.16
39301	Программ хангамж	935,000.00	1,775,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(751,666.56)	(312,499.84)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	419,265,000.00	419,265,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>896,075,473.07</u>	<u>1,088,514,642.02</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>896,075,473.07</u>	<u>1,088,514,642.02</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	896,075,473.07	1,088,514,642.02
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	580,682,132.09	580,682,132.09
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	580,682,132.09	580,682,132.09
512	Хуримтлагдсан үр дүн	287,213,877.76	479,653,046.71

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	287,213,877.76	287,213,877.76
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	192,439,168.95
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	28,179,463.22	28,179,463.22
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга		
51600	Нөөцийн сан		
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	896,075,473.07	1,088,514,642.02

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,073,479,716.12	1,250,005,279.92
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	284,031,351.12	160,986,170.45
120	Нийтлэг татварын бус орлого	284,031,351.12	160,986,170.45
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	284,031,351.12	160,986,170.45
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,496,300.00	3,971,500.20
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих		
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	282,535,051.12	157,014,670.25
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	789,448,365.00	1,089,019,109.47
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	718,828,300.00	974,420,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	718,828,300.00	974,420,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	70,620,065.00	114,598,909.47
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	55,553,720.00	84,937,459.47
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,066,345.00	29,661,450.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	815,144,102.74	1,057,566,110.97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	815,144,102.74	1,057,566,110.97
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	680,735,264.94	958,707,071.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	475,683,544.75	733,589,156.65
210101	Үндсэн цалин	270,998,863.01	387,734,476.29
210102	Нэмэгдэл	142,841,936.79	215,505,280.36
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,532,975.58	80,861,900.00
210104	Урамшуулал	34,309,769.37	49,487,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,558,667.91	90,184,735.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,090,527.87	62,205,412.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,776,434.69	7,318,283.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,821,267.87	3,659,141.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	893,427.76	3,400,379.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,977,009.72	13,601,517.88
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,714,637.14	9,469,905.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,091,063.18	5,608,887.00
210302	Түлш, халаалт	3,485,208.77	2,865,240.98
210303	Цэвэр, бохир ус	2,138,365.19	995,777.38
210304	Байрны түрээс		
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,503,512.40	10,693,670.05
210401	Бичиг хэрэг	2,407,548.00	1,760,490.05
210402	Тээвэр, шатахуун	4,471,600.00	6,468,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,113,206.00	1,608,920.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	285,000.00	75,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,292,690.00	781,060.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,933,468.40	
2105	Нормативт зардал	954,300.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	954,300.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,294,789.45	16,061,688.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,326,439.45	11,822,588.00
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,129,000.00	997,900.00
210604	Урсгал засвар	11,839,350.00	3,241,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,165,700.00	12,106,200.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	3,165,700.00	12,106,200.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,254,505.40	6,492,692.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,020,895.00	2,575,460.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	370,000.00	1,300,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	142,560.00	142,560.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	222,105.40	147,372.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	193,645.00	
210807	Газрын төлбөр	2,283,300.00	2,283,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	85,605,607.89	80,109,023.25
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	85,605,607.89	80,109,023.25
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	134,408,837.80	98,859,039.63
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	56,634,614.00	17,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	56,054,614.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	580,000.00	17,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	77,774,223.80	81,097,569.63
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	87,164.70	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	77,687,059.10	81,097,569.63

213304	Хөрөнгийн		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	761,470.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		761,470.00
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
226001	Гадаад эх үүсвэрээр		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	258,335,613.38	192,439,168.95
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	258,335,613.38	192,439,168.95

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)	790,944,665.00	1,092,990,609.67
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,496,300.00	3,971,500.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,496,300.00	3,971,500.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,496,300.00	3,971,500.20
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,496,300.00	3,971,500.20
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	789,448,365.00	1,089,019,109.47
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	718,828,300.00	974,420,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	718,828,300.00	974,420,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	70,620,065.00	114,598,909.47
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	55,553,720.00	84,937,459.47
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,066,345.00	29,661,450.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	727,994,605.00	992,089,609.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	727,994,605.00	992,089,609.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	593,585,767.20	893,230,570.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	475,683,544.75	733,589,156.65
210101	Үндсэн цалин	270,998,863.01	388,709,581.03
210102	Нэмэгдэл	142,841,936.79	216,509,375.31
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,532,975.58	80,178,886.76
210104	Урамшуулал	34,309,769.37	48,191,313.55
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,558,667.91	90,184,735.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,090,527.87	62,205,412.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,776,434.69	7,318,283.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,821,267.87	3,659,141.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	893,427.76	3,400,379.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,977,009.72	13,601,517.88
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,714,637.14	9,469,905.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,091,063.18	5,608,887.00
210302	Түлш, халаалт	3,485,208.77	2,865,240.98
210303	Цэвэр, бохир ус	2,138,365.19	995,777.38
210304	Байрны түрээс		
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,389,506.00	12,007,680.00
210401	Бичиг хэрэг	2,032,000.00	2,228,430.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,351,600.00	6,468,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,113,206.00	1,608,920.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	285,000.00	75,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	607,700.00	1,627,130.00
2105	Нормативт зардал	3,609,000.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,000,000.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	609,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,194,206.00	9,440,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,753,156.00	3,690,800.00
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	553,100.00	508,200.00
210604	Урсгал засвар	11,887,950.00	5,241,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,165,700.00	12,106,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,165,700.00	12,106,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,270,505.40	26,432,692.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,020,895.00	22,515,460.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	370,000.00	1,300,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	142,560.00	142,560.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	222,105.40	147,372.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	209,645.00	
210807	Газрын төлбөр	2,283,300.00	2,283,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	134,408,837.80	98,859,039.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	56,634,614.00	17,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	56,054,614.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	580,000.00	17,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	77,774,223.80	81,097,569.63
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	87,164.70	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	77,687,059.10	81,097,569.63
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	761,470.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		761,470.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	62,950,060.00	100,901,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
140006	Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого		
140007	Хүлээн авсан хүүний орлого		
140008	Хүлээн авсан ногдол ашиг		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	62,950,060.00	100,901,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	62,950,060.00	100,901,000.00

2200	Дотоод эх үүсвэрээр	62,950,060.00	100,901,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	62,950,060.00	100,901,000.00
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
226001	Гадаад эх үүсвэрээр		
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(62,950,060.00)	(100,901,000.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
14	Бусад эх үүсвэр	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>-</u>	<u>-</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	0.00
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 оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	580,682,132.09	28,179,463.22	287,213,877.76	896,075,473.07
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	580,682,132.09	28,179,463.22	287,213,877.76	896,075,473.07
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			0.00	0.00
C08	2023 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	580,682,132.09	28,179,463.22	287,213,877.76	896,075,473.07
D01	2024 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	580,682,132.09	28,179,463.22	287,213,877.76	896,075,473.07
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	580,682,132.09	28,179,463.22	287,213,877.76	896,075,473.07
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			192,439,168.95	192,439,168.95
D09	2024 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	580,682,132.09	28,179,463.22	479,653,046.71	1,088,514,642.02

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,090,885,405.20	1011893040.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1090885405.20	1011893040.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1073285405.20	994131570.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	793642986.14	733589156.65
210101	Үндсэн цалин	406086800.00	388709581.03
210102	Нэмэгдэл	247771186.14	216509375.31
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	87903700.00	80178886.76
210104	Урамшуулал	51881300.00	48191313.55
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	99100969.06	90184735.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	67452515.82	62205412.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7939648.28	7318283.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3970666.81	3659141.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3950073.84	3400379.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15788064.31	13601517.88
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12250000.00	9469905.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	6000000.00	5608887.00
210302	Түлш, халаалт	3015900.00	2865240.98
210303	Цэвэр, бохир ус	3234100.00	995777.38
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12744750.00	12007680.00
210401	Бичиг хэрэг	2240300.00	2228430.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6483300.00	6468200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2110000.00	1608920.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	245900.00	75000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1665250.00	1627130.00
2105	Нормативт зардал	137100.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	137100.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	71843100.00	70341200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	53800300.00	52486800.00
210602	Тавилга	6000000.00	6000000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	542800.00	508200.00
210604	Урсгал засвар	11500000.00	11346200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14905400.00	12106200.00
210702	Дотоод албан томилолт	14905400.00	12106200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	68630000.00	66432692.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	64368600.00	62515460.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1317000.00	1300000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150200.00	142560.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	190000.00	147372.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44600.00	44000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	49600.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	2510000.00	2283300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17600000.00	17761470.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17600000.00	17000000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17600000.00	17000000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	761470.00
213305	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг-Нэмэлт	0.00	761470.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,090,885,405.20	1011893040.04

1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		
		1,089,885,405.20	1007921539.84
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	974,420,200.00	893322630.37
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ашиглагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	85803755.20	84937459.47
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	29661450.00	29661450.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	0.00	0.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1000000.00	3971500.20
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1000000.00	3971500.20
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	23.00	21.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	21.00	19.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.00	1.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 322.4 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 322.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд цалинг 332.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасныг аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар нийт 13,621.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 1621.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 12,000.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй

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 1,621.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан олгосонд албан шаардлага хүргүүлээ.

¹ 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/,

² 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. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шанд Зуурмаг ХХК-тай Цаг уурын Улаан толгой харуулын хамгаалалтын байрны бүсийн хашаа болон ажиглалтын талбайн хашаа барих ажил гүйцэтгэх гэрээний ажлын урьдчилгаа төлбөрийг гэрээнд зааснаас 12,000.0 мянган төгрөгөөр илүү санхүүжүүлсэн, гэрээнд заасан хугацааг 3 сараар хэтрүүлсэн байхад гэрээний дагуу алданги тооцоогүй байна. Энэ нь Иргэний хуулийн 343 дугаар зүйлийн 343.1.-д "ажил гүйцэтгэх гэрээгээр ажил гүйцэтгэгч нь захиалагчийн буюу өөрийн материалаар гэрээнд заасан ажил гүйцэтгэх, захиалагч нь уг ажлын үр дүнг хүлээн авч, хэлэлцэн тохирсон хөлс төлөх үүргийг тус тус хүлээдэг" Ажил гүйцэтгэх гэрээний 2.1 дэх, 6.1 дэх заалт "Гэрээ нь 2024.05 дугаар сарын 15-ны өдрөөс 2024.06.14 -ны өдрийг дуустал 1 сарын хугацаатай байна" " Талууд энэхүү гэрээнд заасан хугацаанд үүргээ биелүүлээгүй эсвэл зохих ёсоор гүйцэтгээгүй тохиолдолд хугацаа хэтэрсэн хоног тутамд гүйцэтгээгүй ажлын үнийн дүнгийн 0.1 хувьтай тэнцэх алданги төлнө" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ажил гүйцэтгэх гэрээнд заасны дагуу ажлын төлбөрийг санхүүжүүлж, гэрээний хэрэгжилтийг дүгнэж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

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
УЦУОША	1	1.4			1	1.4	1	1.4				
Дүн	1	1.4			1	1.4	1	1.4				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

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
УЦУОША	2	13.6			1	1.6	1	12.0				
Дүн	2	13.6			1	1.6	1	12.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	13.6					1	1.6

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			