

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/065/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@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.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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

2025.09.01 № 16

танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН УЛСЫН
БҮРТГЭЛИЙН ХЭЛТСИЙН ДАРГА
М.ОТГОНБАЯР 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 Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 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 Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 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

Монгол улсын Засгийн газрын 2023 оны "Төрийн үйлчилгээний албан тушаалын зэрэглэл, албан тушаалын жагсаалтыг шинэчлэн тогтоох тухай" 240 дүгээр тогтоолын 7 дугаар хавсралт, Засгийн газрын 2024 оны 02 дугаар сарын 28-ны 82 дугаар тогтоол, Засгийн газрын 2024 оны "Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай" тогтоолын 10, 11 дүгээр хавсралтуудыг тус тус үндэслэн 2024 оны 04 дүгээр сарын 01-ээс албан хаагчдын цалин нэмэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Улсын бүртгэлийн ерөнхий газраас Орхон аймгийн улсын бүртгэлийн хэлтсийг 25 орон тоотой байхаар баталж, цалингийн санг 754,834.6 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс цалинждаг 4 ажилтны цалинд 35,640.0 мянган төгрөг,

Аймгийн ИТХ-ын 11/04 дүгээр Засгийн газрын 488 дугаар тогтоолоор орон нутгийн нэмэгдэлд 197,841.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт, ерөнхийлөгчийн сонгуулийн ажлын зардалд 102,170,9 мянган төгрөгийг зарцуулахаар тус тус санхүүжилт олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 8 зорилт, 48 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Улсын бүртгэлийн ерөнхий газрын даргатай байгуулж, хэрэгжилтийг 96.67 хувьтай үнэлсэн.

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.

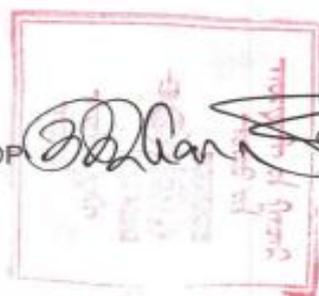
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Т.ДҮРЭВЛХАГВА

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>29,064,635.14</u>	<u>31,620,787.10</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	919,300.00	1,550,750.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	919,300.00	1,550,750.00
3121	Төгрөг	919,300.00	1,550,750.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	919,300.00	1,550,750.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	<u>28,145,335.14</u>	<u>30,070,037.10</u>
351	Түүхий эд материал	15,526,986.64	16,784,352.60
35110	Тусгай зориулалттай материал	15,526,986.64	16,784,352.60
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	4,667,555.00	5,193,895.00
354	Хангамжийн материал	7,950,793.50	8,091,789.50
35410	Бичиг хэргийн материал	401,150.00	180,650.00
35420	Аж ахуйн материал	588,000.00	1,052,750.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,110,449.00	1,110,449.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	146,427.00	8,173.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	35,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,704,767.50	5,704,767.50
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>156,246,918.50</u>	<u>113,848,291.67</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	<u>156,246,918.50</u>	<u>113,848,291.67</u>
392	Биет хөрөнгө	<u>156,246,918.50</u>	<u>113,848,291.67</u>
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	58,000,000.00	58,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,000,000.00)	(58,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	252,664,668.29	256,325,248.29
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(122,586,775.29)	(164,319,582.04)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	72,014,870.00	72,014,870.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,845,844.50)	(50,172,244.58)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>185,311,553.64</u>	<u>145,469,078.77</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>919,300.00</u>	<u>1,550,750.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>919,300.00</u>	<u>1,550,750.00</u>
414	Урьдчилж орсон орлого	919,300.00	1,550,750.00
41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	919,300.00	1,550,750.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>184,392,253.64</u>	<u>143,918,328.77</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	184,392,253.64	143,918,328.77
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	148,156,954.32	148,156,954.32
51101	Өмч: - төрийн	148,156,954.32	148,156,954.32
512	Хуримтлагдсан үр дүн	36,235,299.32	(4,238,625.55)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(7,374,093.30)	(7,374,093.30)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	43,609,392.62	3,135,467.75
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>185,311,553.64</u>	<u>145,469,078.77</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	855,676,170.00	1,493,980,778.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	114,305,620.00	36,947,768.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	114,305,620.00	36,947,768.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	75,436,100.00	40,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	00.00	00.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	00.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	75,436,100.00	40,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	741,370,550.00	1,457,033,010.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	638,833,300.00	1,157,021,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	638,833,300.00	1,157,021,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	102,537,250.00	300,012,010.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	102,537,250.00	197,841,110.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	102,170,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	820,122,519.06	1,534,454,703.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	820,122,519.06	1,534,454,703.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	806,618,605.10	1,295,731,072.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	589,902,835.12	916,087,054.27
210101	Үндсэн цалин	347,855,725.93	487,832,895.78
210102	Нэмэгдэл	162,386,647.51	312,477,095.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,128,356.07	69,000,563.17
210104	Урамшуулал	17,466,367.37	24,526,730.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	25,065,738.24	22,249,770.27
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,891,248.16	116,435,264.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,673,133.46	80,804,032.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,961,545.90	9,318,510.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,720,836.70	4,883,346.88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,139,611.68	4,294,828.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,396,120.42	17,134,546.65
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,726,863.66	60,529,674.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,589,795.00	4,755,254.89
210302	Түлш, халаалт	3,600,909.38	3,656,119.35
210303	Цэвэр, бохир ус	2,846,559.28	1,754,300.00
210304	Байрны түрээс	25,689,600.00	50,364,000.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,687,005.47	31,940,900.00
210401	Бичиг хэрэг	10,684,246.50	23,082,490.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,589,874.87	3,878,254.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,764,049.10	3,340,456.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,400,700.00	1,639,700.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,248,135.00	00.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2105	Нормативт зардал	00.00	00.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,412,900.00	2,065,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,211,000.00	720,000.00
210602	Тавилга	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	18,971,900.00	481,600.00
210604	Урсгал засвар	230,000.00	864,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	130,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	130,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,925,185.36	30,978,555.04
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,648,490.00	919,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	59,480.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	00.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,000,000.00	2,500,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	00.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	20,412,695.36	26,960,075.04
210810	Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/	00.00	00.00
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	00.00	00.00
210812	Санхүүгийн зардал /ТӨҮГ/	00.00	00.00
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	00.00	00.00
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,072,567.33	137,563,724.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	91,182,090.30
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	780,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	38,072,567.33	45,601,634.33
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	00.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,503,913.96	238,723,631.09
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	00.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,900,000.00	214,208,416.08
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	100,157,816.08
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	113,535,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,900,000.00	515,000.00

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,516,301.24	9,428,307.36
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	00.00
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	00.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,516,301.24	9,428,307.36
213304	Хөрөнгийн		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,087,612.72	15,086,907.65
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	35,553,650.94	-40,473,924.87
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	00.00	00.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	22,877,799.99	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	22,877,799.99	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-22,877,799.99	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	12,675,850.95	-40,473,924.87

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)	1,202,107,170.00	1,971,438,721.84
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	460,736,620.00	514,405,711.84
120	Нийтлэг татварын бус орлого	460,736,620.00	514,405,711.84
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	00.00	00.00
120002	Хүүгийн орлого	00.00	00.00
120003	Торгуулийн орлого	00.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	460,736,620.00	514,405,711.84
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	460,736,620.00	514,405,711.84
141001	Гадаадын санхүүгийн зээлийн эх үүсвэр	00.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	741,370,550.00	1,457,033,010.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	638,833,300.00	1,157,021,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	638,833,300.00	1,157,021,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	102,537,250.00	300,012,010.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	102,537,250.00	197,841,110.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,203,640,623.00	1,970,807,271.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,203,640,623.00	1,970,807,271.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	727,866,636.04	1,218,309,378.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	589,902,835.12	916,087,054.27
210101	Үндсэн цалин	347,855,725.93	487,832,895.78
210102	Нэмэгдэл	162,386,647.51	312,477,095.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,128,356.07	69,000,563.17
210104	Урамшуулал	17,466,367.37	24,526,730.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	25,065,738.25	22,249,770.27
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,891,248.16	116,435,264.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,673,133.46	80,804,032.14

210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,961,545.90	9,318,510.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,720,836.70	4,883,346.88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,139,611.68	4,294,828.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,396,120.42	17,134,546.65
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,726,863.66	60,529,674.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,589,795.00	4,755,254.89
210302	Түлш, халаалт	3,600,909.38	3,656,119.35
210303	Цэвэр, бохир ус	2,846,559.28	1,754,300.00
210304	Байрны түрээс	25,689,600.00	50,364,000.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,398,899.10	14,891,456.00
210401	Бичиг хэрэг	9,734,150.00	8,715,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	1,300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,764,049.10	3,340,456.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,400,700.00	1,535,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,434,300.00	2,159,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,491,000.00	1,160,000.00
210602	Тавилга	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	713,300.00	481,600.00
210604	Урсгал засвар	230,000.00	518,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	130,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	130,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,512,490.00	5,680,680.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,648,490.00	2,581,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	59,480.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилогоо	00.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,000,000.00	2,500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	102,395,350.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	101,615,350.30
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	780,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	475,773,986.96	752,497,892.93
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	00.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,900,000.00	214,208,416.08
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	100,157,816.08
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	113,535,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,900,000.00	515,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	467,786,374.24	523,202,569.20
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	00.00
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	00.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,494,524.24	31,712,125.36

213304	Хөрөнгийн		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,087,612.72	15,086,907.65
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-1,533,453.00	631,450.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-1,533,453.00	631,450.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,452,753.00	919,300.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	919,300.00	1,550,750.00

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
D01	2024 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	148,156,954.32	00.00	36,235,299.32	184,392,253.64
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	148,156,954.32	00.00	36,235,299.32	184,392,253.64
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	(40,473,924.87)	(40,473,924.87)
D09	2024 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	148,156,954.32	00.00	(4,238,625.55)	143,918,328.77

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	1,157,021,000.00	1,147,592,692.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,157,021,000.00	1,147,592,692.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	942,805,400.00	933,384,276.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	756,522,400.00	754,834,697.07
210101	Үндсэн цалин	417,304,000.00	417,034,511.73
210102	Нэмэгдэл	243,008,400.00	242,659,416.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	76,390,000.00	70,614,039.19
210104	Урамшуулал	19,820,000.00	24,526,730.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	95,815,000.00	95,659,069.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,337,400.00	66,661,837.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,119,400.00	7,577,687.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,559,700.00	3,920,526.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,559,700.00	3,542,037.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,238,800.00	13,956,979.05
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	67,060,000.00	60,529,674.24

210301	Гэрэл, цахилгаан	5,400,000.00	4,755,254.89
210302	Түлш, халаалт	6,260,000.00	3,656,119.35
210303	Цэвэр, бохир ус	4,000,000.00	1,754,300.00
210304	Байрны түрээс	51,400,000.00	50,364,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,458,000.00	14,891,456.00
210401	Бичиг хэрэг	8,720,000.00	8,715,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,300,000.00	1,300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,748,000.00	3,340,456.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	130,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,560,000.00	1,535,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,600,000.00	2,159,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,560,000.00	1,160,000.00
210602	Тавилга	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	520,000.00	481,600.00
210604	Урсгал засвар	520,000.00	518,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	130,000.00	130,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	130,000.00	130,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,440,000.00	4,399,480.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,300,000.00	1,300,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	59,480.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	00.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,500,000.00	2,500,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	780000.00	780000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	780,000.00	780,000.00
211	ХҮҮ	00.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	214215600.00	214208416.08
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	00.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	214,215,600.00	214,208,416.08
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	100,160,000.00	100,157,816.08
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	113,535,600.00	113,535,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	520,000.00	515,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,157,021,000.00	1,149,774,892.64
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,157,021,000.00	1,149,774,892.64
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,157,021,000.00	1,149,774,892.64
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	919,300.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	1,550,750.00

Аудитаар нийт 18,066.6 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 18,066.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

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/,

Залруулсан алдаа:

- 2024 оны хагас жилийн санхүүгийн тайланд 16,693.1 мянган төгрөгийн өглөг үүсгэж тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах", 20.2.6-д "бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах зохион ажлыг байгуулах, удирдах", Төсвийн тухай хуулийн дугаар 6 зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, төлбөр ер үүсгэхгүй байх" гэж заасныг зөрчсөн байсан тул жилийн эцэст тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулсан байна.
- Санхүүгийн байдлын тайлангийн авлага, авлагын тодруулга тайлантай 1,373.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн дугаар 6 зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, төлбөр өр байх" Нягтлан бодох бүртгэлийн хуулийн тухай 20.2.3-т заасан "холбогдох улсын олон стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн бдугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах", 20.2.6-д "бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах", гэж заасныг зөрчсөн байсныг тодруулга тайланд залруулсан болно.

Аудитаар нийт 5,431.5 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 5,431.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 2 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлээ.

5.1 Төлбөрийн акт

2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогүй

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 дугаар сарын 28-ний өдрийн А/767 дугаар захирамжийг үндэслэн 14 албан хаагчид 5,431.5 мянган төгрөгийн урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан олгосон зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Ээлжийн амралттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус байгууллага нь албан хаагчдын 2024 оны ээлжийн амралтын хуваарийг гаргаагүй, ээлжийн амралт олгох мэдэгдлээр албан хаагчдыг амраасан байна.

Энэ нь Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны 12 дугаар сарын 06-ны өдрийн А/191 дүгээр тушаалын хавсралт "Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журам"-ын 1.2-т "Ажил олгогч нь тухайн ажлын жилийн ээлжийн амралтын хуваарийг ажилтны саналыг үндэслэн ажил, үйлчилгээ, үйлдвэрлэлийн хэвийн үйл ажиллагааг алдагдуулахгүй байдлаар зохион байгуулж, жил бүрийн нэгдүгээр улиралд батална", 1.3-д

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

“Ажил олгогч ээлжийн амралтын хуваарийн дагуу энэхүү журмын нэгдүгээр хавсралтаар баталсан "Ээлжийн амралт олгох мэдэгдэл"-ийг байгууллагын холбогдох нэгж болон ажилтанд олгоно”, Улсын бүртгэлийн ерөнхий газрын 2022 оны 10 дугаар сарын 13-ны А/1300 тоот тушаалаар баталсан Улсын бүртгэлийн байгууллагын хөдөлмөрийн дотоод журмын 8.3-т "зохион байгуулалтын нэгжийн албан хаагчдын ээлжийн амралтын хуваарийг байгууллагын дарга, орон нутгийн газар, хэлтсийн албан хаагчдын ээлжийн амралтын хуваарийг тухайн нэгжийн дарга тухайн жил бүрийн нэгдүгээр сард батална” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тайлант хугацааны эхэнд ажиллагсдын ээлжийн амралтын хуваарийг баталж, ээлжийн амралтын хуваарийн дагуу амраах.

2. Ээлжийн амралттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Байгууллагын нягтлан бодогчийн ээлжийн амралт олгох мэдэгдлийг 2024 оны 1 дүгээр сарын 30-с 2 дугаар сарын 21-ны хооронд ажлын 20 хоног амрахаар олгосон байхад нягтлан бодогч 2, 3, 4, 6, 8 дугаар саруудад 1-5 хоногоор хэсэгчлэн амарсан байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйлийн 99.8-т "Ажилтан өөрийн хүсэлтээр ээлжийн амралтыг тухайн ажлын жилдээ багтаан хэсэгчлэн эдэлж болно. Хэсэгчлэн амрах ээлжийн амралтын аль нэг тасралтгүй амралтын үргэлжлэх хугацаа нь ажлын 10 өдрөөс доошгүй байна" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ээлжийн амралтыг хуваарийн дагуу эдлүүлж, амралтын үргэлжлэх хугацааг ажлын 10 өдрөөс доошгүй байлгах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 06 дугаар сарын 10 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
2024 оны хагас жилийн санхүүгийн тайланд 16,693.1 мянган төгрөгийн өглөг үүсгэж тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.	1	16,693.1					1	16,693.1				
Санхүүгийн байдлын тайлангийн авлага, авлагын тодруулга тайлантай 1,373.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	1,373.5					1	1,373.5				
Дүн	2	18,066.6					2	18,066.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Орхон аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны үйл ажиллагааны ерөнхий үнэлгээгээр өндөр оноо авсантай холбогдуулан гаргасан аймгийн Засаг даргын 2024 оны 10 дугаар сарын 28-ний өдрийн А/767 дугаар захирамжийг үндэслэн 14 албан хаагчид 5,431.5 мянган төгрөгийн урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан олгосон байна.	1	5,431.5			1	5,431.5						
Байгууллагын нягтлан бодогчийн ээлжийн амралт олгох мэдэгдлийг 2024 оны 1 дүгээр сарын 30-с 2 дугаар сарын 21-ны хооронд ажлын 20 хоног амрахаар олгосон байхад	1	-					1	-				

нягтлан бодогч 2, 3, 4, 6, 8 дугаар саруудад 1-5 хоногоор хэсэгчлэн амарсан байна.												
Тус байгууллага нь албан хаагчдын 2024 оны ээлжийн амралтын хуваарийг гаргаагүй, ээлжийн амралт олгох мэдэгдлээр албан хаагчдыг амраасан байна.	1	-					1	-				
Дүн	3	5,431.5			1	5,431.5	2	-				

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				
A	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			