

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Унага цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн аудитын хураангуй
тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/069/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Орхон аймаг

2025 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва

Утас: 70359826 Цахим хаяг: purevlkhagvap@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах

Утас: 70359832 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

“Төгс Нотолгоо аудит” ХХК-ийн Ахлах аудитор Д.Оюунжаргал

Утас: 99460422 Цахим хаяг oyunjargaldankhar99@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА..... **Error! Bookmark not defined.**
 - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа **Error! Bookmark not defined.**
 - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин **Error! Bookmark not defined.**
 - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал **Error! Bookmark not defined.**
 - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд..... **Error! Bookmark not defined.**
 - 3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв **Error! Bookmark not defined.**
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН **Error! Bookmark not defined.**
 - 4.1 Ерөнхий зүйл **Error! Bookmark not defined.**
 - 4.2 Материаллаг байдал **Error! Bookmark not defined.**
 - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт **Error! Bookmark not defined.**
 - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал..... **Error! Bookmark not defined.**
 - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ... **Error! Bookmark not defined.**
 - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал **Error! Bookmark not defined.**
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ **Error! Bookmark not defined.**

- Н
Б
Д
У
Д
А
А
Р
И
Л
Э
Р
С
Э
Н
Б
У
Р
У
У
И
Л
Э
Р
Х
И
Й
Л
Л
И
Й
Н
Н
Э
Г
Т
Г
Э
Л
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ ... **Error! Bookmark not defined.**

Товчилсон үгийн жагсаалт

ДБОУС

Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

ХХК

Хариуцлагатай хувьцаат компани

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

2025.09.21 № 40

танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН УНАГА
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.ОЮУНБАЙГАЛЬ 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 Унага цэцэрлэгийн 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 Унага цэцэрлэгийн 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

Сургалт эрхлэх тусгай зөвшөөрөлд хичээлийн байрны хүчин чадлыг 320 хүүхдээр тооцсон боловч 280 хүүхэд суралцаж, улсын төсвөөс гүйцэтгэлээр санхүүжиж байна.

Аудитын гол асуудал

Орхон аймгийн Унага цэцэрлэгийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар АДБӨУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

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.

D:\my doc \alban bichig\2025-A4.doc

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 үүрэгтэйб

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

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>154,257,365.85</u>	<u>250,040,955.77</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	95,895,500.85	174,120,206.78
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	95,895,500.85	174,120,206.78
3121	Төгрөг	95,895,500.85	174,120,206.78
31211	Төрийн сангийн харилцах	95,895,500.85	174,120,206.78
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	53,154,865.00	75,920,748.99
351	Түүхий эд материал	50,926,665.00	68,765,498.99
35110	Тусгай зориулалттай материал	50,926,665.00	68,765,498.99
354	Хангамжийн материал	2,228,200.00	7,155,250.00
35420	Аж ахуйн материал	1,605,600.00	5,064,250.00
35460	Хүнсний материал	-	2,091,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,446,178,963.47</u>	<u>2,485,177,872.62</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,446,178,963.47	2,485,177,872.62
392	Биет хөрөнгө	2,136,298,963.47	2,175,297,872.62
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,256,645,834.24	2,342,145,834.24
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(224,401,490.49)	(292,897,438.23)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	117,165,929.00	174,560,032.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,687,786.45)	(84,868,982.48)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	107,864,380.00	102,293,480.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,287,902.83)	(65,935,052.91)
393	Биет бус хөрөнгө	309,880,000.00	309,880,000.00
39301	Программ хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	309,880,000.00	309,880,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,600,436,329.32</u>	<u>2,735,218,828.39</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,600,436,329.32</u>	<u>2,735,218,828.39</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,600,436,329.32	2,735,218,828.39
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	309,880,000.00	309,880,000.00
51101	Өмч: - төрийн	309,880,000.00	309,880,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,417,938,109.51	1,552,720,608.58
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,417,938,109.51	1,417,938,109.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	134,782,499.07
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	872,618,219.81	872,618,219.81
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,600,436,329.32</u>	<u>2,735,218,828.39</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	986,024,500.00	1,385,160,868.21
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	405,000.00	46,307,068.21
120	Нийтлэг татварын бус орлого	405,000.00	46,307,068.21
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	405,000.00	46,307,068.21

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	405,000.00	46,307,068.21
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	985,619,500.00	1,338,853,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	921,741,600.00	1,247,482,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	921,741,600.00	1,247,482,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	63,877,900.00	91,371,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	63,877,900.00	91,371,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,052,391,594.25	1,426,639,451.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,052,391,594.25	1,426,639,451.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,049,995,829.43	1,422,594,270.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	649,256,486.75	929,304,263.77
210101	Үндсэн цалин	459,499,590.16	611,491,093.93
210102	Нэмэгдэл	161,276,060.59	300,559,254.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,702,800.00	1,649,600.00
210104	Урамшуулал	26,778,036.00	15,604,315.57
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	82,515,579.68	116,597,986.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,975,449.27	80,662,899.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,722,988.29	9,572,247.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,237,590.61	4,642,576.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,234,504.69	4,416,052.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,345,046.82	17,304,209.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,404,635.18	41,260,319.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,927,475.06	10,791,137.88
210302	Түлш, халаалт	20,237,300.90	17,886,810.50
210303	Цэвэр, бохир ус	11,239,859.22	12,582,370.66
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,118,500.00	20,789,295.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,838,800.00	15,395,450.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	21,279,700.00	5,393,845.00
2105	Нормативт зардал	98,851,450.00	129,202,325.00
210502	Хоол, хүнс	98,851,450.00	129,202,325.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,250,500.00	50,438,500.00
210604	Урсгал засвар	13,250,500.00	50,438,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,843,700.00	2,788,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,843,700.00	2,788,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	133,754,977.82	132,212,780.85
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,067,900.00	20,345,787.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,458,500.00	11,822,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	111,228,577.82	100,044,193.85
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,395,764.82	4,045,180.96
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	4,045,180.96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,045,180.96
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(66,367,094.25)	(41,478,582.92)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(66,367,094.25)	(41,478,582.92)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>986,024,500.00</u>	<u>1,385,160,868.21</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	405,000.00	46,307,068.21
120	Нийтлэг татварын бус орлого	405,000.00	46,307,068.21
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	405,000.00	46,307,068.21
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	405,000.00	46,307,068.21
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	985,619,500.00	1,338,853,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	921,741,600.00	1,247,482,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	921,741,600.00	1,247,482,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	63,877,900.00	91,371,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	63,877,900.00	91,371,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>923,842,366.43</u>	<u>1,305,836,262.28</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	923,842,366.43	1,305,836,262.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	921,446,601.61	1,301,791,081.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	649,256,486.75	929,304,263.77
210101	Үндсэн цалин	458,111,272.52	611,491,093.93
210102	Нэмэгдэл	162,698,678.28	300,559,254.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,702,789.08	1,649,600.00
210104	Урамшуулал	26,743,746.87	15,604,315.57
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	82,515,579.68	116,597,986.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,920,197.03	80,662,899.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,717,503.07	9,572,247.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,237,590.61	4,642,576.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,239,989.91	4,416,052.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,400,299.06	17,304,209.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,404,635.18	41,260,319.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,927,475.06	10,791,137.88
210302	Түлш, халаалт	20,237,300.90	17,886,810.50
210303	Цэвэр, бохир ус	11,239,859.22	12,582,370.66
2105	Нормативт зардал	98,237,100.00	131,293,325.00
210502	Хоол, хүнс	98,237,100.00	131,293,325.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,077,500.00	46,065,500.00
210604	Урсгал засвар	19,077,500.00	46,065,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,843,700.00	2,788,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,843,700.00	2,788,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,111,600.00	34,480,887.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,580,500.00	22,730,687.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,531,100.00	11,750,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,395,764.82	4,045,180.96
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	4,045,180.96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,045,180.96
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>62,182,133.57</u>	<u>79,324,605.93</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	1,099,900.00

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	1,099,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	1,099,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	1,099,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	(1,099,900.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	62,182,133.57	78,224,705.93
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		95,895,500.85
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	95,895,500.85	174,120,206.78

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

					/ төгрөгөөр /
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	309,880,000.00	872,618,219.81	1,095,635,339.76	2,278,133,559.57
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	309,880,000.00	872,618,219.81	1,095,635,339.76	2,278,133,559.57
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	322,302,769.75	322,302,769.75
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	309,880,000.00	872,618,219.81	1,417,938,109.51	2,600,436,329.32
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	309,880,000.00	872,618,219.81	1,417,938,109.51	2,600,436,329.32
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	309,880,000.00	872,618,219.81	1,417,938,109.51	2,600,436,329.32
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	134,782,499.07	134,782,499.07
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	309,880,000.00	872,618,219.81	1,552,720,608.58	2,735,218,828.39

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

				/ төгрөгөөр /
Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,481,567,300.00	1,302,890,981.32	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,481,567,300.00	1,301,791,081.32	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,481,567,300.00	1,301,791,081.32	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,071,799,000.00	929,304,263.77	
210101	Үндсэн цалин	742,304,800.00	611,491,093.93	
210102	Нэмэгдэл	311,769,200.00	300,559,254.27	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,649,600.00	
210104	Урамшуулал	17,725,000.00	15,604,315.57	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	124,160,400.00	116,597,986.51	
210201	Тэтгэврийн даатгал	84,431,600.00	80,662,899.50	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,930,400.00	9,572,247.63	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,966,300.00	4,642,576.84	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,966,300.00	4,416,052.60	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,865,800.00	17,304,209.94	

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,305,500.00	41,260,319.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,365,500.00	10,791,137.88
210302	Түлш, халаалт	19,780,000.00	17,886,810.50
210303	Цэвэр, бохир ус	14,160,000.00	12,582,370.66
2105	Нормативт зардал	148,588,000.00	131,293,325.00
210502	Хоол, хүнс	148,588,000.00	131,293,325.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,065,500.00	46,065,500.00
210604	Урсгал засвар	46,065,500.00	46,065,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,786,900.00	2,788,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,786,900.00	2,788,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,862,000.00	34,480,887.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,094,600.00	22,730,687.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,767,400.00	11,750,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	1,099,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	1,099,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	1,099,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,481,567,300.00	1,385,160,868.21
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,344,032,500.00	1,247,482,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,344,032,500.00	1,247,482,800.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	91,371,000.00	91,371,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	91,371,000.00	91,371,000.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	46,163,800.00	46,307,068.21
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	46,163,800.00	46,307,068.21
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		95,895,500.85
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	95,895,500.85	174,120,206.78

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөг/

№	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Биелэлт	
				Үлдэгдэл	Хувиар
УЛСЫН ТӨСӨВ					
1	71801-Сургуулийн боловсрол өмнөх	1,481,537.60	1,302,890.9	174,497.30	87.9
1.1	80233-Хүүхэд хамгаалал	1,782.80	-	1,782.80	-
1.2	81549-Ахмадын сан	179.2	179.2	0.00	100.0
1.3	81605-Эрүүл мэндийг дэмжих	2,721.40	2,720.00	1.40	99.9
1.4	81807 Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	148,558.00	131,293.30	17,264.70	88.4
1.5	81816 Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	4,928.60	4,928.60	-	100.0
1.6	81823 Боловсролын байгууллагын багш ажилчдын мэргэжил дээшлүүлэх	2,715.60	1,950.00	765.60	71.8
1.7	81834 Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөр хэрэгжүүлэх	1,165,824.20	1,012,547.70	153,276.50	86.9
1.8	81835 Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа хангах	16,818.0	15,818.6	999.4	94.1

1.9	81844 Гүнзгийрүүлсэн болон төрөлжсөн сургалтын орчин сайжруулах	475.0	475.0	-	100
1.10	83602 ЗГ болон ЗД –ын нөөц хөрөнгөөс хуваарилсан	46,163.8	42,068.6	4,095.2	91.1
ОРОН НУТГИЙН ТӨСӨВ					
2	71801 Сургуулийн өмнөх боловсрол	91,371.00	91,371.00	0	100%
2.1	80112 Нийтлэг үйлчилгээ	91,371.00	87,325.80	4,045.20	95.6

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар залруулсан алдаа¹ байхгүй.

Аудитаар нийт 2,548.6 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 1,004.6 мянга төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 1,544.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлээ.

5.1 Төлбөрийн акт:

Тайлант онд 1 албан хаагчийн цалинг ээлжийн амралтын цалинтай давхардуулан 309.8 мянган төгрөг илүү олгосон, эрхлэгчид дээд газрын эрх зүйн зөрчилтэй тушаалыг үндэслэн 694.8 мянган төгрөгийн урамшууллыг илүү олгосон зөрчлүүдэд 2 төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага:

Орхон аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны үйл ажиллагааны ерөнхий үнэлгээгээр өндөр оноо авсантай холбогдуулан гаргасан аймгийн Засаг даргын 2024 оны 10 сарын 18-ний өдрийн А/767 дугаар захирамжийг үндэслэн нийт 1,544.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан олгосон 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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.

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
СӨБ Унага цэцэрлэг												
Дүн												

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
СӨБ Унага цэцэрлэг	3	2.5	2	1.0	1	1.5						
Дүн	3	2.5	2	1.0	1	1.5						

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								
СӨБ Унага цэцэрлэг								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	3	2.5	2	1.0	1	1.5		

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			