ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн 2-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/082/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 ДҮГНЭЛТ 3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5
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.**
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ ... **Error! Bookmark not defined.**

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ХХК	Хязгаарлагдмал 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

2025.02.21 № 53

танай ______ -ны № ______ -т

ОРХОН АЙМГИЙН 2-Р ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Л.ОДОНЦЭЦЭГ 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 2-р 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 2-р 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 154 хүүхдээр тооцсон боловч 140 хүүхэд суралцаж, улсын төсвөөс гүйцэтгэлээр санхүүжиж байна.

Аудитын гол асуудал

Орхон аймгийн 2-р цэцэрлэгийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар АДБОУС 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 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

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**153,337,902.06**	**144,766,527.16**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	90,534,593.40	75,477,658.74
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	90,534,593.40	75,477,658.74
3121	**Төгрөг**	90,534,593.40	75,477,658.74
31211	Төрийн сангийн харилцах	90,534,593.40	75,477,658.74
33	**АВЛАГА**	357,354.79	357,354.79
335	**Бусад авлага**	357,354.79	357,354.79
3351	Байгууллагаас авах авлага	357,354.79	357,354.79
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	62,445,953.87	68,931,513.63
351	**Түүхий эд материал**	58,765,708.87	57,383,742.63
35110	Тусгай зориулалттай материал	58,355,908.87	57,383,742.63
35130	Эм боох материал	409,800.00	-
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	489,266.00
354	**Хангамжийн материал**	3,680,245.00	11,058,505.00
35410	Бичиг хэргийн материал	341,000.00	2,330,900.00
35420	Аж ахуйн материал	1,464,440.00	5,937,540.00
35450	Барилгын засварын материал	480,000.00	349,000.00
35460	Хүнсний материал	1,394,805.00	2,441,065.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,080,374,711.60**	**1,131,827,725.75**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,080,374,711.60	1,131,827,725.75
392	**Биет хөрөнгө**	815,484,711.79	866,957,725.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	820,434,553.46	820,434,553.46
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(117,821,593.20)	(141,222,436.44)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	85,161,483.00	115,407,027.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,292,762.26)	(37,584,873.21)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,767,478.01	94,601,378.01
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,994,851.65)	(31,501,607.18)
39209	Зам, гүүр байгууламж	71,750,751.57	76,075,710.57
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,520,347.14)	(29,252,026.46)
393	**Биет бус хөрөнгө**	264,889,999.81	264,870,000.00
39301	Программ хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(380,000.19)	(400,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	264,870,000.00	264,870,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,233,712,613.66**	**1,276,594,252.91**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**44,396.17**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	44,396.17
413	**Өглөг**	-	44,396.17
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	12,196.17
4136	**Бусад өглөг**	-	32,200.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	32,200.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,233,712,613.66**	**1,276,549,856.74**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,233,712,613.66	1,276,549,856.74
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	468,018,684.00	468,018,684.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	77,304,916.48	120,142,159.56
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	77,304,916.48	77,304,916.48
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	42,837,243.08

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	688,389,013.18	688,389,013.18
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,233,712,613.66**	**1,276,594,252.91**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**685,366,600.00**	**952,282,169.29**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**33,497,600.00**	**165,229,469.29**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	33,497,600.00	165,229,469.29
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	33,497,600.00	165,229,469.29
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	33,497,600.00	165,229,469.29
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**651,869,000.00**	**787,052,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	622,042,800.00	738,276,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	622,042,800.00	738,276,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	29,826,200.00	48,776,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,826,200.00	48,776,200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**647,373,113.13**	**909,434,109.50**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**647,373,113.13**	**909,434,109.50**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	646,183,221.64	905,449,610.30
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	424,543,438.95	625,544,458.65
210101	Үндсэн цалин	302,297,217.91	388,939,971.59
210102	Нэмэгдэл	103,298,114.23	209,215,330.94
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	877,500.00	4,528,800.00
210104	Урамшуулал	18,070,606.81	22,860,356.12
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	53,261,538.38	79,213,311.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,793,212.71	55,287,562.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,328,613.23	6,276,098.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,388,090.63	3,199,309.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	773,839.63	2,796,693.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,977,782.18	11,653,646.88
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,544,608.51	17,510,700.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,112,500.00	2,965,559.83
210302	Түлш, халаалт	11,611,542.75	10,666,597.16
210303	Цэвэр, бохир ус	3,820,565.76	3,878,543.81
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	27,242,100.00	28,840,196.24
210401	Бичиг хэрэг	10,685,200.00	7,320,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,558,500.00	15,805,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,998,400.00	5,714,696.24
2105	**Нормативт зардал**	55,101,725.00	58,072,490.00
210502	Хоол, хүнс	55,101,725.00	58,072,490.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	11,631,700.00	26,954,000.00
210604	Урсгал засвар	11,631,700.00	26,954,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,045,000.00	2,044,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,045,000.00	2,044,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	56,813,110.80	67,269,653.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,265,200.00	10,475,481.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,200,300.00	6,799,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	42,347,610.80	49,995,172.14
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,189,891.49	3,984,499.20
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,189,891.49	-

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,189,891.49	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	3,984,499.20
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3,984,499.20
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**37,993,486.87**	**42,848,059.79**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	10,816.71
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	10,816.71
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(10,816.71)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**37,993,486.87**	**42,837,243.08**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**653,976,000.00**	**819,990,920.29**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,107,000.00**	**32,938,220.29**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2,107,000.00	32,938,220.29
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	2,107,000.00	32,938,220.29
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,107,000.00	32,938,220.29
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**651,869,000.00**	**787,052,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	622,042,800.00	738,276,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	622,042,800.00	738,276,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	29,826,200.00	48,776,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,826,200.00	48,776,200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**583,555,427.33**	**835,047,854.95**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**583,555,427.33**	**835,047,854.95**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**582,365,535.84**	**831,063,355.75**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	424,543,438.95	625,532,262.48
210101	Үндсэн цалин	303,165,513.69	388,927,775.42
210102	Нэмэгдэл	102,471,251.35	209,215,330.94
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	854,700.00	4,528,800.00
210104	Урамшуулал	18,051,973.91	22,860,356.12
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	53,261,538.38	79,213,311.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,793,212.71	55,287,562.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,328,613.23	6,276,098.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,388,090.63	3,199,309.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	773,839.63	2,796,693.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,977,782.18	11,653,646.88
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,544,608.51	17,510,700.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,112,500.00	2,965,559.83
210302	Түлш, халаалт	11,611,542.75	10,666,597.16
210303	Цэвэр, бохир ус	3,820,565.76	3,878,543.81
2105	**Нормативт зардал**	55,583,350.00	59,118,750.00
210502	Хоол, хүнс	55,583,350.00	59,118,750.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,091,700.00	27,281,000.00
210604	Урсгал засвар	12,091,700.00	27,281,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,045,000.00	2,044,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,045,000.00	2,044,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	19,295,900.00	20,362,531.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,095,600.00	13,563,531.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,200,300.00	6,799,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,189,891.49**	**3,984,499.20**

2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,189,891.49	3,984,499.20
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,189,891.49	3,984,499.20
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**70,420,572.67**	**(15,056,934.66)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	70,420,572.67	(15,056,934.66)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		90,534,593.40
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	90,534,593.40	75,477,658.74

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	468,018,684.00	688,389,013.18	**39,311429.61**	1,195,719,126.79
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**468,018,684.00**	**688,389,013.18**	**39,311429.61**	1,195,719,126.79
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	37,993,486.87	37,993,486.87
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**468,018,684.00**	**688,389,013.18**	**77,304,916.48**	**1,233,712,613.66**
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**468,018,684.00**	**688,389,013.18**	**77,304,916.48**	**1,233,712,613.66**
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	42,837,243.08	42,837,243.08
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**468,018,684.00**	**688,389,013.18**	**120,142,159.56**	**1,276,549,856.74**

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**	**861,785,100.00**	**831,063,355.75**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	861,785,100.00	831,063,355.75
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	861,785,100.00	831,063,355.75
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	644,738,900.00	625,532,262.48
210101	Үндсэн цалин	420,294,900.00	388,927,775.42
210102	Нэмэгдэл	214,497,200.00	209,215,330.94
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	4,528,800.00
210104	Урамшуулал	9,946,800.00	22,860,356.12
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	80,737,800.00	79,213,311.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,902,000.00	55,287,562.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,458,800.00	6,276,098.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,229,500.00	3,199,309.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,229,500.00	2,796,693.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,918,000.00	11,653,646.88
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,495,200.00	17,510,700.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,587,000.00	2,965,559.83
210302	Түлш, халаалт	14,280,400.00	10,666,597.16
210303	Цэвэр, бохир ус	4,627,800.00	3,878,543.81
2105	**Нормативт зардал**	63,201,200.00	59,118,750.00

210502	Хоол, хүнс	63,201,200.00	59,118,750.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	27,281,000.00	27,281,000.00
210604	Урсгал засвар	27,281,000.00	27,281,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,044,800.00	2,044,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,044,800.00	2,044,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	22,286,200.00	20,362,531.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,487,200.00	13,563,531.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,799,000.00	6,799,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**861,785,100.00**	**819,990,920.29**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	689,536,086.31	738,276,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	689,536,086.31	738,276,500.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	48,776,200.00	48,776,200.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	48,776,200.00	48,776,200.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	123,472,813.69	32,938,220.29
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	32,938,220.29	32,938,220.29
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	90,534,593.40	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**90,534,593.40**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**75,477,658.74**

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар залруулсан алдаа[1] байхгүй.

Аудитаар нийт 7,929.6 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс 814,8 мянга төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 2,586.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлж, 4,528.8 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт:

Цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн багш нарыг хамруулах нэмэлт үзлэг, оношилгооны жагсаалтад заагаагүй шинжилгээнд албан хаагчдыг хамруулж, 120.0 мянган төгрөгийн зардлыг зориулалт бус зарцуулсан, 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, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнуудад ажлын байрны тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлснийх нь төлөө эрх зүйн зөрчилтэй захиргааны актыг үндэслэж, үр дүнгийн урамшуулалтай

[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.

давхардуулан 1,042.0 төгрөгийн балансын урамшууллыг цалингийн зардлаас олгосон 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд батлагдсан төсөвгүй унаа, хоолны зардалд 4.528.8 мянган төгрөгийг ажилчдад олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.3-т "санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх", 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.2-т “батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих”, 16.5.5."батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах",Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах

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
СӨБ 2 дугаар цэцэрлэг												
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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
СӨБ 2 дугаар цэцэрлэг	6	7.9	2	0.814	2	2.6						
Дүн	**6**	**7.9**	**2**	**0.814**	**2**	**2.6**						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
СӨБ 2 дугаар цэцэрлэг								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	6	**7.9**	**2**	**0.814**	**2**	**2.6**		

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Тууврт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**			