

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Жаргалант сумын 3-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн хураангуй аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/112/НА-СТА-ТШЗ

Цахим
www.audit.mn
Орхон аймаг
2025 он

хуудас:

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва
Утас: 70359826 Цахим хаяг: purevlkhagvar@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 ГҮЙЦЭТГЭЛ3
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

АВБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНБОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

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>178,252,047.67</u>	<u>182,808,816.74</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	82,849,877.30	76,989,100.68
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	82,849,877.30	76,989,100.68
3121	Төгрөг	82,849,877.30	76,989,100.68
31211	Төрийн сангийн харилцах	82,651,231.25	76,790,454.63
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	198,646.05	198,646.05
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	90,368,401.06	105,819,716.06
351	Түүхий эд материал	87,049,201.06	91,623,701.06
35110	Тусгай зориулалттай материал	87,049,201.06	91,623,701.06
354	Хангамжийн материал	3,319,200.00	14,196,015.00
35450	Барилгын засварын материал	-	9,750,000.00
35460	Хүнсний материал	3,319,200.00	1,990,215.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	2,455,800.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>494,153,450.16</u>	<u>523,947,527.64</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	494,153,450.16	523,947,527.64
392	Биет хөрөнгө	483,635,450.16	513,429,527.64
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	546,299,724.88	546,299,724.88
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(185,015,411.28)	(207,656,142.78)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	70,188,040.00	100,464,695.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,584,545.42)	(54,427,743.47)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	131,031,422.60	140,549,007.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,990,405.85)	(74,244,082.34)
39209	Зам, гүүр байгууламж	58,394,395.80	95,192,065.80
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,687,770.57)	(32,747,997.05)
393	Биет бус хөрөнгө	10,518,000.00	10,518,000.00
39301	Программ хангамж	528,469.00	528,469.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(528,469.00)	(528,469.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,518,000.00	10,518,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>672,405,497.83</u>	<u>706,756,344.38</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>672,405,497.83</u>	<u>706,756,344.38</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	672,405,497.83	706,756,344.38
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	194,607,200.18	194,607,200.18
512	Хуримтлагдсан үр дүн	161,332,758.03	195,683,604.58
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	161,332,758.03	161,332,758.03
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	34,350,846.55
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	316,465,539.62	316,465,539.62
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>672,405,497.83</u>	<u>706,756,344.38</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)	717,690,670.00	948,466,998.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	41,957,670.00	20,589,598.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	20,589,598.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	20,589,598.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	20,589,598.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	675,733,000.00	927,877,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	603,924,700.00	830,969,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	830,969,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	71,808,300.00	96,908,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	71,808,300.00	96,908,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	682,161,529.11	1,006,991,161.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	682,161,529.11	1,006,991,161.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	679,045,729.11	1,000,757,043.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	405,265,515.25	691,620,984.68
210101	Үндсэн цалин	276,799,443.16	433,667,667.48
210102	Нэмэгдэл	111,647,175.75	236,486,465.48
210104	Урамшуулал	16,818,896.34	21,466,851.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,141,930.69	99,877,469.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,885,530.69	69,527,369.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,814,100.00	7,587,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,851,500.00	3,793,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	962,900.00	3,793,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,627,900.00	15,175,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	66,666,200.00	83,868,282.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,074,286.60	3,171,588.06
210302	Түлш, халаалт	54,925,882.00	78,025,552.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,666,031.40	2,671,142.10

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,536,950.00	6,477,300.00
210401	Бичиг хэрэг	3,781,950.00	3,798,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,755,000.00	2,679,100.00
2105	Нормативт зардал	48,331,800.00	51,938,675.00
210502	Хоол, хүнс	48,331,800.00	51,938,675.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,142,100.00	6,805,600.00
210604	Урсгал засвар	18,142,100.00	6,805,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	958,700.00	1,052,599.94
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	958,700.00	1,052,599.94
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	78,002,533.17	59,116,132.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,919,200.00	10,579,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,095,400.00	1,738,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	63,987,933.17	46,797,832.52
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,115,800.00	6,234,117.84
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	6,234,117.84
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6,234,117.84
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>35,529,140.89</u>	<u>(58,524,163.45)</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>35,529,140.89</u>	<u>(58,524,163.45)</u>

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>675,733,000.00</u>	<u>948,466,998.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	<u>20,589,598.00</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	20,589,598.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	20,589,598.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	20,589,598.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>675,733,000.00</u>	<u>927,877,400.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	603,924,700.00	830,969,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	830,969,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	71,808,300.00	96,908,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	71,808,300.00	96,908,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>607,465,735.25</u>	<u>951,927,774.62</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>607,465,735.25</u>	<u>951,927,774.62</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>604,349,935.25</u>	<u>945,693,656.78</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	405,265,515.25	691,620,984.68
210101	Үндсэн цалин	276,799,443.16	433,667,667.48
210102	Нэмэгдэл	111,647,175.75	236,486,465.48

210104	Урамшуулал	16,818,896.34	236,486,465.48
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,175,700.00	94,843,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,919,300.00	64,493,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,814,100.00	7,587,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,851,500.00	3,793,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	962,900.00	3,793,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,627,900.00	15,175,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	66,666,200.00	83,868,282.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,074,286.60	3,171,588.06
210302	Түлш, халаалт	54,925,882.00	78,025,552.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,666,031.40	2,671,142.10
2105	Нормативт зардал	49,287,420.00	50,609,690.00
210502	Хоол, хүнс	49,287,420.00	50,609,690.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,142,100.00	6,805,600.00
210604	Урсгал засвар	5,142,100.00	6,805,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	958,700.00	1,052,599.94
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	958,700.00	1,052,599.94
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,854,300.00	16,892,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,978,100.00	10,964,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,876,200.00	5,928,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,115,800.00	6,234,117.84
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	6,234,117.84
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6,234,117.84
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	68,267,264.75	(3,460,776.62)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	2,400,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	2,400,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	2,400,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	2,400,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	(2,400,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	68,267,264.75	(5,860,776.62)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		82,849,877.30
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	82,849,877.30	76,989,100.68

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	194,607,200.18	316,465,539.62	61,401,431.14	572,474,170.94
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	194,607,200.18	316,465,539.62	61,401,431.14	572,474,170.94
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	99,931,326.89	99,931,326.89

C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	194,607,200.18	316,465,539.62	161,332,758.03	672,405,497.83
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	194,607,200.18	316,465,539.62	161,332,758.03	672,405,497.83
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	194,607,200.18	316,465,539.62	161,332,758.03	672,405,497.83
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	34,350,846.55	34,350,846.55
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	194,607,200.18	316,465,539.62	195,683,604.58	706,756,344.38

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр / Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	981,305,700.00	955,903,556.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	981,305,700.00	953,503,556.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	981,305,700.00	953,503,556.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	803,853,900.00	691,620,984.68
210101	Үндсэн цалин	494,127,300.00	433,667,667.48
210102	Нэмэгдэл	296,617,600.00	236,486,465.48
210104	Урамшуулал	13,109,000.00	21,466,851.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,860,800.00	94,843,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,866,400.00	64,493,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,747,800.00	7,587,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,874,400.00	3,793,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,874,400.00	3,793,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,497,800.00	15,175,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	83,868,282.16
210301	Гэрэл, цахилгаан		3,171,588.06
210302	Түлш, халаалт		78,025,552.00
210303	Цэвэр, бохир ус		2,671,142.10
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		7,809,900.00
210401	Бичиг хэрэг		3,798,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		1,052,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	280,000.00	280,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,052,488.00	2,679,100.00
2105	Нормативт зардал	56,719,200.00	50,609,690.00
210502	Хоол, хүнс	56,719,200.00	50,609,690.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	6,805,600.00
210604	Урсгал засвар		6,805,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,054,700.00	1,052,599.94
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,054,700.00	1,052,599.94
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,817,100.00	16,892,800.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,888,300.00	10,964,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,928,800.00	5,928,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	2,400,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	2,400,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	2,400,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	981,305,700.00	948,466,998.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	830,969,400.00	830,969,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	830,969,400.00	830,969,400.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	96,908,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс		96,908,000.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	150,336,300.00	20,589,598.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	150,336,300.00	20,589,598.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		82,849,877.30
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	82,849,877.30	76,989,100.68

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөг/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
УЛСЫН ТӨСӨВ					
1	71801 Сургуулийн өмнөх боловсрол	829,071.10	767,119.10	(61,952.00)	92.5
1.1	80233 Хүүхэд хамгаалал	229.40	229.40	-	100.0
1.2	81549 Ахмадын сан	1,254.30	1,254.30	-	100.0
1.3	81605 Эрүүл мэндийг дэмжих	4,067.70	1,355.90	(2,711.80)	33.3
1.4	81807 Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	50,206.70	44,990.00	(5,216.70)	89.6
1.5	81816 Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	2,633.00	2,633.00	-	100.0
1.6	81823 Боловсролын байгууллагын багш ажилчдын мэргэжил дээшлүүлэх	1,355.90	1,355.90	-	100.0
1.7	81834 Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх	742,328.90	687,249.70	(55,079.20)	92.6
1.8	81835 Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	7,461.30	7,461.30	-	100.0
1.1	83602 ЗГ болон ЗД-ын нөөц хөрөнгөөс хуваарилсан	20,589.60	20,589.60	-	1.0
ОРОН НУТГИЙН ТӨСӨВ					
2	71801 Сургуулийн өмнөх боловсрол	96,908,0	90,673,9	-6,234.10	93,5%
2.1	80112 Нийтлэг үйлчилгээ	96,908.00	90,673.90	-6,234,1	93,5%

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Залруулсан алдаа: Тавилга эд хогшил дансанд тайлант онд худалдан авсан 9,750.0 мянган төгрөгийн барилгын материалыг буруу тусган тайлагнасан байна.

Энэ нь УСНББОУС 1, 24 болон аудитын ангилал, үнэлгээ хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Дээрх алдааг аудитын явцад залруулан санхүүгийн тайланд тусгалаа.

Аудитаар нийт 17,688.1 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 6,393.6 мянга төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 1,544.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмж хүргүүлээ.

5.1 Төлбөрийн акт:

Тайлант онд 16 албан хаагчийн цалинг ээлжийн амралтын цалинтай давхардуулан 5.698,0 мянган төгрөг илүү олгосон, дээд газрын эрх зүйн зөрчилтэй тушаалыг үндэслэн 694.8 мянган төгрөгийн урамшууллыг илүү олгосон зөрчилд 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 1,544,000.00 төгрөгийн урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан олгосон зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Бараа үйлчилгээний зардалтай холбоотой асуудал

Нягтлан бодогч солигдох үед хөрөнгийн тооллого хийж, тооцоо бодоогүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.1. "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна", 12.2 "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ", 12.2.2 " Эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой холбоотой ажилтан солигдох үед хөрөнгийн тооллого хийнэ" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Гүйцэтгэх удирдлага, эд хариуцагч солигдох үед хөрөнгө, бараа материалын тооллого хийж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 06 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
СӨБ 3 дугаар цэцэрлэг	1	9.7			1	9.7	1	9.7				
Дүн	1	9.7			1	9.7	1	9.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
СӨБ 3 дугаар цэцэрлэг	3	7.9	2	6.4	1	1.5						
Дүн	3	7.9	2	6.4	1	1.5						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
СӨБ 3 дугаар цэцэрлэг	1	0						1	0
Дүн	1	0						1	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
Дүн									
Нийт дүн	4	7.9	2	6.4	1	1.5		1	0

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
			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			

