

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн 5 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн аудитын хураангуй
тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/009/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: 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.

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 № 57
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН 5 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Л.АЛТАНЗУЛ 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 5 дугаар 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 5 дугаар 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 188 хүүхдээр тооцсон боловч 170 хүүхэд суралцаж, улсын төсвөөс гүйцэтгэлээр санхүүжиж байна.

Аудитын гол асуудал

Орхон аймгийн 5 дугаар 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	<u>135,553,729.32</u>	<u>155,810,467.19</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	92,545,096.95	104,836,184.97
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	92,545,096.95	104,836,184.97
3121	Төгрөг	92,545,096.95	104,836,184.97
31211	Төрийн сангийн харилцах	92,544,329.95	104,836,184.97
33	АВЛАГА	-	1,040,000.00
335	Бусад авлага	-	1,040,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	1,040,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	43,008,632.37	49,934,282.22
351	Түүхий эд материал	37,286,724.15	40,547,624.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	36,849,354.15	40,094,904.00
35130	Эм боох материал	437,370.00	452,720.00
354	Хангамжийн материал	5,721,908.22	9,386,658.22
35410	Бичиг хэргийн материал	3,758,250.00	3,047,750.00
35420	Аж ахуйн материал	363,258.22	1,986,358.22
35450	Барилгын засварын материал	1,052,000.00	3,974,200.00
35460	Хүнсний материал	548,400.00	378,350.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,491,019,673.32</u>	<u>1,485,819,167.59</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,491,019,673.32	1,485,819,167.59
392	Биет хөрөнгө	1,263,157,523.32	1,257,991,067.59
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,309,675,202.51	1,309,675,202.51
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(142,587,555.02)	(188,385,764.42)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	49,456,613.04	106,711,863.04
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,679,717.42)	(39,038,014.48)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	69,110,090.00	79,780,770.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,112,202.99)	(32,825,575.50)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	41,016,527.80	41,016,527.80
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,721,434.60)	(18,943,941.36)

393	Биет бус хөрөнгө	227,862,150.00	227,828,100.00
39301	Программ хангамж	136,200.00	136,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,050.00)	(68,100.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	227,760,000.00	227,760,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,626,573,402.64</u>	<u>1,641,629,634.78</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,626,573,402.64</u>	<u>1,641,629,634.78</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,626,573,402.64	1,641,629,634.78
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	419,296,398.00	419,296,398.00
51101	Өмч: - төрийн	419,296,398.00	419,296,398.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	145,430,453.02	160,486,685.16
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	145,430,453.02	145,430,453.02
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	15,056,232.14
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,061,846,551.62	1,061,846,551.62
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,626,573,402.64</u>	<u>1,641,629,634.78</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)	876,197,690.00	963,332,769.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	181,194,790.00	120,245,469.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	181,194,790.00	120,245,469.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	181,194,790.00	120,245,469.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	224,000.00	36,335,873.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	180,970,790.00	83,909,596.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	695,002,900.00	843,087,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	647,271,300.00	786,131,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	647,271,300.00	786,131,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,731,600.00	56,955,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,731,600.00	56,955,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	678,324,597.60	946,040,841.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	678,324,597.60	946,040,841.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	668,538,506.25	940,748,905.55

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	424,969,785.80	631,889,987.73
210101	Үндсэн цалин	319,071,801.49	379,256,576.55
210102	Нэмэгдэл	90,100,250.00	215,075,278.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	480,600.00	600,086.47
210104	Урамшуулал	15,317,134.31	36,958,046.52
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,043,918.01	79,597,757.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,846,105.76	53,910,040.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,404,107.08	6,460,799.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,413,285.76	3,230,609.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	847,205.15	3,193,409.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,533,214.26	12,802,898.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,848,908.65	31,664,230.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,852,482.98	10,291,444.30
210302	Түлш, халаалт	15,637,290.87	14,452,418.28
210303	Цэвэр, бохир ус	10,359,134.80	6,920,368.11
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,475,947.92	17,722,266.15
210401	Бичиг хэрэг	8,023,600.00	6,058,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,678,000.00	3,487,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,774,347.92	8,177,166.15
2105	Нормативт зардал	64,354,900.00	72,793,960.00
210502	Хоол, хүнс	64,354,900.00	72,793,960.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,825,500.00	13,836,800.00
210604	Урсгал засвар	4,825,500.00	13,836,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,151,800.00	855,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,151,800.00	855,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,867,745.87	92,388,903.73
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,422,640.00	12,121,113.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,251,500.00	6,751,850.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	48,193,605.87	73,515,940.73
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,786,091.35	5,291,936.31
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,743,400.00	767.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,743,400.00	767.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,042,691.35	5,291,169.31
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,042,691.35	5,291,169.31
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>197,873,092.40</u>	<u>17,291,927.14</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	2,235,695.00
225003	Хөрөнгө оруулалтын гарз	-	1,400,195.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	835,500.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(2,235,695.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>197,873,092.40</u>	<u>15,056,232.14</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>695,226,900.00</u>	<u>879,423,173.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	224,000.00	36,335,873.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	224,000.00	36,335,873.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	224,000.00	36,335,873.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	224,000.00	36,335,873.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	695,002,900.00	843,087,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	647,271,300.00	786,131,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	647,271,300.00	786,131,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,731,600.00	56,955,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,731,600.00	56,955,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>615,682,903.81</u>	<u>867,132,084.98</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	615,682,903.81	867,132,084.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	605,896,812.46	861,840,148.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	424,969,785.80	631,889,987.73
210101	Үндсэн цалин	319,392,161.87	379,256,576.55
210102	Нэмэгдэл	89,849,404.51	215,075,278.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	480,600.00	600,086.47
210104	Урамшуулал	15,247,619.42	36,958,046.52
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,043,918.01	79,597,757.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,941,009.53	53,910,040.24

210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,348,565.78	6,460,799.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,426,032.69	3,230,609.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	850,416.89	3,193,409.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,477,893.12	12,802,898.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,848,908.65	31,664,230.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,852,482.98	10,291,444.30
210302	Түлш, халаалт	15,637,290.87	14,452,418.28
210303	Цэвэр, бохир ус	10,359,134.80	6,920,368.11
2105	Нормативт зардал	64,903,300.00	72,623,910.00
210502	Хоол, хүнс	64,903,300.00	72,623,910.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,840,000.00	20,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,840,000.00	20,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,151,800.00	1,906,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,151,800.00	1,906,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,139,100.00	24,158,263.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,683,600.00	16,749,863.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,455,500.00	7,408,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,786,091.35	5,291,936.31
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,743,400.00	767.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,743,400.00	767.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,042,691.35	5,291,169.31
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,042,691.35	5,291,169.31
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>79,543,996.19</u>	<u>12,291,088.02</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	77,893,996.19	12,291,088.02
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		92,545,096.95
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	92,545,096.95	104,836,184.97

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/ төгрөгөөр /
					Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	419,296,398.00	1,061,846,551.62	-	1,481,142,949.62

C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	419,296,398.00	1,061,846,551.62	-	1,481,142,949.62
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	197,873,092.40	197,873,092.40
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	419,296,398.00	1,061,846,551.62	145,430,453.02	1,626,573,402.64
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	419,296,398.00	1,061,846,551.62	145,430,453.02	1,626,573,402.64
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	419,296,398.00	1,061,846,551.62	145,430,453.02	1,626,573,402.64
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	15,056,232.14	15,056,232.14
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	419,296,398.00	1,061,846,551.62	160,486,685.16	1,641,629,634.78

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	987,054,400.00	861,840,148.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	987,054,400.00	861,840,148.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	987,054,400.00	861,840,148.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	732,339,600.00	631,889,987.73
210101	Үндсэн цалин	476,812,200.00	379,256,576.55
210102	Нэмэгдэл	245,151,100.00	215,075,278.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	600,086.47
210104	Урамшуулал	10,376,300.00	36,958,046.52
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,978,800.00	79,597,757.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,523,500.00	53,910,040.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,876,900.00	6,460,799.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,644,000.00	3,230,609.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,438,900.00	3,193,409.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,495,500.00	12,802,898.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,955,400.00	31,664,230.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,086,900.00	10,291,444.30
210302	Түлш, халаалт	19,105,300.00	14,452,418.28
210303	Цэвэр, бохир ус	9,763,200.00	6,920,368.11
2105	Нормативт зардал	81,808,700.00	72,623,910.00
210502	Хоол, хүнс	81,808,700.00	72,623,910.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,000,000.00	20,000,000.00
210604	Урсгал засвар	20,000,000.00	20,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,386,000.00	1,906,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,386,000.00	1,906,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,585,900.00	24,158,263.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,177,500.00	16,749,863.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,408,400.00	7,408,400.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	987,054,400.00	874,132,003.69
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	786,131,900.00	786,131,900.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	786,131,900.00	786,131,900.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	56,955,400.00	51,664,230.69
132001	Орон нутгийн төсвөөс	56,955,400.00	51,664,230.69
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	143,967,100.00	36,335,873.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	51,422,900.00	36,335,873.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	92,544,200.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		92,545,096.95
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	92,545,096.95	104,836,184.97

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

№	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Биелэлт	
				Үлдэгдэл	Хувиар
УЛСЫН ТӨСӨВ					
1	71801-Сургуулийн өмнөх боловсрол	930,099.00	822,467.80	(107,631.20)	88.4
1.1	81549-Ахмадын сан	1,971.10	1,971.10	-	100.0
1.2	81605-Эрүүл мэндийг дэмжих	1,712.30	1,712.00	(0.30)	100.0
1.3	81807 Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	81,808.70	72,623.90	(9,184.80)	88.8
1.4	81816 Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	2,792.40	2,792.40	-	100.0
1.5	81823 Боловсролын байгууллагын багш ажилчдын мэргэжил дээшлүүлэх	1,767.70	1,586.30	(181.40)	89.7
1.6	81834 Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөр хэрэгжүүлэх	784,362.10	703,295.50	(81,066.60)	89.7
1.7	81835 Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа хангах	4,121.80	4,121.80	-	100.0
1.8	81844 Гүнзгийрүүлсэн болон төрөлжсөн сургалтын орчин сайжруулах	140.00	140.00	-	100.0

1.9	83602 ЗГ болон ЗД –ын нөөц хөрөнгөөс хуваарилсан	51,422.90	34,224.80	(17,198.10)	66.6
ОРОН НУТГИЙН ТӨСӨВ					
2	71801 Сургуулийн өмнөх боловсрол	56,955.40	51,664.20	(5,291.20)	90.7
2.1	80112 Нийтлэг үйлчилгээ	56,955.40	51,664.20	(5,291.20)	90.7

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Залруулга:

Аудитаар нийт 6,765.9 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 1,040.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгч, 1,668.8 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоон, 4,057.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлээ.

5.1 Төлбөрийн акт:

Цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн багш нарыг хамруулах нэмэлт үзлэг, оношилгооны жагсаалтад заагаагүй шинжилгээнд албан хаагчдыг хамруулж, 974.0 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 1,544.00 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 давхардуулан 2,513.0 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. Бараа үйлчилгээний зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант оны жилийн эцсээр 1,040.0 мянган төгрөгийн авлага үүсгэж, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг

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

баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийг зохистой удирдах, өр авлага үүсгэхгүй ажиллах.

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/,

¹ 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		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
СӨБ 5 дугаар цэцэрлэг													
Дүн													

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 5 дугаар цэцэрлэг	5	6.8	2	1.6	1	4.0	1	1.0				
Дүн	5	6.8	2	1.6	1	4.0	1	1.0				

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 5 дугаар цэцэрлэг	1	0					1	0				
Дүн	1	0					1	0				
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												
Дүн												
Нийт дүн	6	6.8	2	1.6			2	4.0	1			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 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			