

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2025/008/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: purevlkhagvar@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-ундрах

Утас: 70355805 Цахим хаяг: Buynundrakhb@audit.gov.mn

Аудитор: А.Лхагвагэрэл

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

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.....	11
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	11
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	13
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	13
4. Аудитын тайлан	15
4.1 Ерөнхий зүйл	15
4.2 Материаллаг байдал	16
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	16
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	16
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	17
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	17
5. Аудитын илрүүлэлт	17
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл	20

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал

Нэг. 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

2025.02.25 № 79
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН БАЯН-ӨНДӨР
СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
Э.ГЭРЭЛМАА 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 Баян-Өндөр сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 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 Баян-Өндөр сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Засгийн газрын 128 дугаар “Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” тогтоолоор 2024 оны 04 дүгээр сарын 01-ээс дагаж мөрдөн, албан хаагчдын цалин нэмэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал нь тайлант онд гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохицуулах салбар зөвлөлийн үйл ажиллагааны зардалд орон нутгийн төсвөөс 30,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авч зарцуулсан байна.

Бусад асуудал

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.

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.

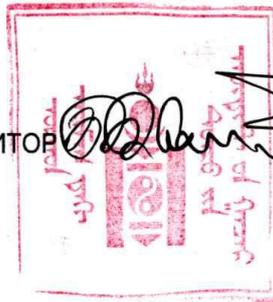
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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.ПҮРЭВЛХАГВА



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	12,416,840.40	77,940,501.30
33	АВЛАГА		76,879.90
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		76,879.90
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	12,416,840.40	77,863,621.40
351	Түүхий эд материал	10,704,290.40	70,409,821.40
3511	Тусгай зориулалттай материал	10,704,290.40	70,409,821.40
354	Хангамжийн материал	1,712,550.00	7,453,800.00
3541	Бичиг хэргийн материал	792,250.00	4,503,000.00
3542	Аж ахуйн материал	878,200.00	2,908,700.00
3547	Бусад хангамжийн материал	42,100.00	42,100.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	142,116,980.65	109,551,354.53
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	142,116,980.65	109,551,354.53
392	Биет хөрөнгө	135,448,647.47	103,926,354.55
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,792,946.50	3,792,946.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-948,236.40	-1,137,883.68
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	109,650,000.00	109,650,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-65,512,499.94	-89,650,000.08
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	197,285,380.00	225,050,680.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-110,812,956.78	-148,168,513.39
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,804,840.00	26,152,240.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,810,825.91	-21,763,114.80
393	Биет бус хөрөнгө	6,668,333.18	5,624,999.98
39301	Програм хангамж	7,930,000.00	8,220,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,221,666.82	-3,555,000.02
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	960,000.00	960,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	154,533,821.05	187,491,855.83
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	154,533,821.05	187,491,855.83
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	154,533,821.05	187,491,855.83
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	16,696,125.67	16,696,125.67
51101	Өмч: - төрийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	135,553,814.98	168,511,849.76
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	135,553,814.98	135,553,814.98
5122	Тайлант үеийн үр дүн		32,958,034.78
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,283,880.40	2,283,880.40
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	154,533,821.05	187,491,855.83

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	627,447,000.00	1,023,079,491.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	300,600.00	29,025,191.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	300,600.00	29,025,191.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		8,472,991.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	300,600.00	20,552,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	627,146,400.00	994,054,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		994,054,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		994,054,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	43,400,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	43,400,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	583,746,400.00	
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	583,746,400.00	
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	682,716,608.10	990,121,456.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	682,716,608.10	990,121,456.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	660,593,767.23	797,166,280.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	236,396,289.06	341,554,481.55
210101	Үндсэн цалин	110,018,751.09	144,388,353.70
210102	Нэмэгдэл	55,594,083.97	83,081,314.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,170,944.67	22,842,000.00
210104	Урамшуулал	4,926,246.40	12,067,500.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	50,686,262.93	79,175,313.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,134,443.60	42,962,568.15
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,098,299.83	29,690,534.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,569,503.62	5,029,391.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,752,369.17	1,533,582.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	351,546.42	1,381,264.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,362,724.56	5,327,796.33
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,998,246.27	23,469,707.91
210401	Бичиг хэрэг	13,844,099.80	9,954,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,020,000.00	8,352,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,383,116.47	1,415,507.91
210404	Ном, хэвлэл	3,831,000.00	1,140,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,197,030.00	2,607,100.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	723,000.00	
2105	Нормативт зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,799,000.00	7,423,000.00

210604	Урсгал засвар	4,799,000.00	7,423,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	728,000.00	2,729,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	728,000.00	2,729,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	34,867,630.00	43,796,197.04
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,570,000.00	37,038,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,553,000.00	3,553,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	299,430.00	400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	11,000.00	195,825.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,383,000.00	2,565,372.04
210807	Газрын төлбөр	7,200.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	315,670,158.30	335,230,425.78
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	241,416,400.20	265,807,499.66
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,497,100.00	7,454,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	67,756,658.10	61,968,326.12
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,122,840.87	192,955,175.79
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг		86,800,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		86,800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,911,032.00	53,331,098.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		15,493,098.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,911,032.00	37,838,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,676,000.00	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,676,000.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,535,808.87	52,824,077.79
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,535,808.87	52,824,077.79
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-55,269,608.10	32,958,034.78
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-55,269,608.10	32,958,034.78

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	627,146,400.00	994,054,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	627,146,400.00	994,054,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		994,054,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		994,054,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	43,400,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	43,400,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	583,746,400.00	
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	583,746,400.00	
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	614,154,400.00	972,851,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	614,154,400.00	972,851,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	597,340,559.13	693,313,424.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	240,026,755.37	343,561,379.50
210101	Үндсэн цалин	123,004,986.51	142,198,542.49
210102	Нэмэгдэл	58,636,970.36	87,712,505.01
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,002,000.00	22,842,000.00
210104	Урамшуулал	4,926,246.40	12,067,500.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	38,456,552.10	78,740,832.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,444,977.29	40,878,549.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,408,833.52	29,352,636.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,401,039.89	2,892,251.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,920,832.90	1,446,125.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	351,546.42	914,633.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,362,724.56	6,272,901.93
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,981,666.47	24,824,857.91
210401	Бичиг хэрэг	10,868,750.00	8,092,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,600,000.00	7,800,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,435,916.47	1,415,507.91
210404	Ном, хэвлэл	8,112,000.00	5,122,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,965,000.00	2,394,900.00
2105	Нормативт зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,799,530.00	7,423,000.00
210604	Урсгал засвар	4,799,530.00	7,423,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	728,000.00	2,729,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	728,000.00	2,729,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	45,189,630.00	39,848,197.04

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,800,000.00	32,910,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,553,000.00	3,553,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	299,430.00	400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	11,000.00	195,825.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,475,000.00	2,745,372.04
210807	Газрын төлбөр	7,200.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	243,170,000.00	234,047,540.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	236,672,900.00	226,292,940.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,497,100.00	7,754,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,813,840.87	279,538,175.79
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг		173,600,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		173,600,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,278,032.00	53,114,098.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		15,193,098.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,278,032.00	37,921,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,535,808.87	52,824,077.79
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,535,808.87	52,824,077.79
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	12,992,000.00	21,202,700.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	12,992,000.00	21,202,700.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	12,992,000.00	21,202,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,992,000.00	21,202,700.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-12,992,000.00	-21,202,700.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	16,696,125.67	2,283,880.40	135,553,814.98	154,533,821.05
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
17	Тайлант үеийн үр дүн			32,958,034.78	32,958,034.78
18				
19	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	16,696,125.67	2,283,880.40	168,511,849.76	187,491,855.83

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	80101	ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	994,054,300.00	941,230,222.21
2	1220	Тусламжийн орлого	994,054,300.00	941,230,222.21
3	122005	Төсвөөс санхүүжих	994,054,300.00	941,230,222.21
4	2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	374,876,540.00	343,561,379.50
5	210101	Үндсэн цалин	231,416,540.00	142,198,542.49
6	210102	Нэмэгдэл	117,000,000.00	87,712,505.01
7	210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,460,000.00	22,842,000.00
8	210104	Урамшуулал		12,067,500.00
9	210105	Гэрээт ажлын хөлс		78,740,832.00
10	2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,734,610.00	40,878,549.76
11	210201	Тэтгэврийн даатгал	31,779,500.00	29,352,636.41
12	210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,738,760.00	2,892,251.86
13	210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,869,370.00	1,446,125.96
14	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,869,460.00	914,633.60
15	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,477,520.00	6,272,901.93
16	2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,505,260.00	25,113,857.91
17	210401	Бичиг хэрэг	8,434,710.00	8,381,450.00
18	210402	Тээвэр, шатахуун	7,800,000.00	7,800,000.00
19	210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,600,550.00	1,415,507.91
20	210404	Ном, хэвлэл	5,270,000.00	5,122,000.00
21	210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,400,000.00	2,394,900.00
22	2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,090,000.00	28,046,700.00

23	210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,090,000.00	18,053,700.00
24	210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	9,993,000.00
25	2107	Томилолт, зочны зардал	3,692,000.00	2,729,900.00
26	210702	Дотоод албан томилолт	3,692,000.00	2,729,900.00
27	2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,099,200.00	8,978,197.04
28	210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,750,000.00	1,750,000.00
29	210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,553,000.00	3,553,000.00
30	210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	400,000.00
31	210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	195,825.00
32	210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
33	210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,145,000.00	3,035,372.04
34	210807	Газрын төлбөр	7,200.00	
35	2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,787,000.00	10,754,600.00
36	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00	3,000,000.00
37	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,787,000.00	7,754,600.00
38	261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		37,720,915.79
39	80205 - МЭДЭЭЛЭЛ, СУРТАЛЧИЛГААНЫ ЗАРДАЛ			
39	2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,500,000.00	31,160,000.00
40	210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,500,000.00	31,160,000.00
41	261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		340,000.00
42	80305 - БИЕЙН ТАМИРЫН УРАЛДААНТ ТЭМЦЭЭН			
42	2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,600,000.00	4,594,400.00
43	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,600,000.00	4,594,400.00
44	261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		5,600.00
45	80802 - АЖИЛ ОЛГОГЧООС ОЛГОХ ТЭТГЭМЖ УРАМШУУЛАЛ, ДЭМЖЛЭГ			
45	2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	67,670,200.00	53,114,098.00
46	213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	12,870,000.00	
47	213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	16,800,200.00	15,193,098.00
48	213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	38,000,000.00	37,921,000.00
49	261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		14,556,102.00
50	83201 - АНГИЛАГДААГҮЙ БУСАД ЗОРИУЛАЛТ АРГА ХЭМЖЭЭ			
50	2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	218,900,000.00	218,698,540.00
51	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	218,900,000.00	218,698,540.00
52	2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	173,600,000.00	173,600,000.00
53	213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	173,600,000.00	173,600,000.00
54	261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		201,460.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулсан алдаа нийт 76.9 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс, 76.9 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж ажиллалаа.

Аудитаар нийт 4,801.7 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 613.7 мянган төгрөгийн 1 акт тогтоож, 4,188.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 3 зөрчилд зөвлөмж өгч байна.

3.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд 613.7 мянган төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татварыг суутгалгүй 1 албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгосон зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 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 4,188.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан олгосон, тайлант онд 49,991.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий бараа материалын худалдан авалтыг Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу зохион байгуулаагүй зөрчлүүдэд 2 албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

1. Урсгал зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд Баян-Өндөр сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хуралд суудалтай намуудад суудлын мөнгө олгосон байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвөөс санхүүгийн дэмжлэг олгохгүй байх.

2. Урсгал зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Байгууллагын төсвөөр 15,812.4 мянган төгрөгийн спортын уралдаан тэмцээн зохион байгуулсан байна.

Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын төсвөөр спортын уралдаан тэмцээн зохион байгуулахгүй байж, Төрийн хэмнэлтийн хуулийг хэрэгжүүлэн ажиллах.

3. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 1,022.9 мянган төгрөгийн өртөг бүхий хөрөнгөд элэгдэл тооцоогүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгийг ашиглалтын хугацаанд нь шулуун шугамын аргаар системтэйгээр элэгдэл тооцож байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 20-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.

² 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

/мянган төгрөг/

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
76,9 мянган төгрөгийн НДШ-ийн авлагыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй	1	76.9	1	76.9			1	76.9	0	0	1	76.9
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн

Тайлант онд 613.7 мянган төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татварыг суутгалгүй 1 албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгосон	1	613.7	1	613.7								
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 4,188.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан олгосон	1	4,188.0			1	4,188.0						
Тайлант онд 49,991.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий бараа материалын худалдан авалтыг Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу зохион байгуулаагүй	1	0			1	0						
Тайлант онд Баян-Өндөр сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хуралд суудалтай намуудад суудлын мөнгө олгосон	1	0					1	0				
Байгууллагын төсвөөр 15,812.4 мянган төгрөгийн спортын уралдаан тэмцээн зохион байгуулсан байна.	1	0					1	0				

Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 1,022.9 мянган төгрөгийн өртөг бүхий хөрөнгөд элэгдэл тооцоогүй	1	0					1	0				
Дүн	6	4,801.7	1	613.7	2	4,188.0	3	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				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ		1				1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ		1				1		