

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Нийтийн номын сангийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2026/094/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Эрдэнэт хот
2026 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва
Утас: 70353088 Цахим хаяг: purevkhagvar@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

Аудитор: А.Лхагвагэрэл
Утас: 70350757 Цахим хаяг: lkhagvagerela@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

НЭГ. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр /	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	396,222.00	
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	396,222.00	
3121	Төгрөг	396,222.00	
31211	Төрийн сангийн харилцах	396,222.00	
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА		396,222.00
333	Татаас, санхүүжилтийн авлага		396,222.00
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	29,211,790.00	30,639,990.00
351	Түүхий эд материал	28,897,090.00	30,325,290.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	28,897,090.00	30,325,290.00
354	Хангамжийн материал	314,700.00	314,700.00
3542	Аж ахуйн материал	314,700.00	314,700.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	29,608,012.00	31,036,212.00
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,487,016,803.56	6,256,029,918.75
392	Биет хөрөнгө	6,304,638,053.43	6,074,651,168.58
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,639,150,017.00	5,639,150,017.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-125,535,383.32	-273,145,223.39
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	21,000,000.00	21,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,000,000.00	-21,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	396,841,032.00	382,854,525.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-52,237,899.80	-98,210,177.47
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	281,267,042.80	284,835,450.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,990,980.25	-57,630,847.56
39217	Ном	194,144,225.00	196,797,425.00
393	Биет бус хөрөнгө	182,378,750.13	181,378,750.17
39301	Программ хангамж	11,180,000.00	11,180,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,411,249.87	-10,411,249.83
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	180,610,000.00	180,610,000.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,487,016,803.56	6,256,029,918.75
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	6,516,624,815.56	6,287,066,130.75
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
413	Өглөг		
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,516,624,815.56	6,287,066,130.75
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	370,872,729.52	370,872,729.52
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		
51101	Өмч: - төрийн		

512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,712,228,391.52	5,482,669,706.71
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	5,712,228,391.52	5,712,228,391.52
5122	Тайлант үеийн үр дүн		-229,558,684.81
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	433,523,694.52	433,523,694.52
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,516,624,815.56	6,287,066,130.75
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6,516,624,815.56	6,287,066,130.75

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	910,210,117.21	1,034,825,806.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	653,533,886.48	722,998,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	653,533,886.48	722,998,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	113,358,930.73	201,374,506.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	113,358,930.73	201,374,506.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	143,317,300.00	110,452,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	143,317,300.00	110,452,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,520,547,995.00	19,844,100.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,520,547,995.00	19,844,100.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,291,816.00	18,618,700.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	5,486,621,205.00	1,225,400.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	22,634,974.00	
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	6,430,758,112.21	1,054,669,906.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	982,246,167.39	1,284,228,590.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	803,112,962.05	1,202,189,382.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	532,145,351.00	750,206,928.42
210101	Үндсэн цалин	319,289,988.00	317,172,774.00
210102	Нэмэгдэл	139,623,784.00	305,080,612.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,908,201.00	26,996,299.42
210104	Урамшуулал	45,323,378.00	100,957,243.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,796,671.85	90,212,901.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,207,672.36	61,161,989.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,147,400.00	7,561,754.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,073,500.00	6,285,858.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,073,500.00	1,382,118.14
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,294,599.49	13,821,181.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	56,857,040.82	81,630,442.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,123,960.18	47,898,007.08
210302	Түлш, халаалт	23,746,760.16	23,203,198.70
210303	Цэвэр, бохир ус	7,986,320.48	10,529,236.59
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,132,529.62	3,896,173.67
210401	Бичиг хэрэг	2,586,100.00	837,800.00

210402	Тээвэр, шатахуун	2,700,000.00	52,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,798,179.62	1,910,423.67
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,265,250.00	1,095,250.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	783,000.00	
2105	Нормативт зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,537,390.67	6,800,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,416.67	900,000.00
210604	Урсгал засвар	6,516,974.00	5,900,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,618,000.00	910,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,618,000.00	910,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	73,044,300.00	9,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	71,044,300.00	9,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,400,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,981,678.09	259,532,936.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,590,650.00	16,406,114.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	50,391,028.09	243,126,822.81
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	179,133,205.34	82,039,208.07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,676,800.00	20,018,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,143,500.00	3,210,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,517,300.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	14,556,000.00	16,808,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,460,000.00	
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	141,456,405.34	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	141,456,405.34	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		25,922,357.63
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		25,922,357.63
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		36,098,850.44
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		36,098,850.44
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	982,246,167.39	1,284,228,590.81
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	5,448,511,944.82	-229,558,684.81
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)	5,448,511,944.82	-229,558,684.81

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	926,041,533.21	1,053,444,506.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,291,816.00	18,618,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,291,816.00	18,618,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,291,816.00	18,618,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	914,749,717.21	1,034,825,806.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	653,533,886.48	722,998,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	653,533,886.48	722,998,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	113,358,930.73	201,374,506.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	113,358,930.73	201,374,506.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	143,317,300.00	110,452,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	143,317,300.00	110,452,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	4,539,600.00	
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,539,600.00	
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	934,397,848.63	1,042,926,190.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	934,397,848.63	1,042,926,190.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	750,725,043.29	960,490,759.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	532,101,351.00	750,198,558.68
210101	Үндсэн цалин	319,245,988.00	458,443,349.26
210102	Нэмэгдэл	139,623,784.00	197,020,698.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,908,201.00	26,860,755.00
210104	Урамшуулал	45,323,378.00	67,873,756.42
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,796,671.85	90,221,271.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,207,672.36	81,709,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,147,400.00	5,400,181.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,073,500.00	944,990.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,073,500.00	433,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,294,599.49	1,733,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	56,857,040.82	81,630,442.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,670,933.91	47,898,007.08
210302	Түлш, халаалт	24,199,786.43	23,203,198.70
210303	Цэвэр, бохир ус	7,986,320.48	10,529,236.59
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,383,729.62	5,034,373.67
210401	Бичиг хэрэг	2,586,100.00	837,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,700,000.00	52,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,798,179.62	1,910,423.67
210404	Ном, хэвлэл	1,034,200.00	1,138,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,265,250.00	1,095,250.00
2105	Нормативт зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,922,800.00	6,800,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,122,800.00	900,000.00

210604	Урсгал засвар	4,800,000.00	5,900,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,618,000.00	910,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,618,000.00	910,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	70,693,800.00	9,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	68,693,800.00	9,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,400,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,351,650.00	16,696,114.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,351,650.00	16,696,114.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	183,672,805.34	82,435,430.07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	183,672,805.34	20,018,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	145,996,005.34	
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,143,500.00	3,210,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,517,300.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	14,556,000.00	16,808,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,460,000.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		25,922,357.63
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		25,922,357.63
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		36,495,072.44
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		36,495,072.44
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-8,356,315.42	10,518,316.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	13,999,650.00	10,914,538.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	13,999,650.00	10,914,538.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	13,999,650.00	10,914,538.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-13,999,650.00	-10,914,538.00
145	Бусад эх үүсвэр		
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал		
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-22,355,965.42	-396,222.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		396,222.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

1.4 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
1	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	370,872,729.52	433,523,694.52	5,712,228,391.52	6,516,624,815.56
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
4	Тайлант үеийн үр дүн			-229,558,684.81	-229,558,684.81
5	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	370,872,729.52	433,523,694.52	5,482,669,706.71	6,287,066,130.75

ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 43,198.4 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

Тайлант хугацааны элэгдлийн зардал 468.0 мянган төгрөгийг багаж, техник хэрэгсэл худалдан авах зардлаар, төвлөрүүлэх шилжүүлгийн 42,730.4 мянган төгрөгийг нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмжийн зардлаар тус тус буруу тайлагнасан байна.

Аудитаар нийт 17,961.1 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 17,961.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 3 зөвлөмж өгсөн.

2.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

2.2 Албан шаардлага

Орон нутгийн төсвөөс албан хаагчдын орон нутгийн нэмэгдэл цалинд зориулж олгосон санхүүжилтийг үндсэн үйл ажиллагааны цалингийн зардалд гүйлгэн зарцуулж, 17,961,1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт дутуу төвлөрүүлсэн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

2.3 Зөвлөмж

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

1. Бүртгэл тайлагналтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

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.

Байгууллагын газар эзэмших эрхийн гэрчилгээтэй 1200м.кв газрыг үнэлж, санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.3 Энэ хуулийн 5.1.2-т заасан төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх зарчмыг дараах байдлаар хэрэгжүүлнэ: 6.3.2-т "санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах;" гэж заасантай нийцэхгүй, Засгийн газрын 2020 оны 01 дүгээр сарын 08-ны өдрийн "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" тогтоолыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж 1:

Газрыг үнэлж, бүртгэл тайланд тусгах.

2. Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 243.3 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.5-д "хариуцлагатай байх", 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2018 оны 134 дүгээр тушаал "Төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийх журам"-ын 3.1.6-д "Төсвийн тухай хуулийн 42.4-т заасны дагуу дээд шатны төсвийн захирагчийн зөвшөөрлийг албан бичгээр авсан байх", Сангийн сайдын 2021 оны 11 дүгээр сарын 29-ний өдрийн "Эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар" 190 дүгээр тушаалтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж 2:

Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цалингийн зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулахгүй байх.

3. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны цахим нэгдсэн хуудсанд байршуулах 4 талбарт хугацаа хоцроож мэдээлэл байршуулсан, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээнд 2 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.5-д "Хариуцлагатай байх", Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ:", 6.1.3-т "дараа жилийн төсвийн төслийг жил бүрийн 09 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор;", 6.3-д "Энэ хуулийн 6.1.2-т заасан мэдээлэл дараах байдлаар илэрхийлэгдсэн байна:", 6.3.3-т "төсөв хэмнэсэн болон хэтэрсэн бол холбогдох шалтгааныг тайлбарласан тайлбар;", 6.4.Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр;", 6.4.7-д "байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт;" 8.4-д "Байгууллага, албан тушаалтны ажлын тайланг дүгнэх, дээд шатны байгууллагаас хяналт шалгалт хийхдээ энэ хуулийн хэрэгжилтийг гол үзүүлэлт болгоно." гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж 3:

Шилэн дансны цахим нэгдсэн хуудсанд мэдээлэх мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн мэдээлэх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 12 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ГУРАВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөг/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант хугацааны элэгдлийн зардал 468.0 мянган төгрөгийг багаж, техник хэрэгсэл худалдан авах зардлаар, төвлөрүүлэх шилжүүлгийн 42,730.4 мянган төгрөгийг нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмжийн зардлаар тус тус буруу тайлагнасан байна.	1	43,198.4			1	43,198.4	1	43,198.4				
Дүн	1	43,198.4			1	43,198.4	1	43,198.4				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		/мянган төгрөг/				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Орон нутгийн төсвөөс албан хаагчдын орон нутгийн нэмэгдэл цалинд олгосон санхүүжилтээс үндсэн үйл ажиллагааны цалингийн зардалд 17,961.1 мянган төгрөгийг гүйлгэн зарцуулж, орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлээгүй.	1	17,961.1			1	17,961.1						
Байгууллагын газар эзэмших эрхийн гэрчилгээтэй 1200м.кв газрыг үнэлж, санхүүгийн тайланд тусгаагүй	1	-					1	-				

Тайлант онд ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 243.3 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулсан	1	-					1	-				
Шилэн дансны цахим нэгдсэн хуудсанд байршуулах 4 талбарт хугацаа хоцроож мэдээлэл байршуулсан, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээнд 2 мэдээллийг байршуулаагүй	1	-					1	-				
Дүн	4	17,961.1				1	17,961.1	3	-			

ДӨРӨВ. 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			Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан	
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан							
A	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							