ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн нийтлэг үйлчилгээний албаны 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2026/065/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Орхон аймаг 2026 он	Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва Утас: 70353088 Цахим хаяг: purevlkhagvap@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах Утас: 70355805 Цахим хаяг:buyanundrakhb@audit.gov.mn Аудитор: Мөнгө нөөц баялаг Аудит ХХК-ийн аудитор М.Мөнхнаран Утас: 99352464 Цахим хаяг: mnbaudithhk@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

НЭГ.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, Эрх чөлөөний өргөн чөлөө-3,
Уртбулаг баг, Баян-Өндөр сум, Орхон аймаг, 61033
Утас: (976) 7035 9826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2026.02.16 № 64

танай ____________-ны № ____________-т

ОРХОН АЙМГИЙН НИЙТЛЭГ
ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ АЛБАНЫ ДАРГА
Ц.ОДГЭРЭЛ ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Нийтлэг үйлчилгээний албаны 2025 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.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалтай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийг эс тооцвол 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал,тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л бүхий л материаллаг байдлын үүднээс 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.

Үүнд:

1. Шатахууны талон зарцуулахдаа 5,151.0 мянган төгрөгийг анхан шатны баримтын бүрдэлгүй, жолоочийн тооцооны акт үйлдээгүй бүртгэлд тусгасан,
2. Тайлант онд хуулийн дагуу худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулаагүй,
3. Анхан шатны баримт бүрдүүлээгүй томилолтын зардалд 600.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан,
4. Тайлант онд 24,810.0 мянган төгрөгийн дүрэм хувцас худалдан авсан,
5. Жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд 223.6 мянган төгрөгийн авлага, 9,973.1 мянган төгрөгийн өр үүсгэсэн,
6. Төсвийн хөрөнгийг 880.0 мянган төгрөгөөр зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Дээрх зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай

612505378

хуулийн холбогдох заалттай нийцэхгүй, бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд аудитын иж бүрэн байх, оршин байх, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант оны 1 сард байгууллагын бүтэц орон тоонд батлагдсан 4 жолооч харьяа байгууллагадаа шилжсэнээр орон тоо буурсан байна.

Аудитын гол асуудал

Орхон аймгийн Нийтлэг үйлчилгээний албаны 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.

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

ХОЁР.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**66,667,288.74**	**50,100,961.21**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
33	**АВЛАГА**	289,938.74	223,611.21
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	289,938.74	223,611.21
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	66,377,350.00	49,877,350.00
351	**Түүхий эд материал**	48,711,350.00	33,232,450.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	48,711,350.00	33,232,450.00
354	**Хангамжийн материал**	17,666,000.00	16,644,900.00
35420	Аж ахуйн материал	1,000,900.00	1,000,900.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	15,644,000.00	15,644,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,021,100.00	-
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,419,787,824.86**	**1,511,079,074.16**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,419,787,824.86	1,511,079,074.16
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	3,402,935,324.79	1,494,476,574.05
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,250,324,882.00	1,576,782,826.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(291,100,820.22)	(180,842,813.46)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	36,981,255.70	36,981,255.70
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,303,899.58)	(28,648,022.26)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	210,826,803.00	97,310,660.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(85,257,404.04)	(23,034,223.21)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	188,424,265.20	10,658,815.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,216,237.82)	(6,445,257.65)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	234,220,000.00	20,666,711.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,963,519.45)	(8,953,377.27)
393	**Биет бус хөрөнгө**	16,852,500.07	16,602,500.11
39301	Програм хангамж	1,250,000.00	1,250,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(437,499.93)	(687,499.89)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,040,000.00	16,040,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,486,455,113.60**	**1,561,180,035.37**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**9,973,133.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	9,973,133.00
413	**Өглөг**	-	9,973,133.00
4136	**Бусад өглөг**	-	9,973,133.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	1,764,200.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	8,208,933.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,470,415,113.60**	**1,551,206,902.37**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	3,470,415,113.60	1,551,206,902.37
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	-	16,040,000.00
51101	Өмч: - төрийн		16,040,000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	3,230,668,610.96	1,295,420,399.73
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,230,668,610.96	3,230,668,610.96
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(1,935,248,211.23)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	239,746,502.64	239,746,502.64
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,470,415,113.60**	**1,561,180,035.37**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

ансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,868,824,610.57**	**1,864,761,188.89**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**40,013,888.89**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	40,013,888.89
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан /Үндсэн хөрөнгө/		40,013,888.89
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,868,824,610.57**	**1,824,747,300.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	860,000.00	3,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	860,000.00	3,000,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,867,964,610.57	1,821,747,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,867,964,610.57	1,821,747,300.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,022,106,820.63**	**1,878,741,408.73**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,022,106,820.63**	**1,877,941,408.75**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,964,568,220.63	1,522,157,201.50
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,440,878,915.00	1,206,914,233.00
210101	Үндсэн цалин	857,087,413.00	650,498,701.00
210102	Нэмэгдэл	410,686,962.00	395,888,698.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	142,287,000.00	112,840,000.00
210104	Урамшуулал	30,817,540.00	47,686,834.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	176,603,710.40	148,634,650.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	122,112,685.24	102,351,045.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,366,198.18	12,060,268.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,366,354.40	6,263,514.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,486,755.15	6,117,081.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,271,717.43	21,842,740.42
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	46,737,314.30	33,360,856.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,498,047.63	12,588,798.34
210302	Түлш, халаалт	29,830,717.80	9,379,660.95
210303	Цэвэр, бохир ус	7,408,548.87	11,392,397.40
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	60,880,194.76	67,208,681.00
210401	Бичиг хэрэг	4,510,550.00	2,367,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,828,900.00	5,121,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,181,684.76	5,295,881.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,710,000.00	1,020,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	31,649,060.00	25,096,700.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	28,307,900.00
2105	**Нормативт зардал**	569,600.00	-
210502	Хоол, хүнс	360,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	209,600.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	20,722,600.00	9,117,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	20,722,600.00	5,117,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	24,476,000.00	600,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	24,476,000.00	600,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	32,673,107.50	9,685,632.50

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,137,750.00	7,249,490.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,350,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	212,760.00	705,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	125,297.50	183,842.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00
210807	Газрын төлбөр	120,300.00	120,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	161,026,778.67	46,635,648.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	296,850.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	900,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	159,829,928.67	46,635,648.22
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	57,538,600.00	355,784,207.25
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	57,538,600.00	112,836,300.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	44,295,600.00	100,798,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,243,000.00	12,038,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	242,947,907.25
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	242,947,907.25
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**799,999.98**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	799,999.98
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	799,999.98
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(153,282,210.06)**	**(13,980,219.84)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	1,921,267,991.39
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	1,909,286,991.39
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	11,981,000.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(1,921,267,991.39)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(153,282,210.06)**	**(1,935,248,211.23)**

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)**	**2,080,962,247.48**	**1,824,747,300.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**-**	**-**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,080,962,247.48**	**1,824,747,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	-	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	860,000.00	3,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	860,000.00	3,000,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	2,059,860,300.00	1,821,747,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,059,860,300.00	1,821,747,300.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	20,241,947.48	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	20,241,947.48	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,080,962,247.48**	**1,824,747,300.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,080,962,247.48**	**1,824,747,300.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,811,286,010.57**	**1,476,992,992.75**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,440,878,915.00	1,206,537,605.03
210101	Үндсэн цалин	719,268,963.00	552,073,251.80

210102	Нэмэгдэл	546,819,947.00	468,602,019.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	143,972,465.00	132,961,674.00
210104	Урамшуулал	30,817,540.00	52,900,660.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	176,639,579.01	148,765,917.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	122,349,538.57	102,180,133.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,454,066.19	12,171,791.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,676,907.30	6,214,167.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,743,225.82	5,588,451.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,415,841.13	22,611,373.35
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	46,737,314.30	33,360,856.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,498,047.63	6,335,691.04
210302	Түлш, халаалт	29,830,717.80	21,885,195.01
210303	Цэвэр, бохир ус	7,408,548.87	5,139,970.64
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	58,963,044.76	35,549,481.00
210401	Бичиг хэрэг	3,545,950.00	1,777,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,628,900.00	4,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,181,684.76	5,295,881.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,710,000.00	900,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	30,896,510.00	23,476,100.00
2105	**Нормативт зардал**	2,360,000.00	24,810,000.00
210502	Хоол, хүнс	360,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	24,810,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	25,432,600.00	17,683,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	8,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	25,432,600.00	5,683,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	24,476,000.00	600,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	24,476,000.00	600,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	32,437,107.50	9,685,632.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,901,750.00	7,249,490.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,350,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	212,760.00	705,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	125,297.50	183,842.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00
210807	Газрын төлбөр	120,300.00	120,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,361,450.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,496,850.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,864,600.00	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**269,676,236.91**	**347,754,307.25**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	77,780,547.48	104,806,400.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	20,241,947.48	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	44,295,600.00	92,768,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,243,000.00	12,038,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	191,895,689.43	242,947,907.25
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	191,895,689.43	242,947,907.25

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
Тайлант үеийн үр дүн	-	-		-
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	16,040,000.00	239,746,502.64	3,230,668,610.96	3,486,455,113.60
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	16,040,000.00	239,746,502.64	3,230,668,610.96	3,486,455,113.60
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	16,040,000.00	239,746,502.64	3,230,668,610.96	3,486,455,113.60
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(1,935,248,211.23)	(1,935,248,211.2)
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	16,040,000.00	239,746,502.64	1,295,420,399.73	1,551,206,902.37

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**	Зөрүү дүн	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,842,454,200.00	1,578,799,392.75	263,654,807.25	86%
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,842,454,200.00	1,578,799,392.75	263,654,807.25	86%
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,708,940,900.00	1,474,992,992.75	233,947,907.25	86%
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,347,707,700.00	1,206,537,605.03	141,170,094.97	90%
210101	Үндсэн цалин	608,842,800.00	552,073,251.80	56,769,548.20	91%
210102	Нэмэгдэл	521,554,700.00	468,602,019.23	52,952,680.77	90%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	156,426,000.00	132,961,674.00	23,464,326.00	85%
210104	Урамшуулал	60,884,200.00	52,900,660.00	7,983,540.00	87%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	168,467,300.00	148,765,917.53	19,701,382.47	88%
210201	Тэтгэврийн даатгал	114,557,700.00	102,180,133.46	12,377,566.54	89%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,477,400.00	12,171,791.78	1,305,608.22	90%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,738,700.00	6,214,167.43	524,532.57	92%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,738,700.00	5,588,451.51	1,150,248.49	83%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,954,800.00	22,611,373.35	4,343,426.65	84%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	60,619,500.00	33,360,856.69	27,258,643.31	55%
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,928,000.00	6,335,691.04	5,592,308.96	53%
210302	Түлш, халаалт	35,987,500.00	21,885,195.01	14,102,304.99	61%
210303	Цэвэр, бохир ус	12,704,000.00	5,139,970.64	7,564,029.36	40%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	49,477,400.00	35,549,481.00	13,927,919.00	72%
210401	Бичиг хэрэг	3,000,000.00	1,777,500.00	1,222,500.00	59%
210402	Тээвэр, шатахуун	10,000,000.00	4,100,000.00	5,900,000.00	41%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,667,000.00	5,295,881.00	1,371,119.00	79%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,680,000.00	900,000.00	780,000.00	54%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	28,130,400.00	23,476,100.00	4,654,300.00	83%

2105	**Нормативт зардал**	25,000,000.00	24,810,000.00	190,000.00	99%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	25,000,000.00	24,810,000.00	190,000.00	99%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	19,196,600.00	17,683,500.00	1,513,100.00	92%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,000,000.00	8,000,000.00	-	100%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,000,000.00	4,000,000.00	-	100%
210604	Урсгал засвар	7,196,600.00	5,683,500.00	1,513,100.00	79%
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,000,000.00	600,000.00	2,400,000.00	20%
210702	Дотоод албан томилолт	3,000,000.00	600,000.00	2,400,000.00	20%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	34,632,400.00	7,685,632.50	26,946,767.50	22%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,159,800.00	5,249,490.00	26,910,310.00	16%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,350,000.00	1,350,000.00	-	100%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	705,000.00	705,000.00	-	100%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	220,000.00	183,842.50	36,157.50	84%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00	-	100%
210807	Газрын төлбөр	120,600.00	120,300.00	300.00	100%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	840,000.00	-	840,000.00	0%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	840,000.00	-	840,000.00	0%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	133,513,300.00	103,806,400.00	29,706,900.00	78%
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	133,513,300.00	103,806,400.00	29,706,900.00	78%
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	100,798,300.00	92,768,400.00	8,029,900.00	92%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	32,715,000.00	11,038,000.00	21,677,000.00	34%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,842,454,200.00	1,821,747,300.00	20,706,900.00	99%
122	**ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ**	1,842,454,200.00	1,821,747,300.00	20,706,900.00	99%
122001	Хандив тусламж /дотоод/	1,842,454,200.00	1,821,747,300.00	20,706,900.00	99%

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**3,000,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**3,000,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	2,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	2,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	1,000,000.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,000,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	3,000,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	3,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	3,000,000.00

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй

Аудитаар нийт 41,637.7 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 600.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 24,810.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 16,227.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Байгууллагын дарга Улаанбаатар хот явахдаа томилолтын зардлаас 600.0 мянган төгрөгийг анхан шатны баримтгүй зарцуулсан зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

1. Тайлант онд 24,810.0 мянган төгрөгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахдаа төсөвт өртгийг хуваан, шууд гэрээ байгуулан худалдан авалт хийсэн, ажлын тусгай хувцас хамгаалах хэрэгслийн нэр төрөл, эдэлгээний хугацаа бүхий жагсаалт батлахгүйгээр 24,810.0 мянган төгрөгийн хувцас худалдан авсан зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Урсгал зардалтай холбоотой

Илрүүлэлт:

Урсгал засварын ангиллаас зарцуулах 880.0 мянган төгрөгийн зардлыг бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, эд ахуйн зүйлийн ангиллаас зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны 12 дугаар сарын 29-ны өдрийн 190 тоот тушаалын хавсралт "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:
Урсгал засварын зардлыг зориулалтын дагуу зарцуулах.

2. Урсгал зардалтай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тайлант онд анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, нягтлан бодогч түүний зарцуулалтад хяналт тавьж, тооцоо бодолгүй 5,151.0 мянган төгрөгийн шатахууныг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.3-д "санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх"; 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.5-д "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг

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

зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна", 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн 347 тоот тушаалын хавсралт "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-т" Тухайн байгууллагын хөнгөн тэрэг нь ямар албан тушаалтны хэрэгцээнд үйлчилсэн талаарх гүйцэтгэлийг гаргахдаа жолоочийн тооцооны хуудсыг хэрэглэнэ. Хөнгөн тэрэг хэрэглэсэн албан тушаалтан хэдэн км явснаа хянаад гарын үсэг зурна. Тооцоог нягтлан бодогч хийж, нийт дүнгээр түлш, шатахууны хэмнэлт, хэтрэлтийг гаргана" гэж заасныг зөрчсөн байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Сар бүр, автомашин бүрээр шатахуун зарцуулалтын тооцоо бодож, хэтрэлт хэмнэлтийг тооцож байх.

3. Авлагын данстай холбоотой

<u>Илрүүлэлт:</u>

Жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд ажилчидтай холбоотой 223.6 мянгөн төгрөгийн авлага үүсгэсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-т "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэж заасныг зөрчсөн байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Төсвийг зохистой удирдаж, авлага үүсгэхгүй байх.

4. Төсвийн хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Тайлант оны жилийн эцэст 9,973.1 төгрөгийн өр төлбөр үүсгэсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-т "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэж заасныг зөрчсөн байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Төсвийг зохистой удирдаж, өр төлбөр үүсгэхгүй байх.

ДӨРӨВ. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган 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
Орхон аймгийн Нийтлэг	1	600.0	1	600.0								
	1	0			1	0						
	1	880.0					1	880.0				

үйлчилгээ ний алба	1	5,151.0					1	5,151.0				
	1	24,810.0			1	24,810.0						
	1	223.6					1	223.6				
	1	9,973.1					1	9,973.1				
Дүн	**7**	**41,637.7**	**1**	**600.0**	**2**	**24,810.0**	**4**	**16,227.7**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

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								
Орхон аймгийн Нийтлэг үйлчилгээний алба							1	0
Дүн							1	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Орхон аймгийн Нийтлэг үйлчилгээний алба								
Дүн								
Нийт дүн								

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	Тусгай хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
	НИЙТ	**1**	**1**				**1**		