

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Жаргалант сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2026/002/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Эрдэнэт хот

2026 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва

Утас: 70353088 Цахим хаяг: purevlkhagvar@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах

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

Ахлах аудитор: Г.Оргилмөрөн

Утас: 70357955 Цахим хаяг: orgilmurung@audit.gov.mn

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

2026.02.15 № 54
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ
СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
Ц.ГАНБАЯР 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 Жаргалант сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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.

Орхон аймгийн Жаргалант сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2025 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

Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт 697,648.1 мянган төгрөг үндсэн дансанд хүлээн авч зардлын зүйл ангиар зарцуулж хэмнэлтийг төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж буй 62-58 ОРО улсын дугаартай Ланд круйзер 100 маркийн автомашины засварт 17,000.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2025 оны гүйцэтгэлийг төлөвлөгөөг 6 зорилт 48 арга хэмжээг

612505328

хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, хэрэгжилтийг 94.8 хувьтай үнэлсэн байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй төрийн аудитын албан хаагчид аливаа этгээдээс зүй бусаар нөлөөлөх нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ашиг сонирхол, 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.

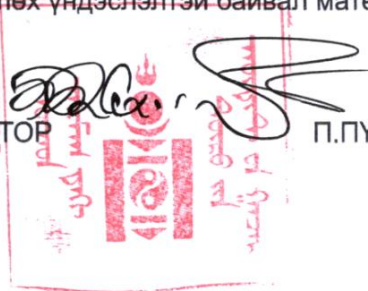
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	836,000.00	1,595,000.00
БАРАА МАТЕРИАЛ	836,000.00	1,595,000.00
Түүхий эд материал	836,000.00	1,595,000.00
Тусгай зориулалттай материал	836,000.00	1,595,000.00
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	56,218,337.26	59,969,062.76
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	56,218,337.26	59,969,062.76
Биет хөрөнгө	56,218,337.26	59,969,062.76
Авто-тээврийн хэрэгсэл	58,700,000.00	58,700,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-44,514,166.43	-45,941,264.00
Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	74,561,600.00	49,811,800.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,048,309.51	-16,426,969.89
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,248,600.00	23,141,100.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,729,386.80	-9,315,603.35
Програм хангамж	375,000.00	375,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-375,000.00	-375,000.00
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	57,054,337.26	61,564,062.76
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	53,495,708.91	61,564,062.76
Засгийн газрын хувь оролцоо	53,495,708.91	61,564,062.76
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	11,307,200.00	11,307,200.00
Өмч: - төрийн	11,307,200.00	11,307,200.00
Хуримтлагдсан үр дүн	40,291,737.65	48,360,091.50
Өмнөх үеийн үр дүн	40,291,737.65	40,291,737.65
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	8,068,353.85
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,896,771.26	1,896,771.26
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	57,054,337.26	61,564,062.76

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	635,630,300.00	697,648,100.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	635,630,300.00	697,648,100.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	10,000,000.00
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	10,000,000.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	635,630,300.00	687,648,100.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	635,630,300.00	687,648,100.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	633,010,196.08	689,377,609.64
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	633,010,196.08	689,377,609.64
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	612,975,196.08	651,586,724.08
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	188,471,269.40	251,101,505.37
Цалин	91,987,311.89	118,665,718.96
Цалингийн тусгай нэмэгдлүүд	96,483,957.51	132,435,786.41
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,317,988.55	31,213,461.17
Тэтгэврийн даатгал	20,671,988.55	26,072,480.08
Эрүүл мэндийн даатгал	3,646,000.00	5,140,981.09
Хангамж, бараа материалын зардал	23,643,552.40	21,013,753.55

Бичиг хэрэг	3,458,000.00	3,066,800.00
Тээвэр, шатахуун	19,420,000.00	16,270,000.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	765,552.40	1,676,953.55
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,000,000.00	75,320,570.00
Урсгал засвар	33,000,000.00	75,320,570.00
Томилолт, зочны зардал	1,114,700.00	0.00
Дотоод албан томилолт	1,114,700.00	0.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	232,664,338.00	204,803,016.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	232,000,000.00	203,350,000.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	900,000.00
Даатгалын үйлчилгээ	377,338.00	138,996.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	277,020.00
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	115,000.00
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	85,000.00	0.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	109,763,347.73	68,134,417.99
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,972,780.00	57,087,280.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,790,567.73	11,047,137.99
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,035,000.00	37,790,885.56
Бусад урсгал шилжүүлэг	18,681,000.00	20,120,000.00
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,294,000.00	1,790,000.00
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	12,870,000.00
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,822,000.00	0.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,565,000.00	5,460,000.00
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,354,000.00	17,670,885.56
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,354,000.00	17,670,885.56
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,620,103.92	8,270,490.36
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	202,136.51
Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	0.00	202,136.51
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.00	-202,136.51
НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,620,103.92	8,068,353.85

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	635,630,300.00	697,648,100.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	635,630,300.00	697,648,100.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	10,000,000.00
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	10,000,000.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	635,630,300.00	687,648,100.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	635,630,300.00	687,648,100.00
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	615,661,000.00	682,648,100.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	615,661,000.00	682,648,100.00
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	595,626,000.00	644,857,214.44
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	186,443,329.60	254,660,133.72
Цалин	89,959,372.09	122,224,347.31
Цалингийн тусгай нэмэгдлүүд	96,483,957.51	132,435,786.41
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,787,300.00	31,213,461.17

Тэтгэврийн даатгал	19,141,300.00	26,072,480.08
Эрүүл мэндийн даатгал	3,646,000.00	5,140,981.09
Хангамж, бараа материалын зардал	23,643,552.40	21,013,753.55
Бичиг хэрэг	3,458,000.00	3,066,800.00
Тээвэр, шатахуун	19,420,000.00	16,270,000.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	765,552.40	1,676,953.55
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,000,000.00	75,320,570.00
Урсгал засвар	33,000,000.00	75,320,570.00
Томилолт, зочны зардал	1,114,700.00	0.00
Дотоод албан томилолт	1,114,700.00	0.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	232,664,338.00	205,193,016.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	232,000,000.00	203,350,000.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	900,000.00
Даатгалын үйлчилгээ	377,338.00	138,996.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	277,020.00
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	500,000.00
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	85,000.00	5,000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,972,780.00	57,456,280.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,972,780.00	57,456,280.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,035,000.00	37,790,885.56
Бусад урсгал шилжүүлэг	18,681,000.00	20,120,000.00
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,294,000.00	1,790,000.00
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	12,870,000.00
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,822,000.00	0.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,565,000.00	5,460,000.00
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,354,000.00	17,670,885.56
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,354,000.00	17,670,885.56
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>19,969,300.00</u>	<u>15,000,000.00</u>
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	19,969,300.00	15,000,000.00
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	19,969,300.00	15,000,000.00
Дотоод эх үүсвэрээр	19,969,300.00	15,000,000.00
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	19,969,300.00	15,000,000.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-19,969,300.00</u>	<u>-15,000,000.00</u>
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,307,200.00	1,896,771.26	37,671,633.73	50,875,604.99
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,307,200.00	1,896,771.26	37,671,633.73	50,875,604.99
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	2,620,103.92	2,620,103.92
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,307,200.00	1,896,771.26	40,291,737.65	53,495,708.91

2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	11,307,200.00	1,896,771.26	40,291,737.65	53,495,708.91
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,307,200.00	1,896,771.26	40,291,737.65	53,495,708.91
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	8,068,353.85	8,068,353.85
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,307,200.00	1,896,771.26	48,360,091.50	61,564,062.76

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	729,996,700.00	669,977,214.44	60,019,485.56	91.8
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	729,996,700.00	669,977,214.44	60,019,485.56	91.8
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	705,961,700.00	649,857,214.44	56,104,485.56	92.1
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	278,920,500.00	254,660,133.72	24,260,366.28	91.3
Цалин	127,963,300.00	122,224,347.31	5,738,952.69	95.5
Цалингийн тусгай нэмэгдлүүд	150,957,200.00	132,435,786.41	18,521,413.59	87.7
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,365,300.00	31,213,461.17	4,151,838.83	88.3
Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл	29,786,900.00	26,072,480.08	3,714,419.92	87.5
Эрүүл мэндийн даатгал	5,578,400.00	5,140,981.09	437,418.91	92.2
Хангамж, бараа материалын зардал	25,360,000.00	21,013,753.55	4,346,246.45	82.9
Бичиг хэрэг	3,696,000.00	3,066,800.00	629,200.00	83.0
Тээвэр, шатахуун	19,920,000.00	16,270,000.00	3,650,000.00	81.7
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,744,000.00	1,676,953.55	67,046.45	96.2
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	91,891,000.00	90,320,570.00	1,570,430.00	98.3
Багаж, техник, хэрэгсэл	15,000,000.00	15,000,000.00	0.00	100.0
Урсгал засвар	76,891,000.00	75,320,570.00	1,570,430.00	98.0
Томилолт, зочны зардал	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	0.0
Дотоод албан томилолт	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	0.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	217,316,000.00	205,193,016.00	12,122,984.00	94.4
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	212,789,000.00	203,350,000.00	9,439,000.00	95.6
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,500,000.00	900,000.00	2,600,000.00	25.7
Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	138,996.00	61,004.00	69.5
Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	277,020.00	22,980.00	92.3
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00	0.00	100.0
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00	0.00	100.0
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	5,000.00	5,000.00	0.00	0.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,108,900.00	47,456,280.00	6,652,620.00	87.7
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,108,900.00	47,456,280.00	6,652,620.00	87.7
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,035,000.00	20,120,000.00	3,915,000.00	83.7
Бусад урсгал шилжүүлэг	24,035,000.00	20,120,000.00	3,915,000.00	83.7
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,200,000.00	1,790,000.00	2,410,000.00	42.6
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,870,000.00	12,870,000.00	0.00	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,965,000.00	5,460,000.00	1,505,000.00	78.4

ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	729,996,700.00	669,977,214.44	60,019,485.56	91.8
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	729,996,700.00	669,977,214.44	60,019,485.56	91.8
Орон нутгийн төсвөөс	729,996,700.00	669,977,214.44	60,019,485.56	91.8
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	100.0
Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100.0
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	7.50	7.50	0.00	100.0
Удирдах ажилтан	2.00	2.00	0.00	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	2.50	2.50	0.00	100.0
Гэрээт ажилтан	3.00	3.00	0.00	100.0
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	7.50	7.50	0.00	100.0
Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	2.00	2.00	0.00	100.0
Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	1.50	1.50	0.00	100.0
Гэрээт ажилтан	3.00	3.00	0.00	100.0
Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1.00	1.00	0.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.0
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.0
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.0
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.0
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.0

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 6,029.3 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 2,160.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 3,869.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өгч байна.

3.1 Төлбөрийн акт

Хувь хүнд олгосон орлогоос суутгасан татварын дутуу төвлөрүүлсэн болон анхан шатны баримтгүй зарцуулсан зардлын нийт 2,160.0 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

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

Нэмэлт санхүүжилтийн данснаас шилжүүлэх гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээний 1,769.3 мянган төгрөгийг үйл ажиллагааны үндсэн данснаас шилжүүлж байгууллагын данс хооронд гүйлгэн зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2.3-д "төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийн дотоод хяналтыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага хэрэгжүүлнэ" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Үндсэн болон нэмэлт дансны хооронд гүйлгээ хийгүй байх.

2. Нэмэлт данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд аймгийн ИТХ-ийн гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардлаас санхүүжүүлсэн "Хөршийн холбоо" малын хулгайн гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээг зохион байгуулах үйл ажиллагаанд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжуулан зарцуулсан төсвөөс сумын төвийн 2 багийн 21 иргэнд 2,100.0 мянган төгрөгийн шатахууны зардал олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээний зардлыг төлөвлөсөн арга хэмжээнд, үр ашигтай зарцуулах.

3. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 1. Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл – Хөтөлбөр, зориулалт - 10-р сар, 2. Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт- эдийн засгийн ангилал - 10-р сар, 3. Санхүүгийн тайлан - Хагас жил, 4. Дараа жилийн төсвийн төсөл, 5. Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, 6. Байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт - 10-р сарийн мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.1-д "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", 4.1.3-д "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд байршуулах мэдээллийг хугацаа хоцроохгүй мэдээлж, мэдээллийг ил тод байдлыг ханган ажиллах.

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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			

Тав. 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 Жаргалант сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	1	160.0	1	160.0								
	1	2,000.0	1	2,000.0								
	1	1,769.3					1	1,769.3				
	1	0.0					1	0.0				
	1	2,100.0					1	2,100.0				
Дүн	5	6,029.3	2	2,160.0			3	3,869.3				