



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Орхон аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ОРА-2021/1/СТА-ТЭЗ

Цахим хуудас: orkhon.audit.mn Орхон аймаг 2020 он	Тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах Утас:70359826 Цахим хаяг: orkhon@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ Утас: 70355805 Цахим хаяг: erdeneb@audit.gov.mn Аудитор: Г.Оргилмөрөн Утас: 70350757 Цахим хаяг: orgilmurung@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ.....	3
2. Аудитын тайлан.....	5
2.1. Оршил.....	5
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	5
2.3. Аудитын явцад МӨРДСӨН БОДЛОГО, ЖУРАМ, АРГА ЗҮЙ, ШАЛГУУР ҮЗҮҮЛЭЛТ	5
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	6
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.....	6
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	7
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	7
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	7
2.8.2 Авлага.....	9
2.8.3 Урьдчилгаа.....	11
2.8.4 Бараа материал	11
2.8.5 Нөөцийн бараа	12
2.8.6 Үндсэн хөрөнгө	13
2.8.7 Өр төлбөр.....	14
2.8.8 Засгийн газрын хувь оролцоо	16
2.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	17
2.10. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	19
2.11. Шилэн дансны мэдээлэл	20
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	20
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	20
3. Менежментийн захидал	21
3.1. Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэлтэй холбоотой асуудал	21
3.2. Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэлтэй холбоотой асуудал	22
3.3. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал.....	22
3.4. Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэлтэй холбоотой асуудал	23
4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	25
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан	25
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	25
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	26
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	26
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	28
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	28
5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	30

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
НББОУС	Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ОНӨААН	Орон нутгийн өмчит аж ахуй нэгж
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ОНХО	Орон нутгийн хөрөнгө оруулалт
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
ТӨҮГ	Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
АО	Ажил олгогч
ЗДЗ	Засаг даргын захирамж
ОНӨХК	Орон нутгийн өмчит хувьцаат компани
ДТС	Дулаан түгээх сүлжээ
БТСХ	Биеийн тамир, спортын хороо
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
СХС	Сум хөгжүүлэх сан
БХӨТ	Богино хугацаат өр төлбөр
УОО	Урьдчилж орсон орлого
ТАХОСС	Төрийн албан хаагчийн орон сууцны сан
ӨЭМТ	Өрхийн эрүүл мэндийн төв
УТХО	Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалт
УТТО	Улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлого
СӨБ	Сургуулийн өмнөх боловсрол
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
БСУГ	Боловсрол, соёл, урлагийн газар
ХХААГ	Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар
ОНӨГ	Орон нутгийн өмчийн газар
ЭМГ	Эрүүл мэндийн газар
ГХБХБГ	Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтыг газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал

1. Аудитын гэрчилгээ



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

2021.04.20 № 101
танай _____ -ны № _____ -т

АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГА
С.БАТЖАРГАЛ ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-д заасны дагуу Орхон аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Орхон аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл 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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ГАЗРЫН ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРМАНДАХ

2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг аймгийн Засаг дарга С.Батжаргал танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-т заасны дагуу Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

. Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, НББОУС, СТОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, НББОУС, СТОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэн, шат шатны чанарын хяналт хийж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитыг нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болгож, батлагдсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу хэрэгжүүлэв.

2.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Аймгийн эдийн засаг, нийгмийн хөгжлийг тогтвортой ахиулах нь манай аймгийн эрхэм зорилго мөн” гэсэн байна.

Аймгийн удирдлага нь иргэддээ орон нутагтаа ажиллаж, амьдрах таатай орчныг бүрдүүлэх алсын хараатай ажиллана.

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Засаг захиргаа нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн 26.1-д “Аймаг, нийслэл, сум, дүүрэг, баг, хорооны Засаг дарга нь харьяалах нутаг дэвсгэртээ төрийн удирдлагыг хэрэгжүүлэх чиг үүрэг бүхий засаг төрийн төлөөлөгч мөн”.
- Төсвийн тухай хуулийн 14.3-д “Төсвийн ерөнхийлөн захирагч өөрийн эрхлэх асуудлын төсвийн орлого, зарлагын зүй зохистой, үр ашигтай байдал, үр дүнгийн гүйцэтгэлийг хангаж, өөрт хамаарах төсвийн гүйцэтгэлийн биелэлтийг санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага, тухайн шатны иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засгийн газар, Улсын Их Хурлын өмнө бүрэн хариуцна”
- Аймгийн Засаг даргын 2016-2020 оны Үйл ажиллагааны хөтөлбөр, төлөвлөгөөнд тусгагдсаны дагуу гол бодлогоо “Хүний хөгжил”-ийн асуудалд чиглүүлэн ажиллаж, хөгжилд хөтлөх 18 дэд хөтөлбөрийг батлан хэрэгжүүлж байна. Тухайлбал: Эрдэнэтчүүд эрдэнэтчүүдтэй хайртай дэд хөтөлбөр, Багш, эмч дэд хөтөлбөр, Багийн хөгжлийг дэмжих дэд хөтөлбөр, Ач-санах дэд хөтөлбөр, Өрхийн тариалалтыг дэмжих дэд хөтөлбөр гэх мэт.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд томоохон өөрчлөлт ороогүй байна.

2.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглах нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг шинэчлэн боловсруулж Орхон аймгийн Засаг даргын 2020 оны 9 дүгээр сарын 24-ний өдрийн А/557 дугаар захирамжаар баталсан байна. Уг НБББББ-г нэгтгэлд хамрагддаг байгууллагуудын санхүүгийн үйл ажиллагаанд бүрэн нэвтрүүлээгүй нь санхүүгийн тайланг бэлтгэх ба толилуулахад баримтлах зарчим, нэгтгэлд хамрагдах байгууллагуудын санхүүгийн байдал, үйл ажиллагааны үр дүнг нэг журам, заавар, аргачлалаар бэлтгэхгүй, хөрөнгө, өр төлбөрийн хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт нь харилцан адилгүй байх санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх зэрэг үр дагавартай байна.

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн үндсэн үйл ажиллагаа, санхүүгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналтыг сайжруулах шаардлагатай гэж үзлээ.

Төсвийн тухай хуулийн 69.1-д “Төсвийн ерөнхийлөн захирагч бүр хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, төсвийн хөрөнгө, өр, төлбөр, орлого, зарлага, хөтөлбөр, арга хэмжээ, хөрөнгө оруулалтад санхүүгийн хяналт, шалгалт хийх, үнэлэлт, дүгнэлт, зөвлөмж гаргах, эрсдэлийн удирдлагаар хангахад чиглэсэн дотоод аудитын албыг байгуулж, дотоод аудитор ажиллуулна” гэж заасны дагуу Орхон аймгийн ТЕЗ-ын Санхүүгийн хяналт,

аудитын албыг Сангийн яамнаас стандарт, арга зүйн удирдлагаар хангаж, Засгийн газрын 2015 оны 483-р тогтоолын хавсралтаар батлагдсан “Дотоод аудитын дүрэм”-ын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулж байна.

Тус алба 2020 онд төлөвлөгөөт 52, төлөвлөгөөт бус 2, нийт 54 байгууллагад дотоод аудит, санхүүгийн хяналт шалгалт гүйцэтгэсэн байна.

Эдгээр хяналт шалгалтаар 3,105.9 сая төгрөгийн зөрчил арилгуулах 68 албан шаардлага, 225 зөвлөмж хүргүүлэн, 40.6 сая төгрөгийн 27 нөхөн төлбөрийн акт тогтоосон ба үүнээс 3,018.9 сая төгрөгийн 65 албан шаардлагын биелэлтийг гаргуулж, 38.8 сая төгрөгийн нөхөн төлбөрийн актын биелэлт хангагдсан байна. Мөн өмнөх онуудын төлөгдөөгүй актын үлдэгдэл 4.5 сая төгрөгийн биелэлт хангагдсан байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн бэлтгэсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 34 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 10 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшнийг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр Орхон аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлангийн нийт хөрөнгийг сонгов.

Энэ нь Орхон аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд ТШЗ-дын санхүүгийн тайлан, төсөл сан болон орон нутгийн өмчит ААН-үүдийн санхүүгийн тайлангууд нэгтгэгддэгтэй холбоотой юм.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг Нийт хөрөнгийн 345,589.3 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 3,455.9 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг Нийт хөрөнгийн 338,341.8 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 3,383.4 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 3,383.4 сая төгрөгөөр тогтоосон нь төлөвлөлийн шатанд эхний хагас жилийн тайлангаас, гүйцэтгэлийн шатанд ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн жилийн эцсийн дүнгээс 1 хувиар материаллаг байдлыг тооцсонтой холбоотой болно.

2.8. Аудит хийгдсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн тодруулга, аудитын дүн

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 32,725.5 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 12.7 хувь буюу 3,684.4 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн 2020 оны үлдэгдлийг бүтэц, байгууллагын төрлөөр харуулбал:

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл		Эцсийн үлдэгдэл		Өсөлт (+) Бууралт (-)	Өөрчлөлтийн хувь
	Дүн	Хувь	Дүн	Хувь		
Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	0.2	0.0	0.8	0.0	0.6	0.0
Төгрөг	0.2	0.0	0.8	0.0	0.6	0.0
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	29,040.8	100.0	32,724.7	100.0	3,683.8	12.7
Төгрөг	29,040.8	100.0	32,724.7	100.0	3,683.8	12.7
- Төрийн сангийн харилцах	28,194.5	97.1	32,074.5	98.0	3,879.9	13.4
- Арилжааны банк дахь харилцах	846.3	2.9	650.2	2.0	-196.1	-0.7
Нийт дүн	29,041.1	100.0	32,725.5	100.0	3,684.4	12.7
Үүнийг байгууллагын төрлөөр харуулбал:						
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл		Үүнээс:		
		Дүн	Хувь	Касс	Төрийн сан	Арилжааны банк
- Төсөвт байгууллага	8,900.5	16,632.1	50.8	0.0	16,599.4	32.8
- Төрийн сан	19,402.6	15,583.6	47.6		15,475.1	108.5
- Төсөл сан	0.0	0.0	0.0			
- Орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж	738.0	509.7	1.6	0.8		508.9
Нийт дүн	29,041.1	32,725.5	100.0	0.8	32,074.5	650.2

Эх сурвалж: Орхон аймгийн ТЭЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Банкин дахь төгрөгийн харилцах дансны үлдэгдэл 12.7 хувь буюу 3,683.8 сая төгрөгөөр, кассад байгаа бэлэн мөнгөний үлдэгдэл 0.6 сая төгрөгөөр тус тус өссөн байна. Төрийн сангийн харилцах 3,879.9 сая төгрөгөөр өсөж, арилжааны банкны харилцах 196.1 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлийн 1.6 хувийг ОНӨААН, 47.6 хувийг төрийн сан, 50.8 хувийг төсвийн байгууллагууд бүрдүүлж байна. Нийт мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл банканд байгаа бэлэн мөнгөнөөс бүрдэж байна. Үүний 98.0 хувь нь төрийн сангийн харилцах, 2.0 хувь нь арилжааны банкны харилцах байна.

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийг өмнөх онтой харьцуулбал төрийн сангийн мөнгөн хөрөнгө 3,818.9 сая төгрөгөөр, ОНӨААН-ийнх 228.3 сая төгрөгөөр тус тус буурсан, төсөвт байгууллагынх 7,731.7 сая төгрөгөөр өссөн үзүүлэлттэй байна. Нийт мөнгөн хөрөнгийн өсөлтөд Эрдэнэт сангийн мөнгөн хөрөнгө /“Эрдэнэт үйлдвэр” ТӨҮГ-аас орж ирсэн хамтын ажиллагааны хүрээн дэх 2,000.0 сая төгрөг болон Орхон аймаг дахь орон сууцны 1а хорооллын дэд бүтэц барих ажлын 12,500.0 сая төгрөгийн төсөл арга хэмжээнээс тайлант онд хэрэгжсэн гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг олгож зарцуулагдаагүй үлдэгдлээр нэмэгдсэн/, барьцаа хөрөнгө, техник хяналтын зардлын дансны өсөлт гол нөлөө үзүүлсэн байна.

Төсөвт байгууллагын арилжааны банкин дахь мөнгөн хөрөнгө нь өрхийн эрүүл мэндийн төвүүдийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл бол төрийн сангийн төрийн банкин дахь дансны үлдэгдэл 108.5 сая төгрөг байна.

Төрийн сангийн мөнгөн хөрөнгө

Төрийн сангийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийг харуулбал.

Хүснэгт №2. Төрийн сангийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+) Бууралт (-)	Өөрчлөлтийн хувь
----------	----------------	-----------------	--------------------------	------------------

	Дүн	Хувь	Дүн	Хувь		
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	19,402.6	100.0	15,583.6	100.0	-3,818.9	-19.7
<i>Төгрөг</i>	<i>19,402.6</i>	<i>100.0</i>	<i>15,583.6</i>	<i>100.0</i>	<i>-3,818.9</i>	<i>-19.7</i>
- Төрийн сангийн харилцах	19,297.6	99.5	15,475.1	99.3	-3,822.5	-19.7
- Арилжааны банк дахь харилцах	105.0	0.5	108.5	0.7	3.5	0.0
<i>Гадаад валют</i>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Монголбанк	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Нийт дүн	19,402.6	100.0	15,583.6	100.0	-3,818.9	-19.7

Эх сурвалж: Орхон аймгийн ТЭЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд орон нутгийн төсөвт татварын орлогоор 71,077.9 сая төгрөг бүрдүүлж, тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагуудын цэвэр санхүүжилтэд 1,926.6 сая төгрөг, орон нутгийн төсвийн байгууллагуудын урсгал санхүүжилтэд 54,521.3 сая төгрөг, хөрөнгө оруулалтын санхүүжилтэд 19,778.0 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Төрийн сангийн Төрийн банкн дахь тусгай гэрээт байгууллагын харилцахын жилийн эцсийн үлдэгдэл оны эцэст 3.5 сая төгрөгийн хүүгийн орлого нэмэгдсэнээр 108.5 сая төгрөг болсон байна. Уг дансыг урьдчилж мөнгө гаргаж авах зэргээр кассын зориулалтаар ашигладаг бөгөөд тайлант онд тэтгэмж, тусламж, баяр наадмын зардалтай холбоотой нийт 40.3 сая төгрөгийн орлого зарлагын гүйлгээ дамжсан байна. Нэг удаагийн гүйлгээний дээд хэмжээ нь 11.4 сая төгрөг бөгөөд тэтгэмж олгох аймгийн ЗДЗ-аас 5.0 сая төгрөгөөр илүү зарлага гаргаж буцаан төвлөрүүлсэн зэргээр ашиглагдсан байна.
- ТШЗ-ийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой анхан шатны баримтын бүрдэл бүрэн хангуулаагүй ажил гүйлгээг бүртгэсэн, бүртгэл, тайлагнал, баталгаажуулалт, санхүүгийн сахилга, хариуцлага, хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой нийт 112.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчлийг илрүүлсэн байна. **Шийдвэрлэсэн:** Дээрх алдаа зөрчлүүдээс 68.1 сая төгрөгийн залруулгыг холбогдох байгууллагуудаар аудитын явцад хийлгэж, 9.8 сая төгрөгийн төлбөрийн акт, 11.3 сая төгрөгийн албан шаардлага, 22.9 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг дахин давтахгүй байх зөвлөмж холбогдох байгууллагын төсвийн захирагч нарт хүргүүлж хүлээн зөвшөөрсөн болно.

2.8.2 Авлага

Орхон аймгийн ТЭЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нийт авлагын эхний үлдэгдэл 13,839.3 сая төгрөг байснаас тайлант онд 1,413.9 сая төгрөгөөр буюу 10.2 хувиар өсөж, оны эцэст 15,253.2 сая төгрөгөөр тайлагнагдсан байна.

Нийт авлагын үлдэгдлийг бүтэц, байгууллагын төрлөөр нь харуулбал:

Хүснэгт №3. Авлагын үлдэгдэл

/сая.төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл		Эцсийн үлдэгдэл		Өсөлт / (Бууралт)	Өөрчлөл- тийн хувь
	Дүн	Хувь	Дүн	Хувь		
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	13.4	0.1	34.0	0.2	20.7	0.1
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	1,985.3	14.3	1,978.7	13.0	-6.5	0.0
Татаас, санхүүжилтийн авлага	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Дансны авлага /ТӨҮГ/	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Татвар, НДШ-ын авлага /ТӨҮГ/	36.6	0.3	16.0	0.1	-20.6	-0.1
Байгууллагаас авах авлага	10,496.7	75.8	11,977.5	78.5	1,480.8	10.7
Хувь хүмүүсээс авах авлага	464.8	3.4	466.4	3.1	1.7	0.0
Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөвт олгосон	615.0	4.4	615.0	4.0	0.0	0.0
Хувийн хэвшлийн аж ахуйн нэгжид олгосон зээл	227.6	1.6	165.5	1.1	-62.0	-0.4
Нийт дүн	13,839.3	100.0	15,253.2	100.0	1,413.9	10.2
Үүнийг байгууллагын төрлөөр харуулбал:						
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл		Эцсийн үлдэгдэл		Өсөлт / (Бууралт)	Өөрчлөлтийн хувь
	Дүн	Хувь	Дүн	Хувь		
- Төсөвт байгууллага	1,889.7	13.7	1,676.2	11.0	-213.6	-1.5
- Төрийн сан	746.2	5.4	744.7	4.9	-1.5	0.0
- Төсөл сан	221.2	1.6	220.9	1.4	-0.3	0.0
- Орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж	10,982.2	79.4	12,611.5	82.7	1,629.4	11.8
Нийт дүн	13,839.3	100.0	15,253.2	100.0	1,413.9	10.2

Эх сурвалж: Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Дээрх хүснэгтээс нийт авлагын эцсийн үлдэгдлийн 0.2 хувийг ажиллагчидтай холбогдсон авлага, 13.0 хувийг төлбөртэй үйлчилгээний авлага, 0.1 хувийг татвар, ндш-ын авлага /ТӨҮГ/, 78.5 хувийг байгууллагаас авах авлага, 3.1 хувийг хувь хүмүүсээс авах авлага, 4.0 хувийг засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөвт олгосон зээл, 1.1 хувийг хувийн хэвшлийн аж ахуй нэгжид олгосон зээл тус тус бүрдүүлж байна.

Байгууллагаас авах авлага 1,480.8 сая төгрөг буюу 10.7 хувиар нэмэгдэж өмнөх онд нийт авлагын 75.8 хувийг эзэлж байсан бол тайлант онд 78.5 хувийг эзэлж байна. Авлага өссөнтэй холбоотойгоор зарим нэр төрлийн авлагын дүн нэмэгдсэн ч авлагын дүнд эзлэх хувь буурсан байна.

Байгууллагаас авах авлагын өсөлт нь орон нутгийн өмчит аж ахуй нэгжүүдтэй холбоотой бөгөөд ихэнх хувь нь Эрдэнэт-Ус ДТС ОНӨХК-ийн авлага байна. Эрдэнэт-Ус ДТС ОНӨХК-ийн тайлант оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар авлага, өр төлбөрийн өсөлттэй холбоотой албан шаардлагаа хүргүүлсэн байна.

Байгууллагын төрлөөр харвал авлагын эцсийн үлдэгдлийн 82.7 хувь буюу 12,611.5 сая төгрөгийг орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгжийн авлага, 11.0 хувь буюу 1,676.2 сая төгрөгийг төсөвт байгууллагын авлага, 4.9 хувь буюу 744.7 сая төгрөгийг төрийн сангийн авлага, 1.4 хувь буюу 220.9 сая төгрөгийг төсөл сангийн авлага тус тус эзэлж байна.

Төсөвт байгууллагын авлага 1.5 хувь буюу 213.6 сая төгрөгөөр, төрийн сангийн авлага 1.5 сая төгрөгөөр, төсөл сангийн авлага 0.3 сая төгрөгөөр буурсан боловч ОНӨААН-ийн авлага 11.8 хувиар буюу 1,629.4 сая төгрөгөөр өссөн байна. Авлагын ангиллаар авч үзвэл эдгээр нь ихэвчлэн байгууллагаас авах авлага болжээ.

Тайлант онд шинээр 127.3 сая төгрөгийн авлагыг төсвийн байгууллагууд үүсгэсэн байна. Тус авлагын өсөлтөд Жаргалант сумын ЗДТГ - 56.0 сая төгрөг, Хот тохижуулах газар - 25.7 сая төгрөг, аймгийн ЗДТГ - 23.1 сая төгрөг, БТСХороо - 13.6 сая төгрөгөөр авлага нэмэгдүүлсэн нь голчлон нөлөөлжээ. Үүнээс аймгийн ЗДТГ, БСТХорооны авлага нь нэмэлт санхүүжилтийн данснаас төвлөрүүлж авлага үүсгэсэн дүн байна.

Авлагын үлдэгдэлд тооцоо нийлсэн актгүй болон насжилт өндөртэй, бүрэн барагдахгүй, цаашид шийдвэрлэгдэхгүй байх үр дагавартай авлага оршин байна. Тухайлбал:

- 1996-1997 онуудад дампуурсан ХОТШ, даатгал банктай холбоотой орон нутгийн 9 байгууллагын 134.6 сая төгрөгийн найдваргүй авлага байна.
- Эрдэнэт сангийн 132.0 сая төгрөгийн он дамжсан авлага. Тайлант онд 12.0 сая төгрөгийн авлага төлөгдсөн.
- Их шүтээн цогцолборын 68.6 сая төгрөгийн он дамжсан авлага.

Өрхийн үйлдвэрлэлийг дэмжих зээлийн хүрээнд арилжааны 3 банканд 615.0 сая төгрөгийн зээлийн авлага байна. Энэхүү зээл нь байнгын эргэлтэд ашиглагдаж байна.

ТЕЗ-ийн хоорондын тооцоотой холбоотой авлага, өр төлбөрийн 192.5 сая төгрөгийг устгах бичилт хийсэн байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- ТШЗ-ын санхүүгийн тайлангийн аудитаар авлагын данстай холбоотой НББ-ийн холбогдох стандарт, журам, зааврыг мөрдөөгүй, дансны бичилт буруу хийсэн, үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, авлагыг хугацаанд нь барагдуулаагүй, СХС-ийн зээлийн авлагын мэдээллийг Монголбанкны зээлийн мэдээллийн санд бүртгүүлээгүй, хууль тогтоомж хэрэгжүүлээгүй зэрэг нийт 3,864.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчлүүд илэрсэн байна. **Шийдвэрлэсэн:** Дээрх алдаа зөрчлүүдээс 312.7 сая төгрөгийн залруулгыг холбогдох байгууллагуудаар аудитын явцад хийлгэж, 1,205.6 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг дахин давтахгүй байх зөвлөмж, 2,346.4 сая төгрөгийн албан шаардлагыг холбогдох байгууллагын төсвийн захирагч нарт хүргүүлж хүлээн зөвшөөрсөн болно.

2.8.3 Урьдчилгаа

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд урьдчилгаа дансны эхний үлдэгдэл 56.7 сая төгрөг байснаас тайлант онд 54.0 сая төгрөгөөр буурч, оны эцэст 2.7 сая төгрөгөөр тайлагнагдсан байна. Нийт урьдчилгаа дансны үлдэгдэлд урьдчилж гарсан зардал 100 хувийг эзэлж байна.

2.8.4 БАРАА МАТЕРИАЛ

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн бараа материалын эхний үлдэгдэл 5,952.8 сая төгрөг байснаас 727.3 сая төгрөгөөр өсөж, 6,680.1 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнагдсан байна.

Бараа материалын үлдэгдлийг ангилал, байгууллагын төрлөөр харуулбал:

Хүснэгт №4. Бараа материалын үлдэгдэл

/сая.төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл		Эцсийн үлдэгдэл		Өсөлт (+) Бууралт (-)	Өөрчлөлтийн хувь
	Дүн	Хувь	Дүн	Хувь		
Түүхий эд материал	4,228.5	71.0	4,834.6	72.4	606.1	10.2
- Тусгай зориулалттай материал	4,191.1	70.4	4,720.2	70.7	529.1	8.9
- Эм боох материал	37.4	0.6	114.4	1.7	77.0	1.3
Дуусаагүй үйлдвэрлэл	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Бэлэн бүтээгдэхүүн	13.8	0.2	5.8	0.1	-8.0	-0.1
Хангамжийн материал	1,702.9	28.6	1,783.1	26.7	80.2	1.3
- Бичиг хэргийн материал	87.7	1.5	97.5	1.5	9.8	0.2
- Аж ахуйн материал	577.0	9.7	574.1	8.6	-2.9	0.0
- Сэлбэг хэрэгсэл	30.3	0.5	34.7	0.5	4.3	0.1
- Түлш, шатах тослох материал	11.7	0.2	56.9	0.9	45.3	0.8

- Барилгын засварын материал	75.3	1.3	113.2	1.7	37.9	0.6
- Хүнсний материал	27.0	0.5	36.6	0.5	9.6	0.2
- Бусад хангамжийн материал	893.9	15.0	870.1	13.0	-23.8	-0.4
Мал амьтад	7.6	0.1	56.6	0.8	49.0	0.8
Нийт дүн	5,952.8	100.0	6,680.1	100.0	727.3	12.2
Үүнийг байгууллагын төрлөөр харуулбал:						
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл		Эцсийн үлдэгдэл		Өсөлт (+) Бууралт (-)	Өөрчлөлтийн хувь
	Дүн	Хувь	Дүн	Хувь		
- Төсөвт байгууллага	5,170.1	87.0	5,918.1	88.6	748.0	12.6
- Төрийн сан		0.0		0.0	0.0	0.0
- Төсөл сан		0.0		0.0	0.0	0.0
- Орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж	782.7	13.0	762.0	11.4	-20.7	-0.3
Нийт дүн	5,952.8	100.0	6,680.1	100.0	727.3	12.2

Эх сурвалж: Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Нийт бараа материалын үлдэгдлийн 11.4 хувь буюу 762.0 сая төгрөгийг орон нутгийн өмчит ААН, 88.6 хувь буюу 5,918.1 сая төгрөгийг төсөвт байгууллагууд эзэлж байна.

Тайлант оны бараа материалын өсөлтөд түүхий эд материал 8.9 хувиар буюу 529.1 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь голчлон нөлөөлсөн байна. Энэ нь тусгай зориулалтын материалын өсөлт буюу төсөвт байгууллагын бараа материалын өсөлт байна.

Тайлант онд нийт 727.3 сая төгрөгийн бараа материал нэмэгдсэнээс төсвийн болон өөрийн хөрөнгөөр худалдан авсан 7,236.3 сая төгрөг, хандив, тусламжаар хүлээн авсан 665.9 сая төгрөг, шилжүүлэн авсан 636.4 сая төгрөг, бусад хэлбэрээр хүлээн авсан 1,019.7 сая төгрөг байна. Харин нийт 8,763.1 сая төгрөгийн бараа материал хасагдсаны 7,665.4 сая төгрөгийг худалдан зарцуулсан, 453.0 сая төгрөгийг шилжүүлсэн, 644.7 сая төгрөгийг бусад хэлбэрээр зарлагдсан байна.

Үүнээс ОНӨААН-үүд тайлант онд нийт 1,377.6 сая төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 1,421.9 сая төгрөгийн бараа материал худалдан, зарцуулсан байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- ТШЗ-ын санхүүгийн тайлангийн аудитаар бараа материалын данстай холбоотой үлдэгдлийг зөрүүтэй тайлагнасан, данс бүртгэлд орлогоор тусгахгүй шууд зардлаар бүртгэсэн, бараа материалын нэр төрлийн хөдөлгөөний тайлан гаргаагүй, анхан шатны баримтгүй зарцуулсан, тооллогод хамруулаагүй, тушаал шийдвэргүй данс бүртгэлээс хассан, зориулалтын бус зүйлд зарцуулсан зэрэг нийт 384.4 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн байна. **Шийдвэрлэсэн:** Дээрх алдаа зөрчлүүдээс 294.1 сая төгрөгийн залруулгыг холбогдох байгууллагуудаар аудитын явцад хийлгэж, 0.9 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 85.7 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг дахин давтахгүй байх зөвлөмж, 3.7 сая төгрөгийн албан шаардлагыг холбогдох байгууллагын төсвийн захирагч нарт хүргүүлж хүлээн зөвшөөрсөн болно.

2.8.5 Нөөцийн бараа

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн нөөцийн барааны эхний үлдэгдэл 1.6 сая төгрөг байснаас 67.9 сая төгрөгөөр өсч, 69.5 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнагдсан байна. Энэ нь өвс, тэжээлийн нөөц байна.

2.8.6 Үндсэн хөрөнгө

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл хуримтлагдсан элэгдлийг хассан цэвэр дүнгээр 282,749.6 сая төгрөг байснаас 0.3 хувиар буюу 761.2 сая төгрөгөөр өсөж, тайлант оны эцэст 283,510.8 сая төгрөг болсон байна.

Нийт хөрөнгийн 90.5 хувийг биет хөрөнгө, 9.5 хувийг биет бус хөрөнгө эзэлж байна.

Нийт үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг бүтэц, байгууллагын төрлөөр харуулбал:

Хүснэгт №5. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл

/сая.төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл		Эцсийн үлдэгдэл		Өсөлт (+) Бууралт (-)	Өөрчлөлтийн хувь
	Дүн	Хувь	Дүн	Хувь		
Газар	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Биет хөрөнгө	256,575.0	90.7	256,604.8	90.5	29.8	0.0
Барилга, байгууламж	157,966.5	55.9	168,065.4	59.3	10,098.9	3.6
Авто тээврийн хэрэгсэл	2,905.5	1.0	2,587.5	0.9	-317.9	-0.1
Машин тоног төхөөрөмж	12,319.1	4.4	13,950.8	4.9	1,631.7	0.6
Тавилга эд хогшил	2,989.6	1.1	3,051.3	1.1	61.7	0.0
Зам, гүүрийн байгууламж	20,752.9	7.3	19,057.7	6.7	-1,695.3	-0.6
Түүх, соёл, музейн дурсгалт зүйлс	660.8	0.2	692.9	0.2	32.1	0.0
Бусад үндсэн хөрөнгө	16,420.4	5.8	19,673.2	6.9	3,252.8	1.2
Дуусаагүй барилга	42,287.0	15.0	29,224.7	10.3	-13,062.2	-4.6
Ном	273.3	0.1	301.2	0.1	28.0	0.0
Биет бус хөрөнгө	26,174.6	9.3	26,906.0	9.5	731.4	0.3
Программ хангамж	423.4	0.1	376.0	0.1	-47.4	0.0
Бусад биет бус хөрөнгө	25,751.2	9.1	26,530.0	9.4	778.8	0.3
Нийт дүн	282,749.6	100.0	283,510.8	100.0	761.2	0.3
Үүнийг байгууллагын төрлөөр харуулбал:						
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл		Эцсийн үлдэгдэл		Өсөлт (+) Бууралт (-)	Өөрчлөлтийн хувь
	Дүн	Хувь	Дүн	Хувь		
- Төсөвт байгууллага	229,987.7	81.3	227,637.0	80.3	-2,350.7	-0.8
- Төрийн сан		0.0		0.0	0.0	0.0
- Төсөл сан		0.0		0.0	0.0	0.0
- Орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж	52,761.9	18.7	55,873.8	19.7	3,111.9	1.1
Нийт дүн	282,749.6	100.0	283,510.8	100.0	761.2	0.3

Эх сурвалж: Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант оны үндсэн хөрөнгийн дансны цэвэр өсөлт 14,389.8 сая төгрөг, хуримтлагдсан элэгдлийн цэвэр бууралт 13,628.6 сая төгрөг буюу хуримтлагдсан элэгдлийг хассан цэвэр дүнгээр нийт үндсэн хөрөнгө 761.2 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

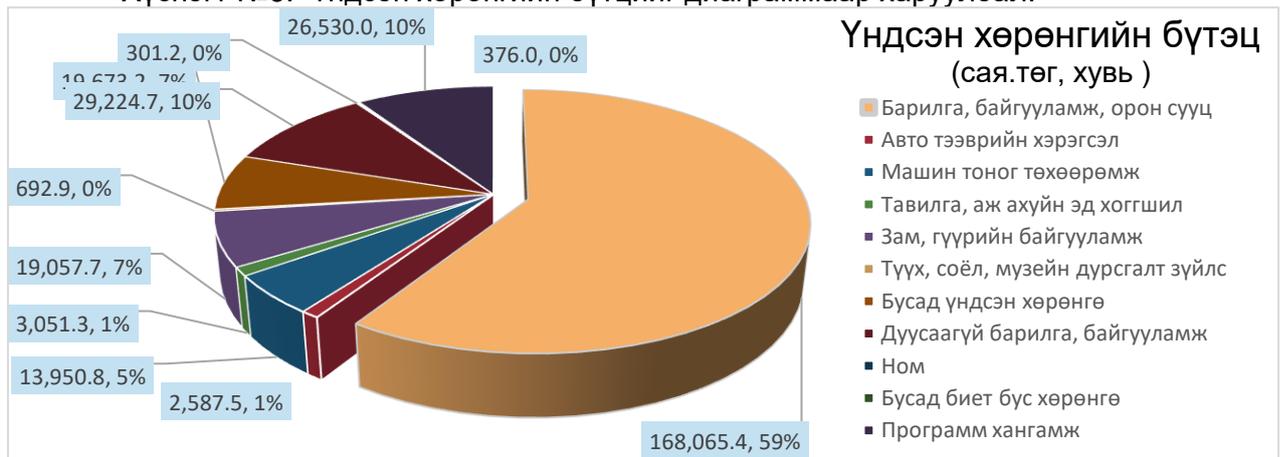
Энэ нь улс орон нутгийн төсвийн хөрөнгө, ОНХС-аар бэлтгэсэн хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой байна. Тухайлбал: Шинээр баригдсан Залуучуудын ордон, 23-р цэцэрлэг, 11-р цэцэрлэгийн өргөтгөлийн барилга, 7-р цэцэрлэгийн бассейны барилга, тоног төхөөрөмж, Мэдээлэл шуурхай удирдлагын төвийн камержуулалт, тоног төхөөрөмж, Эрдэнэт цэцэрлэгт хүрээлэнгийн бүтээн байгуулалтын ажлууд, Жаргалант сумын сургуулийн хүүхдийн дотуур байрны барилга, аймаг, сумдын гэрэлтүүлэг, зам талбайн барилга, байгууламжууд байна.

Нийт хөрөнгийн дүнд төсвийн байгууллагын хөрөнгө 80.3 хувь буюу 227,637.0 сая төгрөгийг, ОНӨААН-үүдийн хөрөнгө 19.7 хувь буюу 55,873.8 сая төгрөгийг эзэлж байна. Төсвийн байгууллагуудын хөрөнгө тайлант онд 0.8 хувь буюу 2,350.7 сая төгрөгөөр буурч, ОНӨААН-үүдийн үндсэн хөрөнгө 3,111.9 сая төгрөгөөр буюу 1.1 хувиар өссөн байна.

Хөрөнгийн ангиллаар харвал биет хөрөнгө 29.8 сая төгрөгөөр, биет бус хөрөнгө 731.4 сая төгрөгөөр тус тус өссөн байна.

Нийт үндсэн хөрөнгийн 59.3 хувийг барилга, байгууламж, 6.7 хувийг зам, гүүрийн байгууламж, 6.9 хувийг бусад үндсэн хөрөнгө, 10.3 хувийг дуусаагүй барилга, байгууламж, 1.1 хувийг тавилга, эд хогшил, 4.9 хувийг машин, тоног төхөөрөмж, 0.9 хувийг тээврийн хэрэгсэл, 0.2 хувийг түүх, соёл, музейн дурсгалт зүйлс, 9.5 хувийг биет бус хөрөнгө тус тус эзэлж байна.

Хүснэгт №6. Үндсэн хөрөнгийн бүтцийг диаграммаар харуулбал:



Эх сурвалж: Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө худалдан авсан 822.5 сая төгрөг, хандиваар авсан 1,162.6 сая төгрөг, шилжүүлэн авсан 13,196.6 сая төгрөг, бусад 23,338.0 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн, худалдсан 263.9 сая төгрөг, акталсан 1,214.8 сая төгрөг, шилжүүлсэн 772.8 сая төгрөг, бусад 21,878.4 сая төгрөгөөр хасагдсан байна.

Дуусаагүй барилга дансанд 29,848.0 сая төгрөгийн он дамжин хэрэгжих бүрэн ашиглалтад ороогүй барилга, зам, засварын ажлуудын хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- ТШЗ-ын санхүүгийн тайлангийн аудитаар үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой үндсэн хөрөнгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй, зөрүүтэй бүртгэсэн, хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, тооцоо бодоогүй, үндсэн хөрөнгийн элзэгдлийг зөрүүтэй тооцсон, зэрэг нийт 42.2 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн байна. **Шийдвэрлэсэн:** Дээрх алдаа зөрчлүүдээс 35.5 сая төгрөгийн залруулгыг холбогдох байгууллагуудаар аудитын явцад хийлгэж, алдаа зөрчлийг дахин давтахгүй байх 9 зөвлөмж, 6.7 сая төгрөгийн албан шаардлагыг холбогдох байгууллагын төсвийн захирагч нарт хүргүүлж хүлээн зөвшөөрсөн болно.

2.8.7 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөр оны эхэнд 28,931.5 сая төгрөг байснаас тайлант онд 9,566.2 сая төгрөгөөр өсөж, 38,497.7 сая төгрөгөөр тайлагнагдсан байна.

Нийт өр төлбөрийн үлдэгдлийг бүтэц, байгууллагын төрлөөр харуулбал:

Хүснэгт №7. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл		Эцсийн үлдэгдэл		Өсөлт/ (Бууралт)	Өөрчлөлтийн хувь
	Дүн	Хувь	Дүн	Хувь		

Богино хугацаат өр төлбөр	16,983.9	58.7	25,648.8	66.6	8,664.9	29.9
Богино хугацаат зээлийн өглөг	40.3	0.1	36.7	0.1	-3.6	0.0
Өглөг	20.0	0.1	70.4	0.2	50.5	0.2
- Ажилчидтай холбогдсон өглөг	15.2	0.1	22.4	0.1	7.2	0.0
- Бараа, үйлчилгээний зардлын өглөг	4.8	0.0	43.2	0.1	38.4	0.1
- Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	0.0	0.0	4.9	0.0	4.9	0.0
Бусад өглөг	13,966.3	48.3	15,736.6	40.9	1,770.2	6.1
- Байгууллагад төлөх өглөг	4,931.3	17.0	5,817.1	15.1	885.8	3.1
- Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.6	0.0	2.0	0.0	1.4	0.0
- Татварын өглөг /ТӨҮГ/	29.0	0.1	41.7	0.1	12.6	0.0
- НДШ-ийн өглөг /ТӨҮГ/	5.6	0.0	4.8	0.0	-0.8	0.0
- Дансны өглөг /ТӨҮГ/	8,999.8	31.1	9,871.0	25.6	871.2	3.0
Урьдчилж олсон орлого	2,957.3	10.2	9,805.0	25.5	6,847.7	23.7
- Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	2,319.4	8.0	9,317.8	24.2	6,998.4	24.2
- Бусад урьдчилж орсон орлого	637.9	2.2	487.2	1.3	-150.7	-0.5
- Төрийн өмчийн үйлдвэр, аж ахуйн газар		0.0		0.0	0.0	0.0
Урт хугацаат өр төлбөр	11,947.6	41.3	12,849.0	33.4	901.4	3.1
- Хойшлогдсон өр төлбөр	4,500.9	15.6	5,402.3	14.0	901.4	3.1
- Төслийн зээл /ТӨҮГ/	7,446.7	25.7	7,446.7	19.3	0.0	0.0
Нийт дүн	28,931.5	100.0	38,497.7	100.0	9,566.2	33.1
Үүнийг байгууллагын төрлөөр харуулбал:						
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл		Эцсийн үлдэгдэл		Өсөлт/ (Бууралт)	Өөрчлөлтийн хувь
	Дүн	Хувь	Дүн	Хувь		
- Төсөвт байгууллага	6,626.7	22.9	14,773.7	38.4	8,147.1	28.2
- Төрийн сан	7,865.4	27.2	7,620.6	19.8	-244.8	-0.8
- Төсөл сан	221.2	0.8	220.9	0.6	-0.3	0.0
- Орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж	14,218.3	49.1	15,882.6	41.3	1,664.3	5.8
Нийт дүн	28,931.5	100.0	38,497.7	100.0	9,566.2	33.1

Эх сурвалж: Орхон аймгийн ТЭЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Нийт өр төлбөрт урт хугацаат өр төлбөр 12,849.0 сая төгрөг буюу 33.4 хувийг, богино хугацаат өр төлбөр 25,648.8 сая төгрөг буюу 66.6 хувийг тус тус эзэлж байна. Тайлант онд БХӨТ 8,664.9 сая төгрөг буюу 29.9 хувиар, урт хугацаат өр төлбөр 901.4 сая төгрөг буюу 3.1 хувиар тус тус өссөн байна.

Богино хугацаат өр төлбөр

БХӨТ-ийн өсөлтөд урьдчилж олсон орлого 6,847.7 сая төгрөгөөр, бусад өглөг 1,770.2 сая төгрөгөөр өссөн нь нөлөөлжээ. Бусад өглөгийн өсөлт нь дансны өглөг /ТӨҮГ/-ийн 871.2 сая төгрөг, байгууллагад төлөх өглөгийн 885.8 сая төгрөгийн өсөлттэй холбоотой бол урьдчилж орсон орлого нь “Эрдэнэт үйлдвэр” ТӨҮГ-аас орж ирсэн 14,500.0 сая төгрөгийн он дамжин хэрэгжих төсөл арга хэмжээний зардлын зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 8,369.0 сая төгрөгөөр урьдчилж орсон орлого данс нэмэгдэж, өмнөх онуудын тайлант онд хэрэгжсэн 1,370.3 мянган төгрөгийг орлогоор хүлээн

зөвшөөрч бүртгэж тайлант онд урьдчилж орсон орлого данс 6,998.7 сая төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Эрдэнэт сан 9,097.0 сая төгрөг / Эрдэнэт үйлдвэртэй хамтын ажиллагааны гэрээний дагуу орж ирсэн УОО/, ТАХОССан 220.8 сая төгрөг, “Эрдэнэт – Ус ДТС” ОНӨААН 487.2 сая төгрөгийн УОО тус тус бүртгэсэн байна.

Тайлант онд байгууллагад төлөх өглөг 885.8 сая төгрөгөөр, татварын өглөг /ТӨҮГ/ 12.6 сая төгрөгөөр, дансны өглөг /ТӨҮГ/ 871.2 сая төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний зардлын өглөг 38.4 сая төгрөгөөр, ажилчидтай холбогдсон өглөг 7.2 сая төгрөгөөр тус тус өссөн байна.

Богино хугацаат өр төлбөрийн байгууллагад төлөх өглөгийн үлдэгдэлд 4,306.1 сая төгрөгийн ОНХО-н дансны, 47.9 сая төгрөгийн ОНХС-ийн дансны, 1,132.8 сая төгрөгийн сум хөгжүүлэх сангийн эх үүсвэр, 143.3 сая төгрөгийн төсвийн байгууллагын өр төлбөр байна.

Урт хугацаат өр төлбөр

Хойшлогдсон өр төлбөр: Урт хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд “Эрдэнэт – Ус ДТС”-ОНӨХК-ийн 5,402.3 сая төгрөгийн ОНХО-аар хийсэн зам талбайн гэрэлтүүлгийг хойшлогдсон орлогоор бүртгэсэн шалтгаанаар үүссэн өр байна. Байгуулсан элэгдлээрээ нөхөгддөг.

Төслийн зээл: МОН-23 төслийн зээлийн өглөг 7,446.7 сая төгрөг орон нутгийн өр төлбөрт бүртгэлтэй байдаг байна. Энэ нь орон нутагт гэр хорооллын ус цэвэрлэх байгууламжийг сэргээн засварлах, газар доорх ус хангамж, ариутгалын систем, дэд бүтцийн тоног төхөөрөмжийг шинэчилж сайжруулах, төвлөрсөн системд холбож, худаг гаргахад зориулан Азийн хөгжлийн банкнаас санхүүжүүлсэн зээлийн өглөг байна. Тайлант онд Сангийн яамны санхүүгийн бодлогын газартай тооцоо нийлсэн актаар хуримтлагдсан хүүгийн, хугацаа хэтэрсэн үндсэн зээлийн болон хүүгийн төлбөр тооцсон байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- ТШЗ-ын санхүүгийн тайлангийн аудитаар өглөгийн данстай холбоотой өглөгийг буруу бүртгэсэн, бараа, ажил үйлчилгээг өглөгийн дансаар дамжуулалгүй шууд зардалд бүртгэсэн, хууль тогтоомж зөрчсөн, үлдэгдлийг харилцагчтай тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй зэрэг нийт 6,629.4 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ. **Шийдвэрлэсэн:** Дээрх алдаа зөрчилд 38.2 сая төгрөгийн алдааг дахин давтахгүй байх зөвлөмж, 271.1 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 6,320.1 сая төгрөгийн залруулга хийсэн бөгөөд холбогдох байгууллагын удирдлага хүлээн зөвшөөрсөн болно.

2.8.8 Засгийн газрын хувь оролцоо

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаарх цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн нийт хэмжээ тайлант оны эхэнд 302,709.6 сая төгрөг байснаас 0.9 хувь буюу 2,865.6 сая төгрөгөөр буурч 299,844.0 сая төгрөгт хүрсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцооны бүтцийг авч үзвэл, Засгийн газрын оруулсан капитал 41.5 хувь буюу 124,409.0 сая төгрөг, дахин үнэлгээний нөөц 27.2 хувь буюу 81,584.6 сая төгрөг, хуримтлагдсан үр дүн 31.3 хувь буюу 93,850.5 сая төгрөгөөр илэрхийлэгдсэн байна

Хүснэгт №8. Засгийн газрын хувь оролцооны үлдэгдэл. /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл		Эцсийн үлдэгдэл		Өсөлт / (Бууралт)	Өөрчлөлтийн хувь
	Дүн	Хувь	Дүн	Хувь		
Засгийн газрын оруулсан капитал	120,350.8	39.8	124,409.0	41.5	4,058.2	1.3
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	81,615.9	27.0	81,584.6	27.2	-31.3	0.0
Хуримтлагдсан үр дүн	100,742.9	33.3	93,850.5	31.3	-6,892.4	-2.3
Нийт дүн	302,709.6	100.0	299,844.0	100.0	-2,865.6	-0.9

Үүнийг байгууллагын төрлөөр харуулбал:						
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл		Эцсийн үлдэгдэл		Өсөлт / (Бууралт)	Өөрчлөлтийн хувь
	Дүн	Хувь	Дүн	Хувь		
- Төсөвт байгууллага	251,639.9	83.1	245,866.8	82.0	-5,773.1	-1.9
- Төрийн сан		0.0		0.0	0.0	0.0
- Төсөл сан		0.0		0.0	0.0	0.0
- Орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж	51,069.7	16.9	53,977.2	18.0	2,907.5	1.0
Нийт дүн	302,709.6	100.0	299,844.0	100.0	-2,865.6	-0.9

Эх сурвалж: Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга нь 14 байгууллагын өмнөх үеийн үр дүн дансанд бүртгэсэн бичилт, залруулгын дүнд 7.4 сая төгрөгөөр илэрхийлэгдсэн байна.

2.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитын явцад хэрэгжүүлэх горим сорилыг төсвийн шатлалд хамаарах байгууллага, нэгж тус бүрээр төлөвлөж хэрэгжүүлсэн бөгөөд аудитын дүн, дүгнэлтийг нэгтгэсэн байдлаар үнэлж, гаргалаа.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 83 төсвийн байгууллага, 7 ОНӨААН, 2 төрийн сан /аймаг, жаргалант сум – тусдаа нэгтгэсэн тайлан гардаггүй/ нийт 92 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс /Өрхийн эмнэлэг, хувийн сургууль, хувийн цэцэрлэг, Ахмадын хороо, УТХО, УТТО, ТАХОСС, Нээгдээгүй байгууллага, ЕБС-ийн ТЗШ-ийн хэмнэлт, СӨБ-ийн ТЗШ-ийн хэмнэлт зэрэг данс ороод 102 байгууллага/, 83 төсвийн байгууллага, 8 ӨЭМТ, 7 ОНӨААН, ТЕЗ ороод нийт 99 байгууллага аудитад хамрагдсан байна.

Хүснэгт №9. Санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэрийг дараах хүснэгтээр үзүүлэв.

№	Байгууллагын ангилал	Санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэр (тоогоор)					
		Санал дүгнэлт гаргасан			Түүвэрлэсэн	Итгэл үзүүлсэн	Нийт дүн
		ТАБ	ХАК	Нийт			
1	Төсвийн шууд захирагч	51	17	68	12	11	91
2	ОНӨААН	3	2	5	2		7
3	ТЕЗ	1		1			1
	Дүн	55	19	74	14	11	99
	Дүнд эзлэх хувь	55.6	19.2	74.8	14.1	11.1	100.0

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудаас 14 байгууллагыг түүвэрт хамруулж, 11 байгууллагад итгэл үзүүлж, 74 байгууллагад дүгнэлт хүргүүллээ. Үүнд: “Зөрчилгүй” - 65, “Хязгаарлалттай” - 8 /Үүнд: Эрдэнэт сан, Нийцэл ӨЭМТ, Мэндцэцэн ӨЭМТ, 4-р цэцэрлэг, Мөнхийн гэгээ ӨЭМТ, Жаргалант сумын ЗДТГ, Мөнхсүндрэл ӨЭМТ, Их шүтээн цогцолбор ОНӨААН/, “Санал дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан” - 1 /Үүнд: Учралтбаяр ӨЭМТ/ дүгнэлт өгсөн байна.

Хүснэгт №10. Санал дүгнэлтийг нэгтгэн үзүүлэв.

№	Байгууллагын ангилал	Санал дүгнэлтийн хэлбэр (Тоогоор)				
		Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Санал дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан	Дүн
1	ТШЗ	60	7		1	68
2	ОНӨААН	4	1			5
3	ТЕЗ	1				1
	Дүн	65	8	0	1	74

Дүнд эзлэх хувь	87.8	10.8	0	1.4	100.0
-----------------	------	------	---	-----	-------

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 90,316.4 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 78,962.7 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 49.5 сая төгрөгийн зөрчилд 44 төлбөрийн акт тогтоож, 3,460.2 сая төгрөгийн зөрчилд 81 албан шаардлага, 7,844.0 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 156 зөвлөмж өглөө.

Хүснэгт №11 Алдаа, зөрчил түүний шийдвэрлэлтийн байдал (сая төгрөг)

№	Байгууллагын ангилал	Илрүүлэлт						Залруулга	
		Зөрчил		Алдаа		Бүгд дүн		Тоо	Дүн
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
1	ТЕЗ	4	339.8	5	45,550.7	9	45,890.5	5	45,550.7
2	ТШЗ	253	5,521.4	64	30,357.5	317	35,878.9	64	30,357.5
3	ОНӨААН	24	5,492.5	5	3,054.5	29	8,547.0	5	3,054.5
	Дүн	281	11,353.7	74	78,962.7	355	90,316.4	74	78,962.7

Залруулаагүй алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт

Хүснэгт №12

(сая.төгрөг)

№	Байгууллагын ангилал	Залруулаагүй алдаа, зөрчил		Үүнээс: Залруулаагүй алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт									
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах санал		Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	ТЕЗ	4	339.8	-	-	-	-	4	339.8	-	-	-	-
2	ТШЗ	253	5,521.4	42	49.2	76	1,192.1	135	4,280.1	-	-	-	-
3	ОНӨААН	24	5,492.5	2	0.3	5	2,268.1	17	3,224.1	-	-	-	-
	Дүн	281	11,353.7	44	49.5	81	3,460.2	156	7,844.0	-	-	-	-

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг бэлтгэхдээ харьяа байгууллагуудын аудит хийсэн санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй нэгтгэсэн байна. Үүнд:

- Санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайланд 37.61 сая төгрөгөөр авлагыг дутуу, 37.79 сая төгрөгөөр бараа материалыг илүү, Урт хугацаат хөрөнгө оруулалтын 100.0 сая төгрөгийг ангилал алдаатай, өглөгийг 5.0 сая төгрөгөөр дутуу, хуримтлагдсан үр дүнг 5.2 сая төгрөгөөр илүү, Эзний өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/-ийн 39,250.1 сая төгрөгийг нэмж төлөгдсөн капитал /ТӨҮГ/ дансанд нэгтгэсэн;

- Санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайланд нийтлэг татварын бус орлогыг 0.2 сая төгрөгөөр, тусламж, санхүүжилтийн орлогыг 23.4 сая төгрөгөөр, цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардлыг 0.9 сая төгрөгөөр, АО-с төлөх НДШ-ийн зардлыг 0.1 сая төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 27.5 сая төгрөгөөр, хангамж бараа материалын зардлыг 3.9 сая төгрөгөөр, нормативт зардлыг 727.2 сая төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардлыг 43.9 сая төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 8.5 сая төгрөгөөр тус тус дутуу, урсгал шилжүүлгийг 727.2 сая төгрөгөөр, үйл ажиллагааны бус зардлыг 42.7 сая төгрөгөөр тус тус илүү нэгтгэсэн;

- Нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлтийн тайланд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийг 13.4 сая төгрөгөөр илүү, 18.6 сая төгрөгөөр тайлант үеийн үр дүнг дутуу нэгтгэсэн;

- Нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайланд 16.9 сая төгрөгөөр нийтлэг татварын бус орлогыг илүү, 0.1 сая төгрөгөөр тусламж, санхүүжилтийн орлогыг дутуу, 727.2 сая төгрөгөөр нормативт зардлыг илүү, 16.8 сая төгрөгөөр бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийг илүү, 1,475.4 сая төгрөгөөр бараа үйлчилгээний бусад зардлыг дутуу, 748.2 сая төгрөгөөр урсгал шилжүүлгийг илүү нэгтгэсэн;
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд 727.2 сая төгрөгөөр нормативт зардлыг, 16.8 сая төгрөгөөр бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж зардлыг илүү, орон нутгийн төсвөөс санхүүжих орлогыг 727.2 сая төгрөгөөр, орон нутгийн төсвөөс санхүүжих орлогыг 4.9 сая төгрөгөөр, төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас санхүүжих орлогыг 16.8 сая төгрөгөөр тус тус илүү нэгтгэсэн байна.

Төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа төсвийн байгууллагаас 11 байгууллагад итгэл үзүүлж, 12 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж, Зөрчилгүй 61, Хязгаарлалттай 7 /Үүнд:Эрдэнэт сан, Нийцэл ӨЭМТ, Мэндцэцэн ӨЭМТ, 4-р цэцэрлэг, Мөнхийн гэгээ ӨЭМТ, Жаргалант сумын ЗДТГ, Мөнхсүндрэл ӨЭМТ/, “Санал дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан” - 1 /Үүнд:Учралтбаяр ӨЭМТ/ санал дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 35,878.9 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 30,357.5 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 49.2 сая төгрөгийн зөрчилд 42 төлбөрийн акт тогтоож, 1,192.1 сая төгрөгийн зөрчилд 76 албан шаардлага, 4,280.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 135 зөвлөмж өглөө.

Төрийн болон орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгжийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа төрийн болон орон нутгийн өмчит 7 аж ахуйн нэгж байгууллагаас 2 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж, Зөрчилгүй 4, Хязгаарлалттай 1 /Үүнд:Их шүтээн цогцолбор ОНӨААН/ санал дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 8,547.0 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 3,054.5 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 0.3 сая төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 2,268.1 сая төгрөгийн зөрчилд 5 албан шаардлага, 3,224.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 17 зөвлөмж өглөө.

2.10. ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 6 дугаар хавсралтаар батлагдсан “Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид орон нутагт ажилласны нэмэгдэл олгох журам”-ын 3 дахь заалтын хүснэгтийн 1 дэх хэсэгт “1. Ерөнхий боловсролын сургалтын байгууллагын менежер, 2. Сургуулийн өмнөх боловсролын сургалтын байгууллагын менежер” гэснийг үндэслэн сургуулийн захирал, цэцэрлэгийн эрхлэгч нарт орон нутагт ажилласны нэмэгдлийг зохих хувиар тооцон олгож байна.

Дээрх журмаар эрүүл мэнд, боловсрол, соёл, урлагийн байгууллагын төрийн үйлчилгээний албан хаагчид сар бүр үндсэн цалингийн хувиар нэмэгдэл олгохоор зохицуулагдсан бөгөөд СӨБ, ЕБС-аас бусад эрүүл мэнд, соёл, урлагийн байгууллагын удирдлагуудыг “Дарга, Захирал” гэж тодорхойлж тусгасан байна. Тухайлбал:

Журмын 2 дахь заалтын хүснэгтэд “Аймгийн нэгдсэн эмнэлэг/бүсийн оношилгоо, эмчилгээний төв, эрүүл мэндийн бусад байгууллагын: 1. Захирал/дарга, 2. Дэд захирал/орлогч дарга” гэж, 3 дахь заалтын хүснэгтэд “5. Соёлын ордон, соёлын төвийн дарга, 6. Музейн захирал, 7. Нийтийн номын сангийн захирал” гэж зохицуулсан байна.

Энэхүү орон нутгийн нэмэгдэл нь өмнө Засгийн газрын 2001 оны 90 дүгээр тогтоолоор /Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолоор хүчингүй болсон/ зохицуулагдаж байсан бөгөөд 90 дүгээр тогтоолын 2 дугаар хавсралтын хүснэгтэд “ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал, хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч” гэж томъёологдож зохицуулж байсан.

Төсвийн байгууллагын удирдлага, санхүүжилтийн тухай хуулиар /Төсвийн тухай хуулиар хүчингүй болсон/ төсвийн байгууллагын удирдлагыг “ерөнхий менежер” гэж нэрлэгдэг байсан бол Төсвийн тухай хуулиар байгууллагын удирдлагыг Төсвийн шууд захирагч гэж нэрлэдэг болсон.

Иймд Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 6 дугаар хавсралтаар батлагдсан журмын “1. Ерөнхий боловсролын сургалтын байгууллагын менежер, 2. Сургуулийн өмнөх боловсролын сургалтын байгууллагын менежер” гэсэн заалт нь сургуулийн захирал, цэцэрлэгийн эрхлэгчийг бүрэн тодорхойлох үндэслэлгүй байна.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 8.2-д заасан ТЕЗ-ийн хяналтыг Санхүүгийн хяналт, аудитын алба хэрэгжүүлдэг байна. Орхон аймгийн Засаг даргын төсвийн багцад хамаарах байгууллагуудын Шилэн дансны хууль, тогтоомжийн биелэлтэд 2020 онд нийт 4 удаа буюу улирал бүр төлөвлөгөөт хяналт хийж, байгууллага тус бүрд бодит байдал, илэрсэн зөрчил, цаашид анхаарах асуудлыг тусгасан товч тайлан зөвлөмжийг хүргүүлж, тайланг аймгийн Засаг даргад тухай бүр холбогдох санал дүгнэлт, зөвлөмжийн хамт хүргүүлж танилцуулдаг байна.

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн төсвийн багцад хамаарах нийт 79 байгууллага Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 10870 талбарын мэдээллийг хугацаанд нь, 461 талбарын мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, 38 талбарын мэдээллийг байршуулаагүй буюу 2020 оны Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд хийсэн дотоод аудитын нэгдсэн дүн 94 хувьтай үнэлэгдсэн байна.

2.12. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 4 зөвлөмж өгснөөс 2 зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж, 2 зөвлөмжийн хэрэгжилт 90 орчим хувьтай хэрэгжсэн байна.

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Зөрчилгүй” санал дүгнэлт

Залруулагдаагүй 2,514.9 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон 3,383.4 сая төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Зөрчилгүй” санал дүгнэлтийг өгч байна.

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн байдал, санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүн, нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээ, нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдийг холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

3. Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга АДБОУС болон аудитын дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь Орхон аймгийн ТЕЗ-ын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

3.1. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

3.1.1. Илрүүлэлт:

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн төсвийн багцад хамаарах тусгай зориулалтын шилжүүлгийн 48 байгууллагын /Боловсролын салбар - ЕБС, СӨБ/ нийт албан хаагчдад /2419 албан хаагч/ хууль, тогтоомжоос зөвшөөрсөн цалин, урамшууллаас гадна Орхон аймгийн БСУГ-ийн дарга болон төсөв, санхүү хариуцсан мэргэжилтнээс өгсөн чиглэл, зааварчилгааны дагуу оны эцэст тухайн байгууллагын цалингийн зардлын хэмнэлтийг ажилтнуудад тэнцүү хувааж олгосон буюу нийт 339.8 сая төгрөгийг холбогдох тогтоол, журам зөрчин нэмэлт цалин, урамшуулал хэлбэрээр олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41.2.3-д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, Төрийн албаны тухай хуулийн 51.2-д “Энэ хуулийн 51.1.1-д заасан шагнал олгох, 51.1.3-т заасан шагналд тодорхойлох болон 51.1.4-т заасан мөнгөн урамшуулал олгох журмыг Засгийн газар, ... батална”, 57.8-д “Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн нэмэгдэл, бусад нэмэгдэл хөлсний доод хэмжээг хөдөлмөрийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын саналыг үндэслэн Засгийн газар тогтооно” гэсэн заалт, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3-р хавсралтаар баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 4.4, 4.5 дахь заалт, Засгийн газрын 2018 оны “Журам батлах тухай” 382-р тогтоолын 2-д “Төрийн албаны тухай хуульд тусгайлан зааснаас өөрөөр төрийн албан хаагчид нэмэгдэл, нэмэгдэл хөлс тогтоохгүй байхыг төсвийн байгууллагын төсвийн ерөнхийлөн захирагч, төсвийн төвлөрүүлэн захирагч, төсвийн шууд захирагч нарт даалгасугай.” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

3.1.2. Эрсдэл:

Төсвийн хөрөнгө үр дүнгүй зарцуулагдах, холбогдох хууль, тогтоомж зөрчих.

3.1.3. Өгсөн зөвлөмж

СӨБ, ЕБС-ийн цалингийн хэмнэлтийг оны эцэст албан хаагчдад тэнцүү хувааж олгох шийдвэр гаргаж буй байдлыг таслан зогсоох, цаашид Төсвийн тухай хууль, Төрийн албаны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, хууль, журмаар тусгайлан заагаагүй цалингийн нэмэгдэл, урамшуулал олгохгүй байх, төсвийн захирагчдын сахилга, хариуцлагыг сайжруулж, хяналт тавьж ажиллах.

3.1.4: Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Орхон аймгийн ТЭЗ-ийн 2020.04.20-ны өдрийн 01/823 тоот албан бичгээр хэрэгжүүлж ажиллахаа илэрхийлсэн.

3.2. БАЛАНСЫН ДАНСТАЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ

3.2.1. Илрүүлэлт:

Төрийн сангийн Төрийн банкн дахь тусгай гэрээт байгууллагын харилцахын жилийн эцсийн үлдэгдэл оны эцэст 3.5 сая төгрөгийн хүүгийн орлого нэмэгдсэнээр 108.5 сая төгрөг болсон байна. Уг дансыг урьдчилж мөнгө гаргаж авах зэргээр кассын зориулалтаар ашигладаг бөгөөд тайлант онд тэтгэмж, тусламж, баяр наадмын зардалтай холбоотой нийт 40.3 сая төгрөгийн орлого зарлагын гүйлгээ дамжсан байна. Нэг удаагийн гүйлгээний дээд хэмжээ нь 11.4 сая төгрөг бөгөөд тэтгэмж олгох аймгийн ЗДЗ-аас 5.0 сая төгрөгөөр илүү зарлага гаргаж буцаан төвлөрүүлсэн зэргээр ашиглагдсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 7.7-д “Энэ хуулийн 43 дугаар зүйлд зааснаас бусад тохиолдолд төсвийн жил дуусахад төсвийн захирагчийн төсөв зарцуулах эрх нь дуусгавар болох бөгөөд төсвийн захирагчийн төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд татан төвлөрүүлнэ” гэсэн заалт болон Сангийн сайд, Монголбанкны ерөнхийлөгчийн хамтарсан 2013 оны 24/24/А-9 дугаар хамтарсан тушаалын хавсралтаар баталсан “Засгийн газрын болон төсвийн байгууллагын дансыг монголбанк, банкинд нээх, хаах журам”-тай нийцэхгүй байна.

3.2.2. Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, ашиглал, хууль бус зарцуулалт үүсэх.

3.2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн сангийн Төрийн банканд байршиж буй дансны зориулалтыг тодорхой болгох, үлдэгдлийг орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд татан төвлөрүүлэх, зориулалтын дагуу ашиглах.

3.2.4: Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Орхон аймгийн ТЭЗ-ийн 2020.04.20-ны өдрийн 01/823 тоот албан бичгээр хэрэгжүүлж ажиллахаа илэрхийлсэн.

3.3. ТУХАЙН БАЙГУУЛЛАГА, САЛБАРТАЙ ХОЛБООТОЙ ХУУЛЬ ЭРХ ЗҮЙН АСУУДАЛ

3.3.1. Илрүүлэлт:

Тайлант оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Орхон аймагт үйл ажиллагаа явуулж буй 8 ӨЭМТ-ийн 50 хувь буюу 4 ӨЭМТ "Хязгаарлалттай", 12.5 хувь буюу 1 ӨЭМТ "Санал дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан", 37.5 хувь 3 ӨЭМТ "Зөрчилгүй" санал дүгнэлт авсан байна. Өрхийн эрүүл мэндийн төвүүдэд олгох санхүүжилтийн хэмжээ нэмэгдэж буй боловч

зарцуулалтын хяналт сул, бүх гишүүдийн хурал зохион байгуулж, гарсан шийдвэрийн хүрээнд төсвийг захиран зарцуулдаггүй, тэдгээрийн оролцоо бага, ӨЭМТ-ийн дарга нар өөрсдөдөө эрх бүхий этгээдийн шийдвэргүйгээр цалин, нэмэгдэл, урамшуулал тооцож авах байдал түгээмэл, одоо ажиллаж буй ажилчдын 70-аас доошгүй хувийг нөхөрлөлийн гишүүнд хамруулаагүй, дотоод журмын заалт нь хууль, тогтоомжид нийцэхгүй байна. Тухайлбал: Мэндцэцэн ӨЭМТ-ийн Хөдөлмөрийн дотоод журмын 3.2.1.и-д "Өрхийн эрүүл мэндийн төвд 20- оос дээш жил ажиллаж байгаа эмч, сувилагч нарт 5 жил тутамд 6 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх тэтгэмж олгоно." гэсэн заалтыг 2020 онд шинээр нэмж оруулсан байна.

Энэ нь Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 16.3-д "Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн үлгэрчилсэн дүрмийг эрүүл мэндийн асуудал эрхэлсэн Засгийн газрын гишүүн батална.", MNS 5292:2017 "Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн бүтэц, үйл ажиллагаа" стандартын 6.1-д "Төв нь үйл ажиллагаандаа Эрүүл мэндийн асуудал эрхэлсэн Засгийн газрын гишүүний баталсан Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн дүрэм (цаашид "дүрэм" гэх)-ийг мөрдөж ажиллана;", Эрүүл мэндийн сайдын 2017 оны А/04 дугаар тушаалаар батлагдсан "Өрхийн эрүүл мэндийн дүрэм"-тэй нийцэхгүй байна.

3.3.2. Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, хөрөнгө үр дүнгүй зарцуулагдах, хууль тогтоомж зөрчих.

3.3.3. Өгсөн зөвлөмж:

Орон нутгийн эд хөрөнгийн үндсэн дээр, төсвөөс санхүүжиж эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээ үзүүлж буй Өрхийн эрүүл мэндийн төвүүдийн төсвийн зарцуулалтад тавих хяналтыг нэмэгдүүлэх, байгууллагын саналыг үндэслэн төсвийг зардлын ангиллаар баталж хэвших, Төвийн дарга нар өөрсдөдөө давуу байдал олгож буй болон "Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн дүрэм"-ийг мөрдөж ажиллаж буй эсэхэд хяналт тавих.

3.3.4: Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2020.04.20-ны өдрийн 01/823 тоот албан бичгээр хэрэгжүүлж ажиллахаа илэрхийлсэн.

3.4. БАЛАНСЫН ДАНТАЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ

3.4.1. Илрүүлэлт:

Тайлант онд шинээр 127.3 сая төгрөгийн авлага, 254.1 сая төгрөгийн өглөгийг төсвийн байгууллагууд үүсгэсэн байна. Тухайлбал: Орон нутгийн өмчийн газраас ирүүлсэн түрээсийн орон сууцны 2020 оны тооцоогоор 145.0 сая төгрөгийг /барьцаа/ Эрдэнэт сан өглөгөөр бүртгэж тайлагнасан бөгөөд тус өр төлбөр ОНӨГ-ийн санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгэгдэж баталгаажаагүй, мөн Эрдэнэт сангийн зөвлөлийн хурлын 2020.05.14-ны өдрийн 01 дугаар тогтоолын хүрээнд эргэн төлөгдөх нөхцөлтэйгөөр /төлбөр барагдуулах хугацаа тодорхой бус/ ХХААГ /18.6 сая төгрөг/, "Гэр бүлийн ордон" ОНӨААТҮГ-т /29.8 сая төгрөг/ нийт 48.4 сая төгрөг олгож ХХААГ-т олгосон 18.6 сая төгрөгийг /Хөдөө аж ахуйг дэмжих сангаас худалдан авсан тракторын үнийн зарим хэсгийг төлсөн, тус тракторыг Жаргалант сумын ЗДТГ-т хүлээн авч бүртгэсэн/ Жаргалант сумын ЗДТГ-аас авах авлагаар бүртгэсэн байна. Хот тохижуулах газар өмнөх онуудад үүссэн авлага, өр төлбөрийг барагдуулах талаар арга хэмжээ авч ажиллаагүй, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажаагүй 2.5 сая төгрөгийн авлага, 1.2 сая төгрөгийн өглөг бүртгэлтэй, тайлант онд НДШ-ийн 24.1 сая төгрөгийн авлага, нийт 51.5 сая төгрөгийн өр төлбөр шинээр үүсгэсэн байна.

Энэ нь төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3.4.2. Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан алдаатай илэрхийлэгдэх, насжилт өндөртэй авлага, өр төлбөр үүсэх.

3.4.3. Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д заасныг хэрэгжүүлж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажиллах, үүссэн авлага, өр төлбөрийг барагдуулах талаар ТШЗ нарт даалгаж, үр дүнтэй арга хэмжээ авч ажиллах, биелэлтийг хянах, хариуцлагагүй байдал, алдаатай тооцоолол болон төсвийг зориулалт бус зарцуулснаас үүдэлтэй өр төлбөр, хэмнэлтийг илүү шилжүүлж авлага (тухайлбал цалин, ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлын хэмнэлтээр ХХОАТ, НДШ-ийн авлага) үүсгэхийг таслан зогсоох арга хэмжээ авч хэрэгжүүлэх.

3.4.4: Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2020.04.20-ны өдрийн 01/823 тоот албан бичгээр хэрэгжүүлж ажиллахаа илэрхийлсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021.12.01-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР:

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ



Ц.НАРМАНДАХ



Б.ЭРДЭНЭ



Г.ОРГИЛМӨРӨН

2021.04.20

4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2019 оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		48,891,520.5	54,731,030.0
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	29,041,058.7	32,725,470.8
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	13,839,292.6	15,253,214.2
34	УРЬДЧИЛГАА	7а, 7б	56,704.7	2,700.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	5,952,809.6	6,680,097.2
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	9а	1,655.0	69,547.8
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		282,749,598.9	283,610,754.2
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	11а, 11б	0.0	100,000.0
37200	Үнэт цаас		0.0	100,000.0
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	282,749,598.9	283,510,754.2
39200	Биет хөрөнгө		256,574,971.1	256,604,772.6
39300	Биет бус хөрөнгө	13	26,174,627.8	26,905,981.7
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		331,641,119.4	338,341,784.2
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		28,931,508.9	38,497,749.3
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	16,983,910.8	25,648,759.8
41200	Богино хугацаат зээлийн өглөг	16а, 16б	40,313.0	36,744.5
41300	Өглөг	17а, 17б	13,986,309.3	15,806,999.5
41400	Урьдчилж орсон орлого	18а, 18б	2,957,288.5	9,805,015.9
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		11,947,598.1	12,848,989.5
42200	Урт хугацаат зээл	20а, 20б	11,947,598.1	12,848,989.5
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		302,709,610.5	299,844,034.9
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		302,709,610.5	299,844,034.9
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		71,799,910.4	72,275,996.4
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/		11,263,596.9	12,878,327.5
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал /ТӨҮГ/		33,236,322.4	
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/		4,051,001.5	39,254,648.9
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		100,742,883.3	93,850,466.0
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		81,615,896.0	81,584,596.1
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		331,641,119.4	338,341,784.2

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2019 оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		178,683,403.3	154,115,159.3
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		64,527,843.3	71,077,915.9
110	Орлогын албан татвар		33,309,987.1	40,095,409.9
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		35,454,210.5	42,079,411.0
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-2,144,223.4	-1,984,001.1
113	Хөрөнгийн албан татвар		9,171,649.2	9,511,375.1
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		22,046,207.0	21,471,131.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	89,595,717.4	77,028,627.3

120	Нийтлэг татварын бус орлого		50,119,835.6	29,156,222.2
122	Тусламжийн орлого		34,832.3	382,177.4
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг		39,441,049.5	47,490,227.7
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		24,559,842.6	6,008,616.1
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	113,980,899.4	130,169,101.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		113,980,899.4	130,169,101.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		94,707,567.5	96,281,822.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		34,889,212.6	40,695,367.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		4,414,391.0	5,193,474.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		2,634,805.4	2,311,578.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		14,912,508.5	3,311,309.8
2105	Нормативт зардал		2,049,022.4	2,591,307.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		783,418.5	875,074.2
2107	Томилолт, зочны зардал		437,616.1	142,551.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		16,986,813.3	22,400,005.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		17,599,779.6	18,761,153.7
212	ТАТААС		845,839.8	1,127,898.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		18,427,492.1	32,759,380.3
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		64,702,503.9	23,946,058.2
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		307,113.0	161,700.8
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		25,055,950.3	31,007,567.2
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		39,953,666.6	-6,899,808.1

4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2019 оны 12-р сарын 31	2020 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)		153,415,544.8	166,188,046.5
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		64,527,843.3	71,077,915.9
110	Орлогын албан татвар		33,309,987.1	40,095,409.9
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		35,454,210.5	42,079,411.0
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-2,144,223.4	-1,984,001.1
113	Хөрөнгийн албан татвар		9,171,649.2	9,511,375.1
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		22,046,207.0	21,471,131.0
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж		1,572,464.6	1,653,445.1
1181	Газрын төлбөр		20,135,650.8	19,461,396.5
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр		338,091.6	356,289.4
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		64,096,613.9	87,276,556.5
120	Нийтлэг татварын бус орлого		24,655,564.4	39,786,328.8
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг		39,441,049.5	47,490,227.7
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		24,791,087.6	7,833,574.0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		99,835,010.1	132,804,131.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		99,835,010.1	132,804,131.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		80,584,935.0	98,876,267.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		38,134,181.1	44,369,979.3

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		5,383,678.0	6,315,419.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		3,302,871.2	3,059,910.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		3,311,743.6	3,748,254.9
2105	Нормативт зардал		2,153,082.6	2,573,434.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		689,285.1	808,180.9
2107	Томилолт, зочны зардал		432,801.4	135,278.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		23,645,114.5	31,612,751.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		3,532,177.5	6,253,058.9
212	ТАТААС		845,839.8	1,127,898.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		18,404,235.2	32,799,965.7
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)		53,580,534.7	33,383,915.0
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)		0.0	42,433.8
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		40,468,229.1	29,363,780.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		40,468,229.1	29,363,780.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		40,468,229.1	29,363,780.0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)		-40,468,229.1	-29,321,346.2
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН		-455,985.0	-378,156.6
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ		455,985.0	378,156.6
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)		12,656,320.6	3,684,412.2
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		16,384,738.0	29,041,058.7
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		29,041,058.7	32,725,470.8

4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	250,846,122.6	0.0	250,846,122.6
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	108,439.8	0.0	108,439.8
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	250,954,562.5	0.0	250,954,562.5
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-257,893.5	0.0	-257,893.5
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	2,475,543.2	0.0	2,475,543.2
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	9,583,731.7	0.0	9,583,731.7
9	Тайлант үеийн үр дүн	39,953,666.6	0.0	39,953,666.6
10	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	302,709,610.5	0.0	302,709,610.5
11	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	302,709,610.5	0.0	302,709,610.5
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	7,390.9	0.0	7,390.9
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	302,717,001.4	0.0	302,717,001.4

14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	326,900.0	0.0	326,900.0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	117,886.0	0.0	117,886.0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	3,582,055.6	0.0	3,582,055.6
19	Тайлант үеийн үр дүн	-6,899,808.1	0.0	-6,899,808.1
20	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	299,844,034.9	0.0	299,844,034.9

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Тайлант оны	
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	154,100,978.3	132,464,732.2
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	121,281,601.4	107,505,555.0
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	89,195,597.9	75,565,900.5
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	40,496,658.9	40,146,414.5
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,229,947.7	5,152,869.6
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,358,927.1	2,322,442.4
Хангамж, бараа материалын зардал	2,112,788.5	1,978,221.4
Нормативт зардал	3,266,927.0	2,530,630.2
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	908,086.7	796,564.9
Томилолт, зочны зардал	152,627.9	114,476.6
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,564,995.5	18,691,960.3
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,104,638.6	3,832,320.6
ТАТААС	1,200,000.0	1,127,898.3
Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	1,200,000.0	1,127,898.3
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,886,003.5	30,811,756.2
Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	29,375,144.6	29,375,144.6
Бусад урсгал шилжүүлэг	1,510,858.9	1,436,611.6
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	32,203,683.5	24,581,020.6
ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	615,693.4	378,156.6
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	154,100,981.4	139,490,133.8
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	47,779,691.2	46,514,087.6
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	66,694,596.8	63,433,286.9
НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	30,112.8	30,111.9
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	39,596,580.6	29,512,647.4
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		5,236,229.1
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		12,261,630.7
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	0.1	0.1
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	3.2	3.3
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	185.5	24.1
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	19.4	18.2
СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	6.1	5.9
МЭРГЭЖЛИЙН СУРГАЛТ, ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВ	160.0	0.0
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	3.2	3.3

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,088,864.1	6,425,876.3
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,964,803.0	6,333,048.8
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,096,613.3	5,170,606.4
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,495,859.9	459,432.3
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	196,496.1	53,364.4
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,708.1	107,012.2
Хангамж, бараа материалын зардал	306,245.0	228,023.3
Нормативт зардал	135,038.8	42,803.8
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	115,405.4	209,719.2
Томилолт, зочны зардал	54,018.1	19,422.6
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,485,281.2	2,128,740.5
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	303,560.6	1,922,088.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	868,189.7	1,162,442.5
Бусад урсгал шилжүүлэг	269,831.3	888,166.3
Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	598,358.4	274,276.1
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	124,061.1	92,827.5
Дотоод эх үүсвэрээр	124,061.1	92,827.5
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,088,860.5	6,425,876.3
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,088,860.5	6,425,876.3
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-3.6	0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3.6	0.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	0.0

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021.04.20

Аудитын код: ОРА-2021/1/СТА-ТЕЗ

Аудитын нэр: Орхон аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит
Шалгагдсан байгууллагын нэр: Орхон аймгийн ТЕЗ

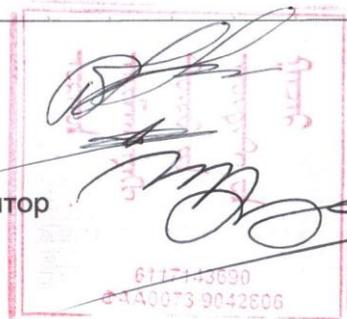
№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
А	3	4	5	9	10
1	Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн төсвийн багцад хамаарах ТЗШ-ийн 48 байгууллагын /Боловсролын салбар - ЕБС, СӨБ/ нийт албан хаагчдад /2419 албан хаагч/ хууль, тогтоомжоос зөвшөөрсөн цалин, урамшууллаас гадна Орхон аймгийн БСУГ-ийн дарга болон төсөв, санхүү хариуцсан мэргэжилтнээс өгсөн чиглэл, зааварчилгааны дагуу оны эцэст тухайн байгууллагын цалингийн зардлын хэмнэлтийг ажилтнуудад тэнцүү хувааж олгосон буюу нийт 339.8 сая төгрөгийг холбогдох тогтоол, журам зөрчин нэмэлт цалин, урамшуулал хэлбэрээр олгосон байна.	339.8	Зөвлөмж өгөх	ТЕЗ, СТСХ-ийн дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч, БСУГ-ын дарга, БСУГ-ын мэргэжилтэн	С.Батжаргал, Н.Бямбацэцэг, С.Энхтүвшин, О.Ариунгэрэлт, Ч.Наранцэцэг
2	Төрийн сангийн Төрийн банкн дахь тусгай гэрээт байгууллагын харилцахын жилийн эцсийн үлдэгдэл оны эцэст 3.5 сая төгрөгийн хүүгийн орлого нэмэгдсэнээр 108.5 сая төгрөг болсон байна. Уг дансыг урьдчилж мөнгө гаргаж авах зэргээр кассын зориулалтаар ашигладаг бөгөөд тайлант онд тэтгэмж, тусламж, баяр наадмын зардалтай холбоотой нийт 40.3 сая төгрөгийн орлого зарлагын гүйлгээ дамжсан байна. Нэг удаагийн гүйлгээний дээд хэмжээ нь 11.4 сая төгрөг бөгөөд тэтгэмж олгох аймгийн ЗДЗ-аас 5.0 сая төгрөгөөр илүү зарлага гаргаж буцаан төвлөрүүлсэн зэргээр ашиглагдсан байна.	0.0	Зөвлөмж өгөх	ТЕЗ, СТСХ-ийн дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	С.Батжаргал, Н.Бямбацэцэг, С.Энхтүвшин
3	Тайлант оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Орхон аймагт үйл ажиллагаа явуулж буй 8 ӨЭМТ-ийн 50 хувь буюу 4 ӨЭМТ "Хязгаарлалттай", 12.5 хувь буюу 1 ӨЭМТ "Санал дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан", 37.5 хувь 3 ӨЭМТ "Зөрчилгүй" санал дүгнэлт авсан байна. Өрхийн эрүүл мэндийн төвүүдэд олгох санхүүжилтийн хэмжээ нэмэгдэж буй боловч зарцуулалтын хяналт сул, бүх гишүүдийн хурал зохион байгуулж, гарсан шийдвэрийн хүрээнд төсвийг захиран зарцуулдаггүй, тэдгээрийн оролцоо бага, ӨЭМТ-ийн дарга нар өөрсдөдөө эрх бүхий этгээдийн шийдвэргүйгээр цалин, нэмэгдэл, урамшуулал тооцож авах байдал түгээмэл, одоо ажиллаж буй ажилчдын 70-аас доошгүй хувийг нөхөрлөлийн гишүүнд хамруулаагүй, дотоод журмын заалт нь хууль, тогтоомжид нийцэхгүй байна. Тухайлбал: Мэндцэцэн ӨЭМТ-ийн хөдөлмөрийн дотоод журмын 3.2.1.и-д "Өрхийн эрүүл мэндийн төвд 20 дээш жил ажиллаж байгаа эмч,	0.0	Зөвлөмж өгөх	ТЕЗ, СТСХ-ийн дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч, ЭМГ-ын дарга	С.Батжаргал, Н.Бямбацэцэг, С.Энхтүвшин, Д.Сүхээ

	сувилагч нарт 5 жил тутамд 6 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх тэтгэмж олгоно." гэсэн заалтыг 2020 онд шинээр нэмж оруулсан байна.				
4	Тайлант онд шинээр 127.3 сая төгрөгийн авлага, 254.1 сая төгрөгийн өглөгийг төсвийн байгууллагууд үүсгэсэн байна. Тухайлбал:Орон нутгийн өмчийн газраас ирүүлсэн түрээсийн орон сууцны 2020 оны тооцоогоор 145.0 сая төгрөгийг /барьцаа/ Эрдэнэт сан өглөгөөр бүртгэж тайлагнасан бөгөөд тус өр төлбөр ОНӨГ-ийн санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгэгдэж баталгаажаагүй, мөн Эрдэнэт сангийн зөвлөлийн хурлын 2020.05.14-ны өдрийн 01 дугаар тогтоолын хүрээнд эргэн төлөгдөх нөхцөлтэйгөөр /төлбөр барагдуулах хугацаа тодорхой бус/ ХХААГ /18.6 сая төгрөг/, "Гэр бүлийн ордон" ОНӨААТҮГ-т /29.8 сая төгрөг/ нийт 48.4 сая төгрөг олгож ХХААГ-т олгосон 18.6 сая төгрөгийг /Хөдөө аж ахуйг дэмжих сангаас худалдан авсан тракторын үнийн зарим хэсгийг төлсөн, тус тракторыг Жаргалант сумын ЗДТГ-т хүлээн авч бүртгэсэн/ Жаргалант сумын ЗДТГ-аас авах авлагаар бүртгэсэн байна. Хот тохижуулах газар өмнөх онуудад үүссэн авлага, өр төлбөрийг барагдуулах талаар арга хэмжээ авч ажиллаагүй, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажаагүй 2.5 сая төгрөгийн авлага, 1.2 сая төгрөгийн өглөг бүртгэлтэй, тайлант онд НДШ-ийн 24.1 сая төгрөгийн авлага, нийт 51.5 сая төгрөгийн өр төлбөр шинээр үүсгэсэн байна.	0.0	Зөвлөмж өгөх	ТЕЗ, СТСХ-ийн дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	С.Батжаргал, Н.Бямбацэцэг, С.Энхтүвшин
	Дүн	339.8			

Бэлтгэсэн: Ахлах аудитор

Анхан шатанд хянасан:Аудитын менежер

Хоёр дахь шатанд хянасан:Дарга, тэргүүлэх аудитор



Г.Оргилмөрөн

Б.Эрдэнэ

Н.Нармандах

Хавсралт

Д/д	№	Харьяа байгууллага	Аудитад хамрагдсан хэлбэр						Нийт зөрчил		Залруулсан алдаа		Акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Үүнээс:		
			Итгэл үзүүлсэн	Түүвэрт	Дүгнэлт				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		Хариуцлага тооцуулах санал
					Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталсан											Тоо	Дүн	
A		1	2	3	4	5	6	7	9	10.00	11	12.00	13	14.00	15	16.00	17	18.00	19	20	21
ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧ																					
I. ОРХОН АЙМГИЙН ТЕЗ-ИЙН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН																					
1	1	Орхон аймгийн ТЕЗ			1				9	45,890.50	5	45,550.70					4	339.80			
		ДҮН			1			0	9	45,890.50	5	45,550.70	0	0.00	0	0.00	4	339.80	0	0	0
ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ БОЛОН ӨМЧИЙН ОРОЛЦООТОЙ АЖ АХУЙН НЭГЖ																					
II. Орон нутгийн өмчит болон өмчийн оролцоотой аж ахуй нэгж																					
2	1	Эрдэнэт шинжлэх ухаан технологийн парк ААТҮГ			1				5	240.06	2	220.57	0	0.00	0	0.00	3	19.49			
3	2	Гэр бүлийн ордон		1					3	14.91	0	0.00	0	0.00	0	0.00	3	14.91			
4	3	Эрдэнэт ус ДТС ОНӨХК			1				6	7,437.20	1	2,012.70	0	0.00	2	2,246.70	3	3,177.80			
5	4	Орхон аймгийн Хот байгуулалт Барилга захиалагчийн алба			1				5	1.21	0	0.00	2	0.31	1	0.80	2	0.10			
6	5	ИХ шүтээн цогцолбор				1			6	287.87	1	259.06	0	0.00	2	20.56	3	8.25			
7	6	Хөх монгол цогцолбор		1					1	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	0.00			
8	7	Эрдэнэт цэцэрлэгт хүрээлэнгийн ашиглалтын өмнөх захиргаа			1				3	565.73	1	562.18	0	0.00	0	0.00	2	3.55			
ОНӨААН-ИЙН ДҮН				2	4	1	0	0	29	8,546.98	5	3,054.51	2	0.31	5	2,268.06	17	3,224.10	0	0	0
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ																					
III. Төсвийн байгууллага																					

9	1	Хот тохижуулах газар			1			9	409.74	1	307.88	2	0.76	1	79.21	5	21.89			
10	2	Орхон аймгийн 8-р цэцэрлэг			1			4	47.75	1	45.68	1	0.03	1	2.04	1	0.00			
11	3	Орхон аймгийн 8-р сургууль			1			7	86.77	2	68.13	1	0.05	2	17.80	2	0.79			
12	4	Орхон аймгийн 3-р сургууль	1					0	0.00											
13	5	Орхон аймгийн 14-р сургууль		1				5	47.43	2	22.58	1	1.99	1	21.56	1	1.30			
14	6	аймгийн ЗДТГ			1			10	67.56	1	23.50	3	6.44	3	24.68	3	12.94			
15	7	Номын төв			1			5	52.52	2	0.05	1	0.14	0	0.00	2	52.33			
16	8	Нийтлэг үйлчилгээний алба			1			4	92.19	0	0.00	0	0.00	2	58.18	2	34.01			
17	9	Жаргалант сумын сургууль		1				2	12.70	0	0.00	0	0.00	1	10.00	1	2.70			
18	10	Жаргалант сумын эрүүл мэндийн төв	1					0	0.00											
19	11	15-р сургууль	1					0	0.00											
20	12	Орхон аймгийн 18-р цэцэрлэг			1			5	2,254.89	2	2,250.54	1	0.75	1	3.60	1	0.00			
21	13	Орхон аймгийн 18-р сургууль			1			2	7.87	0	0.00	0	0.00	1	7.87	1	0.00			
22	14	2-р цэцэрлэг			1			2	2.31	0	0.00	0	0.00	1	2.21	1	0.10			
23	15	2-р сургууль			1			3	8.69	0	0.00	0	0.00	1	8.26	2	0.43			
24	16	9-р цэцэрлэг			1			7	15.10	4	11.30	0	0.00	1	2.25	2	1.55			
25	17	27-р цэцэрлэг			1			3	7.97	0	0.00	0	0.00	2	7.90	1	0.07			
26	18	Орхон аймгийн музей			1			5	14.83	3	13.78	0	0.00	1	0.15	1	0.90			
27	19	Эгшиглэн соёлын төв		1				2	0.22	0	0.00	1	0.11	0	0.00	1	0.11			
28	20	10-р цэцэрлэг			1			3	2.94	0	0.00	0	0.00	2	2.94	1	0.00			
29	21	16-р сургууль			1			3	9.55	0	0.00	1	0.19	1	9.36	1	0.00			
30	22	Ирээдүйн одод сургууль			1			4	6.96	1	0.40	0	0.00	1	6.56	2	0.00			
31	23	20-р цэцэрлэг			1			6	6.42	1	1.62	1	0.38	2	4.42	2	0.00			
32	24	Баянцагаан соёлын төв			1			2	58.29	1	58.20	0	0.00	0	0.00	1	0.09			
33	25	Аймгийн ИТХ			1			4	49.49	1	49.40	1	0.09	0	0.00	2	0.00			
34	26	Хотын захирагчийн алба			1			2	3.84	0	0.00	0	0.00	1	1.16	1	2.68			
35	27	Баян-өндөр сумын ИТХ			1			6	175.19	1	8.28	1	0.30	2	166.46	2	0.15			

36	28	Баян-өндөр сумын ЗДТГ			1			6	63.74	1	56.80	1	1.26	2	1.68	2	4.00			
37	29	17-р цэцэрлэг	1					0	0.00											
38	30	5-р сургууль	1					0	0.00											
39	31	4-р цэцэрлэг				1		5	19.80	1	9.10	1	3.60	1	2.00	2	5.10			
40	32	23-р цэцэрлэг	1					0	0.00											
41	33	7-р цэцэрлэг	1					0	0.00											
42	34	4-р сургууль	1					0	0.00											
43	35	17-р сургууль		1				2	7.94	0	0.00	1	0.64	0	0.00	1	7.30			
44	36	Орон нутгийн өмчийн газар			1			1	20.40	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	20.40			
45	37	"Мэдээлэл шуурхай удирдлагын төв" УТҮГ			1			2	1.39	0	0.00	1	0.19	0	0.00	1	1.20			
46	38	Баян-Өндөр соёлын төв			1			1	0.37	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	0.37			
47	39	Хэмнэл соёлын төв			1			1	0.42	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	0.42			
48	40	Жаргалант ЗДТГ				1		6	195.75	1	87.10	1	0.15	1	72.00	3	36.50			
49	41	Жаргалант ИТХ			1			2	1.24	0	0.00	0	0.00	1	0.24	1	1.00			
50	42	ГХБХБГ			1			4	44.44	0	0.00	0	0.00	1	0.45	3	43.99			
51	43	Насан туршийн боловсролын төв			1			2	1.23	0	0.00	0	0.00	1	1.23	1	0.00			
52	44	24 дүгээр цэцэрлэг			1			3	3.58	1	0.57	0	0.00	1	3.01	1	0.00			
53	45	Жаргалантын 3 дугаар цэцэрлэг			1			6	166.06	2	0.90	0	0.00	2	52.79	2	112.37			
54	46	Орхон аймгийн Одод цэцэрлэг			1			3	17.84	0	0.00	0	0.00	1	3.17	2	14.67			
55	47	Орхон аймгийн 15-р цэцэрлэг			1			3	9.50	0	0.00	0	0.00	1	4.58	2	4.92			
56	48	Орхон аймгийн Биеийн тамир, спортын газар			1			6	374.70	0	0.00	1	0.05	1	0.43	4	374.22			
57	49	Орхон аймгийн 20-р сургууль			1			7	33.38	1	4.46	1	0.14	2	15.25	3	13.53			
58	50	Орхон аймгийн Оюу цэцэрлэг			1			3	12.32	1	7.91	0	0.00	1	4.36	1	0.05			
59	51	Орхон аймгийн Санхүүгийн хяналт, аудитын алба			1			4	6.40	1	1.90	1	0.27	0	0.00	2	4.23			

60	52	Орхон аймгийн Байгаль орчин аялал жуулчлалын газар			1			6	207.31	2	191.76	0	0.00	2	0.95	2	14.60				
61	53	Орхон аймгийн Унага цэцэрлэг			1			5	142.22	1	42.05	0	0.00	1	4.10	3	96.07				
62	54	11-р цэцэрлэг			1			8	200.01	3	101.76	0	0.00	1	3.24	4	95.01				
63	55	16-р цэцэрлэг			1			5	66.26	1	2.32	1	0.29	2	6.12	1	57.53				
64	56	Дэгдээхэй цэцэрлэг			1			3	8.65	0	0.00	0	0.00	1	4.60	2	4.05				
65	57	7-р сургууль			1			3	17.28	0	0.00	0	0.00	2	15.97	1	1.31				
66	58	1-р сургууль			1			5	890.91	0	0.00	0	0.00	3	32.90	2	858.01				
67	59	21-р цэцэрлэг			1			5	461.01	2	4.80	0	0.00	2	4.20	1	452.01				
68	60	1-р цэцэрлэг			1			4	6.49	2	1.65	0	0.00	1	4.84	1	0.00				
69	61	Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар			1			6	269.38	1	62.95	2	2.83	1	0.72	2	202.88				
70	62	Сум дундын ойн анги			1			3	76.93	0	0.00	1	1.41	0	0.00	2	75.52				
71	63	6-р цэцэрлэг			1			5	5.60	2	2.50	1	0.20	1	2.50	1	0.40				
72	64	13-р сургууль		1				2	17.59	0	0.00	0	0.00	1	16.90	1	0.69				
73	65	Хүүхэд залуучуудын театр			1			3	16.62	1	0.30	1	0.05	0	0.00	1	16.27				
74	66	Эрх бүжинхэн цэцэрлэг			1			3	48.40	1	0.79	0	0.00	1	1.50	1	46.11				
75	67	5-р цэцэрлэг			1			2	54.49	0	0.00	0	0.00	1	2.36	1	52.13				
76	68	22-р цэцэрлэг			1			4	48.76	0	0.00	0	0.00	1	4.32	3	44.44				
77	69	26-р цэцэрлэг			1			6	11.07	2	5.10	1	0.22	1	4.31	2	1.44				
78	70	Цэцэрлэгжүүлэлт ногоон байгууламжийн газар			1			2	88.53	1	15.04	0	0.00	0	0.00	1	73.49				
79	71	Жаргалант Соёлын төв		1				2	83.79	1	5.08	0	0.00	0	0.00	1	78.71				
80	72	19-р цэцэрлэг	1					0	0.00												
81	73	Бялзуухай цэцэрлэг	1					0	0.00												
		ДҮН	10	8	53	2	0	0	254	7,143.02	52	3,466.18	30	22.53	66	707.33	106	2,946.98	0	0	0
IV. Орон нутгийн тусгай сан																					
82	1	Халамжийн сан /орон нутгийн төсөв/	1					0	0.00												
83	2	Эрдэнэт сан				1		5	7,484.49	1	7,271.00	1	5.28	1	193.39	2	14.82				

84	3	Засаг даргын хуваарилагдаагүй бусад			1			4	15.55	0	0.00	1	5.85	2	7.80	1	1.90				
85	4	Орхон аймгийн Жаргалант сумын сум хөгжүүлэх сан			1			1	215.14	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	215.14				
86	5	Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын сум хөгжүүлэх сан			1			1	941.97	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	941.97				
87	6	Орхон аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сан		1				1	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	0.00				
88	7	Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын ОНХС		1				2	63.09	0	0.00	1	0.13	0	0.00	1	62.96				
89	8	Орхон аймгийн Жаргалант сумын ОНХС		1				1	9.50	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	9.50				
90	9	Орон нутгийн хөрөнгө оруулалт		1				3	19,072.00	2	19,063.50	0	0.00	0	0.00	1	8.50				
91	10	Авто замын сан			1			1	12.29	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	12.29				
		ДҮН	1	4	4	1	0	0	19	27,814.03	3	26,334.50	3	11.26	3	201.19	10	1,267.08	0	0	0
V. Өрхийн эрүүл мэндийн төв																					
92	1	Нийцэл өрхийн эрүүл мэндийн төв				1		7	28.35	1	17.32	2	1.04	1	2.44	3	7.55				
93	2	Мэндцэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төв				1		8з	537.40	1	493.61	2	11.41	2	6.35	3	26.03				
94	3	Үйлсбадрах ӨЭМТ			1			9	28.29	5	22.67	0	0.00	1	0.00	3	5.62				
95	4	Учралтбаяр ӨЭМТ						1	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00				
96	5	Энхжих мандариваа ӨЭМТ			1			2	1.44	0	0.00	1	0.35	0	0.00	1	1.09				
97	6	"Анхны оч" ӨЭМТ			1			3	6.29	0	0.00	1	0.89	0	0.00	2	5.40				
98	7	"Мөнхийн гэгээ" ӨЭМТ				1		6	29.92	0	0.00	1	0.18	1	10.44	4	19.30				
99	8	Мөнхсүндрэл ӨЭМТ				1		9	290.18	2	23.24	2	1.50	2	264.37	3	1.07				
		ДҮН			3	4	0	1	44	921.87	9	556.84	9	15.37	7	283.60	19	66.06	0	0	0
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧИЙН ДҮН			11	12	60	7	0	1	317	35,878.92	64	30,357.52	42	49.16	76	1,192.12	135	4,280.12	0	0	0
ОРХОН АЙМГИЙН ТЕЗ-ИЙН АЛДАА ЗӨРЧЛИЙН НИЙТ ДҮН			11	14	65	8	0	1	355	90,316.40	74	78,962.73	44	49.47	81	3,460.18	156	7,844.02	0	0	0



**ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН ТУШААЛ**

2021 оны 04 сарын 20 өдөр

Дугаар А/04

Эрдэнэт

Тайлан баталгаажуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3, 8 дугаар зүйлийн 8.1 дэх хэсэг, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2018 оны А/207 дугаар тушаалыг тус тус үндэслэн ТУШААХ нь:

1. “Орхон аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл”-д хийсэн аудитын тайлан /ОРА-2021/01/СТА-ТЭЗ/-г баталгаажуулсугай.

2. Аймгийн ТЭЗ-ийн нэгтгэлд орох “Төсвийн захирагчид, орон нутгийн өмчит газрууд” -ийн 2020 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын дүгнэлтийн хэлбэрийн жагсаалтыг нэгдүгээр хавсралтаар, тогтоосон төлбөрийн актын жагсаалтыг хоёрдугаар хавсралтаар, зөрчлийн албан шаардлагын жагсаалтыг гуравдугаар хавсралтаар тус тус баталсугай.

3. Аудитаар илэрсэн зөрчлүүдийг арилгаж, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг бүрэн хангуулж, үр дүнгийн талаар 2021 оны 12 сарын 01-ны дотор Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт хариу ирүүлэхийг аймгийн Засаг дарга /С.Батжаргал/, аймгийн СТСХ-ийн дарга /Н.Бямбацэцэг/ нарт зөвлөсүгэй.

4. Аудитын тайланг Үндэсний аудитын газар, аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг даргад хүргүүлж, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтэд хяналт тавьж ажиллахыг аудитын менежер /Б.Эрдэнэ/, санхүүгийн аудитын албаны ахлах аудитор /Г.Оргилмөрөн/ нарт тус тус үүрэг болгосугай.

ГАЗРЫН ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРМАНДАХ

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
Тэргүүлэх аудиторын 2021 оны 04 дүгээр сарын
20 өдрийн А/04 дүгээр тушаалын хавсралт № 01

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтийн нэгтгэл

6117143690
6440073 9042526

Д/д	Байгууллагын нэр	Ангилал	Санал дүгнэлтийн хэлбэр		
1	Хот тохижуулах газар	ТШЗ	Зөрчилгүй		
2	Эрдэнэт сан	ОНТС		Хязгаарлалттай	
3	Орхон аймгийн 8-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй		
4	Орхон аймгийн 8-р сургууль	ТШЗ	Зөрчилгүй		
5	Нийцэл өрхийн эрүүл мэндийн төв	ТШЗ		Хязгаарлалттай	
6	Мэндцэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төв	ТШЗ		Хязгаарлалттай	
7	аймгийн ЗДТГ	ТШЗ	Зөрчилгүй		
8	Номын төв	ТШЗ	Зөрчилгүй		
9	Нийтлэг үйлчилгээний алба	ТШЗ	Зөрчилгүй		
10	Үйлсбадрах ӨЭМТ	ТШЗ	Зөрчилгүй		
11	Учралтбаяр ӨЭМТ	ТШЗ			Татгалзсан
12	Засаг даргын хуваарилагдаагүй бусад	ОНТС	Зөрчилгүй		
13	Орхон аймгийн 18-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй		
14	Орхон аймгийн 18-р сургууль	ТШЗ	Зөрчилгүй		
15	Орхон аймгийн Жаргалант сумын сум хөгжүүлэх сан	ОНТС	Зөрчилгүй		
16	Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын сум хөгжүүлэх сан	ОНТС	Зөрчилгүй		
17	2-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй		
18	2-р сургууль	ТШЗ	Зөрчилгүй		
19	9-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй		
20	27-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй		
21	Орхон аймгийн музей	ТШЗ	Зөрчилгүй		
22	Энхжих мандариваа ӨЭМТ	ТШЗ	Зөрчилгүй		
23	Ирээдүйн одод сургууль	ТШЗ	Зөрчилгүй		
24	20-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй		
25	Баянцагаан соёлын төв	ТШЗ	Зөрчилгүй		
26	Аймгийн ИТХ	ТШЗ	Зөрчилгүй		
27	Хотын захирагчийн алба	ТШЗ	Зөрчилгүй		
28	Баян-өндөр сумын ИТХ	ТШЗ	Зөрчилгүй		
29	Баян-өндөр сумын ЗДТГ	ТШЗ	Зөрчилгүй		
30	4-р цэцэрлэг	ТШЗ		Хязгаарлалттай	
31	Орон нутгийн өмчийн газар	ТШЗ	Зөрчилгүй		
32	"Мэдээлэл шуурхай удирдлагын төв" УТҮГ	ТШЗ	Зөрчилгүй		
33	Баян-Өндөр соёлын төв	ТШЗ	Зөрчилгүй		
34	Хэмнэл соёлын төв	ТШЗ	Зөрчилгүй		
35	"Анхны оч" ӨЭМТ	ТШЗ	Зөрчилгүй		
36	"Мөнхийн гэгээ" ӨЭМТ	ТШЗ		Хязгаарлалттай	
37	Жаргалант ЗДТГ	ТШЗ		Хязгаарлалттай	
38	Жаргалант ИТХ	ТШЗ	Зөрчилгүй		

39	ГХБХБГ	ТШЗ	Зөрчилгүй		
40	Мөнхсүндрэл ӨЭМТ	ТШЗ		Хэягаарлалттай	
41	Авто замын сан	ОНТС	Зөрчилгүй		
42	Насан туршийн боловсролын төв	ТШЗ	Зөрчилгүй		
43	24 дүгээр цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй		
44	Жаргалантын 3 дугаар цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй		
45	Орхон аймгийн Одод цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй		
46	Орхон аймгийн 15-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй		
47	Орхон аймгийн Биеийн тамир, спортын газар	ТШЗ	Зөрчилгүй		
48	Орхон аймгийн 20-р сургууль	ТШЗ	Зөрчилгүй		
49	Орхон аймгийн Оюу цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй		
50	Орхон аймгийн Санхүүгийн хяналт, аудитын алба	ТШЗ	Зөрчилгүй		
51	Орхон аймгийн Байгаль орчин аялал жуулчлалын газар	ТШЗ	Зөрчилгүй		
52	Орхон аймгийн Унага цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй		
53	11-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй		
54	16-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй		
55	Дэгдээхэй цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй		
56	7-р сургууль	ТШЗ	Зөрчилгүй		
57	1-р сургууль	ТШЗ	Зөрчилгүй		
58	21-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй		
59	1-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй		
60	Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар	ТШЗ	Зөрчилгүй		
61	Сум дундын ойн анги	ТШЗ	Зөрчилгүй		
62	6-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй		
63	Хүүхэд залуучуудын театр	ТШЗ	Зөрчилгүй		
64	Эрх бүжинхэн цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй		
65	5-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй		
66	22-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй		
67	26-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй		
68	Цэцэрлэгжүүлэлт ногоон байгууламжийн газар	ТШЗ	Зөрчилгүй		
69	Эрдэнэт шинжлэх ухаан технологийн парк ААТҮГ	ОНӨААН	Зөрчилгүй		
70	Эрдэнэт ус ДТС ОНӨХК	ОНӨААН	Зөрчилгүй		
71	Орхон аймгийн Хот байгуулалт Барилга захиалагчийн алба	ОНӨААН	Зөрчилгүй		
72	ИХ шүтээн цогцолбор	ОНӨААН		Хэягаарлалттай	
73	Эрдэнэт цэцэрлэгт хүрээлэнгийн ашиглалтын өмнөх захиргаа	ОНӨААН	Зөрчилгүй		

Орхон аймгийн ТЭЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
Тэргүүлэх аудиторын 2021 оны 04 дүгээр сарын 20
өдрийн А/04 дүгээр тушаалын хавсралт № 02

Орхон аймгийн ТЭЗ-ийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар тогтоосон төлбөрийн актын нэгтгэл

Д/д	№	Харьяа байгууллага	Төлбөрийн актын товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А	1	2	3	4	5	6
ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ БОЛОН ӨМЧИЙН ОРОЛЦООТОЙ АЖ АХУЙН НЭГЖ						
I. Орон нутгийн өмчит болон өмчийн оролцоотой аж ахуйн нэгж						
1	1	Орхон аймгийн Хот байгуулалт Барилга захиалагчийн алба	Бараа материалын орлого зарлагын баримт болон шаардах хуудас тамга, тэмдэгээр баталгаажуулах, зарим анхан шатны баримтын иж бүрдэл дутуу гүйлгээ хийгддэг байна. Тээврийн зардал 100.0 мянган төгрөг анхан шатны баримтгүй хувь хүний дансанд шилжүүлсэн байна.	0.10	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Баяржаргал П.Сувданзаяа
2	2		210.0 мянган төгрөгийн шатахууны урамшууллыг тухай бүрт нь авч хэрэглэсэн боловч бүртгэлд тусгаагүй байна	0.21	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Баяржаргал П.Сувданзаяа
ДҮН				0.31		
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ						
II. Төсвийн байгууллага						
3	1	Хот тохижуулах газар	Ковид-19 цар тахалтай тэмцэх бүх нийтийн өндөржүүлсэн бэлэн байдал тогтоосон хатуу хөл хорионы үед буюу 2020 оны 11-р сарын 17-нд худалдан авахаар шилжүүлсэн 637,790 төгрөгийн бараа материалыг хүлээн авалгүйгээр зарлагдсан байна	0.64	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	Б.Оюунбаяр, А.Энхтөр
4	2		Байгууллагын дарга холбогдох шийдвэргүйгээр өөртөө 2020 оны 02-р сард 125,735 төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл хөлс тооцон авсан байна	0.12	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	Б.Оюунбаяр, А.Энхтөр
5	3	Орхон аймгийн 8-р цэцэрлэг	Хүүхдийн хоолны зардлыг тогтоосон нормативаас 28,800 төгрөгөөр хэтрүүлэн илүү зарцуулсан байна.	0.03	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Ц.Дэнсмаа, Л.Болормээ
6	4	Орхон аймгийн 8-р сургууль	Тус сургуулийн Захирлын 2020 оны 01-р сарын үр чадварын нэмэгдлийг БСШУС-ын 2020.01.27-ны өдрийн Б/10 дугаар тушаалаар тогтоосон хувь хэмжээнээс 5 хувиар буюу 48.2 мянган төгрөгөөр илүү бодож олгосон байна.	0.05	Захирал, нягтлан бодогч	Д.Бат-Эрдэнэ, Н.Болортуяа
7	5	Орхон аймгийн 14-р сургууль	Тус сургууль нь 2020 оны 06-р сард гүнзгий ангийн цалингийн нэмэгдэл тооцож олгохдоо нийт 1,986,220 төгрөгөөр илүү олгосон байна	1.99	Захирал, нягтлан бодогч	П.Амгалан, П.Тунгалагтамир
8	6		Эрх бүхий байгууллага, албан тушаалтны тушаал шийдвэргүй аймгийн ЗДТГ-ын дарга нь 2020 оны 1,2,3 дугаар улирлын үр дүнгийн урамшуулал 1,392.3 мянга, аймгийн Засаг даргын 2020 оны 10 дугаар сарын 27-ны өдрийн Б/30 дугаар захирамжаар ЗДТГ-ын дарга Д.Соёлчхүү 3 сарын хугацаагаар албан тушаалаас нь түр түдгэлзүүлсэн байтал аймгийн ЗДТГ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 14-ны өдрийн А/142 дугаар тушаалаар 2020 оны 04 дүгээр улирлын үр дүнгийн урамшуулал 464.1 мянга, нийт 1,856.4 мянган төгрөгийг бодож олгосон байна.	1.86	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	Д.Соёлчхүү Л.Дуламжав
9	7	Аймгийн ЗДТГ	Ахлах нягтлан бодогч Л.Дуламжав нь эрх бүхий албан тушаалтны тушаал шийдвэргүй 2020 оны 07 сард үндсэн цалингийн 40% урамшуулал 319.1 мянган төгрөг, ЗДТГ-ын даргын 2020 оны 06 дугаар сарын 09-ны өдрийн А/70 дугаар тушаалаар 2019 оны жилийн эцсийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд зөрчилгүй санал дүгнэлт авсан алба хаагчдад үндсэн цалингийн 40%-тай тэнцэх мөнгөн урамшуулал олгоход өөртөө 1 сарын цалингаар бодож 478.6 мянган төгрөг, цалингаас нийт 797.7 мянган төгрөгийг илүү тооцож авсан байна.	0.60	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	Д.Соёлчхүү Л.Дуламжав
10	8		Аймгийн ЗДТГ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 09-ны өдрийн А/137 дугаар тушаалаар ээлжийн амралттай байх хугацаандаа албан ажлын зайлшгүй шаардлагаар ажилдаа дуудагдан орж ээлжийн амралтаа биеэр эдэлж чадаагүй алба хаагч нарт цалинг 0.5% дахин нэмэгдүүлж өгсөн. Харин дээрх тушаалд нэр дурдагдсан алба хаагчдаас түүвэрлэн үзэхэд ээлжийн амралттай байх хугацаанд цалинг давхардуулан 3,785.4 мянган төгрөг олгосон байна	3.78	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	Д.Соёлчхүү Л.Дуламжав
11	9	Номын төв	Байгууллагын дарга нь улирал бүр үр дүнгийн урамшуулал авахдаа Засгийн газраас тогтоосон хэмжээнээс үндсэн цалингийн 5% буюу 46.6 мянган төгрөг, нийт 139.9 мянган төгрөгийг илүү бодож олгосон байна.	0.14	Дарга, нягтлан бодогч	А.Уранчимэг Ш.Болдбаатар
12	10	Орхон аймгийн 18-р цэцэрлэг	Цэцэрлэгийн зуны амралттай байх хугацаанд мэргэжлийн бус хүнийг эмчийн орон тоонд томилон ТҮЭМ-4 зэрэглэлээр цалинжуулж 747.2 мянган төгрөг олгосон байна.	0.75	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Батжаргал А.Янжиндулам
13	11	Эцшиглэн соёлын төв	Байгууллагын дарга, нягтлан бөөртөө тушаал шийдвэргүй илүү цагийн 111.5 мянган төгрөгийн цалин авсан байна.	0.11	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Н.Гүэндэгмаа Ш.Болдбаатар
14	12	16-р сургууль	Тус сургуулийн захирал нь өөртөө тушаал гарган спортын мастер цолны нэмэгдлийг үндсэн цалингийн 10%-иар тооцож 192980 төгрөгийг олгосон байна.	0.19	Захирал, нягтлан бодогч	И.Цолмон Ц.Баатарсайхан
15	13	20-р цэцэрлэг	Тус цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2020.03.23-ны өдрийн 04 дүгээр тушаалаар 1 дүгээр улирлын үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо 3 албан хаагчдад 381.2 мянган төгрөг илүү, олгосон байна.	0.38	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Р.Алтантуяа А.Алтанзул
16	14	Аймгийн ИТХ	Аймгийн ЗДТГ-ын мэдээлэл технологийн албан хаагчийг үндсэн ажлынх нь зэрэгцээ АИТХ-ын мэдээлэл технологийн асуудал хариуцсан ажилтаны үүргийг хавсруулан гүйцэтгүүлж, унаа хоолны зардал 93.0 мянган төгрөгийг давхардуулан олгосон байна.	0.09	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Эрдэнэцэцэг Б.Золоо

Орхон аймгийн ТЭЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

17	15	Баян-өндөр сумын ИТХ	Цагийн өргөө НҮТББ-тай "эрүүл мэнд эрхэм баян" сэдэвт онлайн сургалт зохион байгуулахаар 2020.05.05-ны өдрийн 01 дугаар бүхий гэрээ байгуулж, тус байгууллагын хаан банканд дахь 5217055958 тоот дансанд тоног төхөөрөмжийн холболтын зардал 300.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн боловч зарцуулалтын тайланд 2019 оны 04 сарын 06-ны өдөр, 09 сарын 21-ны өдөр технологийн сургуулийн лекцийн танхимд сургалт зохион байгуулсан гэх хуурамч баримт хавсаргаж төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан байна.	0.30	Дарга, нягтлан бодогч	Э.Эрдэнэбат П.Болормаа
18	16	Баян-өндөр сумын ЗДТГ	Авто юнайтэд партсаас 2020.12.18-ны өдрийн 00656 төлбөрийн хүсэлтээр 3,605.4 мянган төгрөгийн авто машины сэлбэг худалдан авснаас 1,144.7 мянган төгрөг, Анхлан-аз ХХК-аас 1,214.1 мянган төгрөгийн барилгын материал худалдан авснаас 120.0 мянган төгрөг нийт 1264.7 мянган төгрөгийн анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээг данс бүртгэлд бүртгэж төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан байна.	1.26	Дарга, нягтлан бодогч	Ш.Өлзийбаяр А.Адъяадолжин
19	17	4-р цэцэрлэг	Сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд 382.8 мянган төгрөгийн үр дүн, багш, нягтлан бодогч нарт 922.1 мянган төгрөгийн илүү цаг, тушаалаар халагдсан ажилчдад 2,216.7 мянган төгрөгийн цалин, 80.4 мянган төгрөгийн бусад нэмэгдэл урамшуулал, ажлын хөлс илүү бодож олгосон байна.	3.60	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Ж.Минж, Б.Өсөхбаяр
20	18	17-р сургууль	Сургалтын менежерүүд, хүүхэд хөгжил төлөвшлийн ажилтанд кабинетийн нэмэгдэл 5 хувь, сургуулийн эмчид орон нутгийн нэмэгдэл 8 хувь тушаал шийдвэргүй олгосон	0.64	Захирал, нягтлан бодогч	Н.Алтанзаяа Ө.Болортуяа
21	19	Жаргалант ЗДТГ	Жаргалант багийн зохион байгуулагч Ч.Батсуурьт үр дүнгийн урамшуулал илүү бодож олгосон	0.15	Дарга, нягтлан бодогч	Т.Энхжаргал З.Сайнзаяа
22	20	"Мэдээлэл шуурхай удирдлагын төв" УТҮГ	Тус төвийн дарга Н.Гансүхэд 2019 онд олгох байсан томилолтын зардлыг тухайн оны төсвөөс нөхөн олгосон байна.	0.19	Дарга, нягтлан бодогч	Н.Гансүх Я.Ариунаа
23	21	Орхон аймгийн Биеийн тамир, спортын газар	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогын бүртгэл хангалтгүй, хяналтгүй байсан учраас аудитын явцад 2 өдрийн бүртгэлийн дагуу камер шүүж биет шалгалтыг хийхэд өөрийн орлогыг дутуу тайлагнадаг болох нь харагдаж байна. Шалгалтанд хамрагдсан өдөрт 47.0 мянган төгрөгийн орлогыг дутуу тайлагнасан байна.	0.05	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Дэлгэрбаяр Ж.Нямжаргал
24	22	Орхон аймгийн 20-р	Төсөл хөтөлбөрт зориулсан 136.2 мянган төгрөгийн хүнсний бүтээгдэхүүн, цай кофег аж ахуйн материал дансанд бүртгэсэн байна. Уг хүнсний бүтээгдэхүүн бодитоор байхгүй, шаардлагатай үед дэлгүүрээс авахаар мөнгийг шилжүүлсэн гэх боловч авлагын дансанд бүртгэлгүй байна.	0.14	Захирал, нягтлан бодогч	Л.Очирсүрэн Б.Бямбацогт
25	23	Орхон аймгийн Санхүүгийн хяналт, аудитын алба	2020 оны 11 сард чанарын удирдлагын менежментийн тогтолцооны ISO 9001:2015 олон улсын стандарт нэвтрүүлэх ажлын хүрээнд чанарын удирдлагын гишүүдэд урамшуулал олгосон ба үүнд 2020 оны 10 сард шинээр томилогдсон ажилтанд 2019 оноос хойш тус хороонд ажилласан ажилчидтай адилхан үнэлгээгээр үндсэн цалингийн 40%-тай тэнцэх 269.72 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.	0.27	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Саймаа О.Гэрэлээ
26	24	16-р цэцэрлэг	Эрхлэгчийн А/11 дүгээр тушаалын дагуу 1-ээс 4-р сард ажилчдад илүү олгосон цалингийн тооцоог хийж 5-р сард зарлуулахдаа нийт 13 ажилтнаас 288.6 мянган төгрөгийг илүү олгосон цалинг суутган тооцоогүй байна.	0.29	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Буяндэлгэр А.Азжаргал
27	25	Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар	Байгууллагын даргын 2020.12.18-ны өдрийн Б/62 дугаар тушаалаар цалингийн зардлаас 3 ажилтанд 707342 төгрөгийн амралтын мөнгийг илүү олгосон байна.	0.71	Дарга, нягтлан бодогч	А.Наранболд С.Отгон
28	26	Хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар	Зориулалт бусаар 2,121.8 мянган төгрөгийн шатахуун, зохих шийдвэргүйгээр зарцуулан төсөв хэтрүүлсэн байна	2.12	Дарга, нягтлан бодогч	А.Наранболд С.Отгон
29	27	Сум дундын ойн анги	Даргын 2020 оны 12-р сарын 17-ны 21-р тушаалаар үр дүнгийн нэмэгдлийг жилээр нь давхардуулан олгосон.	1.41	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Энхбазар Д.Саранцэцэг
30	28	6-р цэцэрлэг	Бичиг хэргийн зардлаас 202.7 мянган төгрөгийг иргэн Ж.Баяндалайруу шилжүүлсэн боловч бичиг хэргийн материалыг орлогод авч зарцуулаагүй зөрчил илэрлээ.	0.20	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Э.Ганцэцэг Л.Жалбуусүрэн
31	29	Хүүхэд залуучуудын театр	Байгууллагын захирлын 2020.12.17-ны өдрийн А/43 дугаар тушаалаар эрхэлсэн ажлаа мэргэжлийн өндөр түвшинд гүйцэтгэж ажил дүгнэх үзүүлэлтэр маш сайн, сайн, хангалттай үнэлгээ авч ажлын бүтээмж, үр дүн, идэвхи санаачлагатай ажилласан 27 уран бүтээлчид, ажилтнуудад мөнгөн урамшуулал олгохоор шийдвэрлэхдээ өөртөө урамшуулал олгохоор шийдвэр гарган 50.0 мянган төгрөг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	0.05	Захирал, нягтлан бодогч	Д.Бэхбилэг Х.Батбаатар
32	30	26-р цэцэрлэг	Цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2020 оны 10-р сарын 19-ний өдрийн А/52 дугаар тушаалаар бүлгийн багшийг өвчтэй байх 5 хоногийн хугацаанд хавсран ажилласан Н.Эрдэнэтунгалагт үндсэн цалингийн 40 хувиар нэмэгдэл олгохоор шийдвэрлэсэн боловч 1 сар нэмэгдлийг тооцон олгож 143.4 мянган төгрөг, нярав Ц.Гантуяад 3 хоногийн цалин 72.1 мянган төгрөгийн тус тус илүү олгосон	0.22	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Э.Сүнжидмаа Э.Оюунгэрэл
ДҮН				22.53		
III. Орон нутгийн тусгай сан						
33	1	Эрдэнэт сан	Эрдэнэт санд төвлөрүүлэх орон нутгийн өмчийн байрны түрээсийн 5,280.2 мянган төгрөгийн орлогыг дутуу төвлөрүүлсэн байна	5.28	СТСХ-ийн дарга, ОНӨГ-н мэргэжилтэн, сангийн нягтлан бодогч	Н.Бямбацэцэг, Б.Баттөр, П.Батбаяр
34		Засаг даргын хуваарилагдаагүй бусад	Эйр транс ХХК-д 2020.02.07-ны өдрийн 5,847,900 төгрөгийг 3 хүний БСНУ-ын тийзний үнэ төлсөн бөгөөд гадаад улсад томилолтоор ажиллаад ямар үр дүн гарсан эсэх нь тодорхойгүй. Явсан анхан шатны баримт хангалтгүй байна.	5.85	Дарга, нягтлан бодогч	Н.Бямбацэцэг, Ч.Энхжаргал

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

35	2	Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын ОНХС	ОНХС-ын хөрөнгөөр Үндэсний их баяр наадамд зориулан 1 удаагийн амны хаалт худалдан авахдаа 1 ширхгийг 1.0 мянган төгрөгөөр тооцож, нийт 250.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Тухайн үеийн 1 удаагийн амны хаалтын үнэ 0.5 мянган төгрөг байсан байна.	0.13	Дарга, нягтлан бодогч	Ш.Өлзийбаяр
ДҮН				11.26		
IV. Өрхийн эрүүл мэндийн төв						
36	1	Нийцэл өрхийн эрүүл мэндийн төв	ӨЭМТ-ийн дарга нь өөртөө холбогдох шийдвэрээр эрх олгоогүй профессорын цолны нэмэгдэл 994.4 мянган төгрөгийн цалин илүү тооцож авсан байна	0.99	Дарга, нягтлан бодогч	Г.Болормаа, Б.Оюун-Эрдэнэ
37	2		Байгууллагын даргын 2020.10.19-ны өдрийн 23 дугаар тушаалаар хөдөлмөрийн дотоод журмын дагуу тэтгэмж олгоходоо 50.0 мянган төгрөг илүү шийдвэрлэж олгосон байна.	0.05	Дарга, нягтлан бодогч	Г.Болормаа, Б.Оюун-Эрдэнэ
38	3	Мэндцэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төв	Одоо ажил үүргээ хэвийн гүйцэтгэн ажиллаж буй байгууллагын дарга өөртөө дотоод журмын тэтгэвэрт гарах үед олгох тэтгэмжийн /3.2.1.д/ заалтыг үндэслэн 2020.06.26-ны өдрийн Б/09 дугаар тушаал гаргаж 7 сарын цалинтай тэнцэх хэмжээний буцалтгүй тэтгэмжид 9,653.0 мянган төгрөг олгосон байна.	9.65	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Оюунсайхан, Г.Урантунгаа
39	4		Цалингийн урьдчилгаанд 1-р сард олгосон 700.0 мянган төгрөгийг суутгаж аваагүй, Байгууллагын дарга ээлжийн амралттай байх хугацаандаа эмнэлэгт хэвтэн эмчлүүлсэн ажлын 4 хоногийн ХЧТА-н тэтгэмжид 400.7 мянган төгрөг бодож олгосон, Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар байгууллагын даргад тавигдсан актын төлбөрийн 516.1 мянган төгрөгийг байгууллагаас төлж барагдуулсан, мөн байгууллагын даргад хөдөлмөрийн дотоод журмын дагуу 6 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх мөнгөн тэтгэмж олгоходоо 141.6 мянган төгрөг илүү тооцож олгосон буюу нийт 1,758.4 мянган төгрөг илүү олгосон байна.	1.76	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Оюунсайхан, Г.Урантунгаа
40	5	Энхжих мандариваа ӨЭМТ	Байгууллагын дарга өөртөө тушаал шийдвэргүй нийт 352.3 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал цалин авсан зөрчил илэрлээ.	0.35	Дарга, нягтлан бодогч	Г.Эрдэнэтуяа, Д.Эрдэнэтуул
41	6	"Анхны оч" ӨЭМТ	Тус өрхийн эмнэлэгийн эмч Э.Энхчимэгт сахилгын шийтгэлтэй үед үр дүнгийн урамшуулалд 891.6 мянган төгрөг илүү олгосон байна.	0.89	Дарга, нягтлан бодогч	М.Дулмаа, Г.Отгондаваа
42	7	"Мөнхийн гэгээ" ӨЭМТ	Хуулиар зөвшөөрөгдөөгүй үр дүнгийн урамшуулалд 176.2 мянган төгрөг илүү бодож олгосон байна.	0.18	Дарга, нягтлан бодогч	Г.Мядагханд, Б.Оюун-Эрдэнэ
43	8	Мөнхсүндэрл ӨЭМТ	Төрийн одон медалиар 2019 онд шагнуулсан 2 ажилтанд дотоод журамд өөрчлөлт оруулж, мөнгөн шагнал олгосон.	0.72	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Жаргалсайхан, П.Сэрчмаа
44	9		Дотоод хяналт үр нлөөтэй ажиллаагүй, төвийн дарга өөртөө давуу байдал үүсгэж байгааг хянаагүй.	0.78	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Жаргалсайхан, П.Сэрчмаа
ДҮН				15.37		
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧЫН ДҮН				49.16		
Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын - ТӨЛБӨРИЙН АКТЫН НИЙТ ДҮН				49.47		

Орхон аймгийн ТЭЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
Тэргүүлэх аудиторын 2021 оны 04 дүтээр сарын 20
өдрийн А/04 дугаар тушаалын хавсралт № 03

Орхон аймгийн ТЭЗ-ийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар хүргүүлсэн албан шаардлагын нэгтгэл

Д/д	№	Харьяа байгууллага	Албан шаардлагын товч утга	Мөнгөн дүн	Алдаа зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
				/сая.төг/	Албан тушаал	Овог нэр
A	1	2	3	4	5	
ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ БОЛОН ӨМЧИЙН ОРОЛЦООТОЙ АЖ АХУЙН НЭГЖ, ӨРХИЙН ЭМНЭЛЭГ						
I. Орон нутгийн өмчит болон өмчийн оролцоотой аж ахуйн нэгж						
1	1	Эрдэнэт ус ДТС ОНӨХК	2019 оны санхүүгийн аудитаар авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх зөвлөмж хүргүүлсэн ч биелэлт хангагдаагүй, тайлант онд өмнөх оноос авлага 1,533,337.9 мянган төгрөг, өр төлбөр 713,419.9 мянган төгрөг нийт 2,246,757.8 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн байна.	2,246.70	Гүйцэтгэх захирал, Ерөнхий нягтлан бодогч	Д.Бүүвэйбаатар Д.Мөнхзул
2	2		Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд оруулбал зохих 170 мэдээллээс 57 мэдээллийг хугацаанд нь, 2 мэдээллийн хугацаа болоогүй, 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 106 мэдээллийг огт байршуулаагүй байна.	-	Гүйцэтгэх захирал, Ерөнхий нягтлан бодогч	Д.Бүүвэйбаатар Д.Мөнхзул
3	3	Орхон аймгийн Хот байгуулалт Барилга захиалагчийн алба	Зураг төслийн ажлын хөлс 800.0 мянган төгрөгийн орлогод НӨАТ ногдуулж тайлагнаагүй байна.	0.80	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Баяржаргал П.Сувданзаяа
4	4	ИХ шүтээн цогцолбор	Шилэн дансанд 30.0 мянган төгрөгийн 1 мэдээллийн хандив, тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалтын тайлангийн дүнг байршуулаагүй.	0.03	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Мөнхтоогоо П.Болорчимэг
5	5		2020 оны НӨАТ тайлангийн 17,441.3 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэл, ХХОАТ тайлангийн 603.9 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэл, ААНОАТ тайлангийн 2,486.5 төгрөгийн өрийн үлдэгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй.	20.53	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Мөнхтоогоо П.Болорчимэг
ДҮН				2,268.06		
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ						
II. Төсвийн байгууллага						
6	1	Хот тохижуулах газар	Тус байгууллага нь өмнөх онуудад үүссэн авлага, өр төлбөрийг барагдуулах талаар арга хэмжээ авч ажиллаагүй, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулах 2,510.3 мянган төгрөгийн авлага, 1,157.0 мянган төгрөгийн өглөг бүртгэлтэй, тайлант онд НДШ-ийн 24,090.7 мянган төгрөгийн авлага, нийт 51,455.2 мянган төгрөгийн өр төлбөр шинээр үүсгэсэн, өмнөх аудитаар өгөгдсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	79.21	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	Б.Оюунбаяр, А.Энхтөр
7	2	Орхон аймгийн 8-р цэцэрлэг	Нийт ажилтнуудад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосноос гадна 8-р цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2020.12.16-ны өдрийн Б/30 дугаар тушаалаар цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 81,700 төгрөг буюу нийт 2,042,500 төгрөг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	2.04	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Ц.Дэнсмаа, Л.Болормаа
8	3	Орхон аймгийн 8-р сургууль	Нийт ажилтнуудад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосноос гадна 2020 оны 12-р сард цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 164,000 төгрөг буюу нийт 13,284,000 төгрөгийн бусад нэмэгдэл олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	13.28	Захирал, нягтлан бодогч	Д.Бат-Эрдэнэ, Н.Болортуяа
9	4		Анх сургууль байгуулагдахад үүссэн /2012 он/ насжилт өндөртэй, барагдуулах үүрэг хариуцлага нь одоогоор бодитоор оршин буй эсэх нь тодорхойгүй буюу нэхэмжлэгч этгээдээс төлбөр барагдуулахыг шаардаагүй, хүлээн авагч нь татан буугдаж өөрчлөгдсөн өр төлбөрийг шийдвэрлэх арга хэмжээ аваагүй, өмнөх аудитын зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	4.52	Захирал, нягтлан бодогч	Д.Бат-Эрдэнэ, Н.Болортуяа
10	5	Орхон аймгийн 14-р сургууль	Нийт ажилтнуудад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосноос гадна 2020 оны 12-р сард цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 160,500 төгрөг буюу нийт 21,556,212 төгрөгийн онцгой нөхцөлийн нэмэгдэл олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	21.56	Захирал, нягтлан бодогч	П.Амгалан, П.Тунгалагтамир
11	6	Аймгийн ЗДТГ	Аймгийн ЗДТГ-ын даргын 2020 оны 06 дугаар сарын 09-ны өдрийн А/70 дугаар тушаалаар 2019 оны жилийн эцсийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд зөрчилгүй дүгнэгдсэн СТСХ-ийн дарга, төсвийн ерөнхий нягтлан бодогч, ЗДТГ-ын нягтлан бодогч нарт үндсэн цалингийн 40% тэнцэх хэмжээний буюу 1,095.9 мянган төгрөг олгосон нь улирал бүр хийсэн ажлаа дүгнүүлэн үр дүнгийн урамшуулал, төрийн үйлчилгээний алба хаагч сар бүр 25%-ийн үр чадварын нэмэгдэл авч байхад урамшууллыг давхардуулан олгосон.ЗДТГ-ын даргын 2020 оны 06 дугаар сарын 11-ны өдрийн А/72 дугаар тушаалаар 2019 оны ажлын үр дүнгээр МУ-ын шилдэг аймгаар шалгарсантай холбогдуулан идэвх зүтгэлтэй ажилласан алба хаагч нарт цалингийн зардлаас урамшуулал олгохдоо 18 алба хаагчдад 40 хувиас хэтрүүлэн 9,980.6 мянган төгрөг олгосон байна.	11.07	Дарга,Ерөнхий нягтлан бодогч	Д.Соёлчхүү Л.Дуламжав
12	7		Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар албан томилолтын зардал олголт, түүний баримтын бүрдэл нь Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолын хавсралтаар баталсан "Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам"-ын албан томилолтоор ажиллах үеийн нөхөх төлбөрийн шаардлагыг бүрэн хангахгүй байх тул албан томилолтын зардлын зарцуулалтад хяналт тавьж, баримт материалыг журмын дагуу бүрдүүлж, зориулалтын дагуу зарцуулах талаар зөвлөмж хүргүүлсэн боловч хэрэгжилт хангалтгүй, тайлант онд 5,432.0 мянган төгрөгийг томилолтын тооцооны хуудсыг томилолтоор ажилласан газрын албан байгууллагаар баталгаажуулаагүй байхад олгосон байна.	5.43	Дарга,Ерөнхий нягтлан бодогч	Д.Соёлчхүү Л.Дуламжав

Орхон аймгийн ТЭЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

13	8		Цалингийн зардлын хэмнэлтээс аймгийн ЗДТГ-ын даргын 2020 оны 12 дугаар сарын 14-ны өдрийн А/142 дугаар тушаалаар 2020 оны үйл ажиллагаа, төрийн үйлчилгээг сайжруулах чиглэлээр хамт олноо тэргүүлэн ажилласан 2 албан хаагчид үндсэн цалинг 1.5 дахин нэмэгдүүлсэнтэй тэнцэх хэмжээний, 6 албан хаагчид нэг сарын цалинтай тэнцэх хэмжээний нийт 8,180.9 мянган төгрөгийн мөнгөн шагналаар шагнаж, цалингийн зардлаас олгосон байна.	8.18	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	Д.Соёлчхүү Л.Дуламжав
14	9	Нийтлэг үйлчилгээний алба	Байгууллагын даргын тушаалаар сар бүр бүх ажилтнуудад үндсэн цалингийн 25%-иар бодож нийт 57,028.3 мянган төгрөгийн үр чадварын нэмэгдлийг хавтгайруулан олгосон.	57.03	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Одгэрэл Б.Мөнхдуулал
15	10		Байгууллагын даргын 2020 оны 03 дугаар сарын 17-ны өдрийн Б/04 дүгээр тушаалаар 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд зөрчилгүй дүгнэлт авсан нягтлан бодогч, нярав нарт үндсэн цалингийн 75%-иар бодож 1,149.7 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон нь сар бүрийн үр чадварын нэмэгдэл, улирал бүрийн үр дүнгийн урамшуулалтай давхардсан байна.	1.15	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Одгэрэл Б.Мөнхдуулал
16	11	Жаргалант сумын сургууль	Нийт ажилтнуудад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосноос гадна Жаргалант сумын 11-р сургуулийн захирлын 2020.12.16-ны өдрийн А/41 дугаар тушаалаар цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 176.0 мянган төгрөг буюу нийт 10,032.0 мянган төгрөг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	10.00	Захирал, нягтлан бодогч	Д.Нямдаваа Ш.Билгүүнбаатар
17	12	Орхон аймгийн 18-р цэцэрлэг	Цалингийн зардлаас хэмнэгдсэн 3,601.5 мянган төгрөгийг урамшуулал хэлбэрээр олгосон байна.	3.60	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Батжаргал А.Янжиндулам
18	13	Орхон аймгийн 18-р сургууль	Цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 151,420 төгрөг буюу нийт 7,873,840 төгрөг олгож, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	7.87	Захирал, нягтлан бодогч	П.Батбаяр А.Оюунчимэг
19	14	2-р цэцэрлэг	Жилийн эцсийн батлагдсан төсвийн цалингийн зардлын хэмнэлтийг тус сургуулийн багш, ажилчдад мөнгөн урамшуулал хэлбэрээр нийт 2212.0 мянган төгрөг олгосон байна.	2.21	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	П.Одонцэцэг Ж.Эрдэнэчимэг
20	15	2-р сургууль	Жилийн эцсийн батлагдсан төсвийн цалингийн зардлын хэмнэлтийг тус сургуулийн нийт багш, ажилчдад захирлын 2020.12.14-ний өдрийн А/55 дугаар тушаалаар мөнгөн урамшуулал хэлбэрээр нийт 8265.9 мянган төгрөг олгосон байна.	8.26	Захирал, нягтлан бодогч	Ц.Чимэддулам Ж.Эрдэнэчимэг
21	16	9-р цэцэрлэг	Жилийн эцсийн батлагдсан төсвийн цалингийн зардлын хэмнэлтээс тус сургуулийн багш, ажилчдад мөнгөн урамшуулал хэлбэрээр нийт 2251.6 мянган төгрөгийн бусад нэмэгдэл олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	2.25	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	М.Байгалмаа Л.Түмэнэлзэй
22	17	27-р цэцэрлэг	Нийт ажилтнуудад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосноос гадна 27-р цэцэрлэгийн эрхлэгч цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудадаа нийт 1189.0 мянган төгрөг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	1.19	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Г.Батцэцэг А.Дүүмаа
23	18		Нэгээс дээш жил ашиглагдах боломжтой Хүүхдийн ширээ сандал, багшийн сандал болон нийт 8706.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шууд зарлагдсан байна.	6.71	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Г.Батцэцэг А.Дүүмаа
24	19	Орхон аймгийн музей	12 сард байгууллагын шилдэг ажилтан болсон Д.Баярмаад захиралын 2020.02.11-ний өдрийн А/07 дугаар тушаалыг үндэслэн 150.0 мянган төгрөг олгосон байна. Тэтгэмж урамшуулалын зардлыг жилийн эцсийн тайландаа өглөгөөр бүртгээгүй байна.	0.15	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Ч.Энхтуяа Г.Энхзул
25	20	10-р цэцэрлэг	Байгууллагын бүтэц орон тоонд батлагдаагүй архив, бичиг хэргийн ажлыг хавсруулан нягтлан бодогчид 565224 төгрөг, ХАБЭАН-н орон тооны бус ажилтаныг хавсруулан эмчид 254310 төгрөг нийт 819534 төгрөгийн нэмэгдэл цалин олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	0.81	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Т.Энхмаа Б.Отгонжаргал
26	21		Нийт ажилтнуудад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосноос гадна 10-р цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2020.12.15-ны өдрийн 75 дугаар тушаалаар цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 81,900 төгрөг буюу нийт 2,130,000 төгрөг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	2.13	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Т.Энхмаа Б.Отгонжаргал
27	22	16-р сургууль	Нийт ажилтнуудад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосноос гадна 16-р сургуулийн захирлын 2020.12.16-ны өдрийн А/31 дүгээр тушаалаар цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 151,000 төгрөг буюу нийт 9,362,000 төгрөг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	9.36	Захирал, нягтлан бодогч	И.Цолмон Ц.Баатарсайхан
28	23	Ирээдүйн одод сургууль	Нийт ажилтнуудад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосноос гадна Ирээдүйн одод сургуулийн захирлын 2020.12.16-ны өдрийн А/31 дүгээр тушаалаар цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 177,300 төгрөг буюу нийт 6,560,100 төгрөг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	6.56	Захирал, нягтлан бодогч	Б.Баярмагнай А.Алтанзул
29	24	20-р цэцэрлэг	Нийт ажилтнуудад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосноос гадна 20-р цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2020.12.15-ны өдрийн 51 дүгээр тушаалаар цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 117,800 төгрөг буюу нийт 4,123,000 төгрөг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	4.12	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Р.Алтантуяа А.Алтанзул
30	25		Тус цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2020.03.23-ны өдрийн 04 дүгээр тушаалаар 1 дүгээр улирлын үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо 4 албан хаагчдад 307.9 мянган төгрөг дутуу олгосон байна.	0.30	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Р.Алтантуяа А.Алтанзул
31	26	Хотын захирагчийн алба	Тайлант онд төсвийн захирагчийн шийдвэргүйгээр бичиг хэргийн зардлаас 359.9 мянган төгрөгийн хард диск, шуудан холбооны зардлаас 250.4 мянган төгрөгийн телефон утасны аппарат, нэг удаагийн тэтгэмжээс 558.0 мянган төгрөгийн амин дэм авч, нийт 1168.3 мянган төгрөгийн зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	1.16	Дарга, нягтлан бодогч	С.Ганцогт Н.Ариунзаая

Орхон аймгийн ТЭЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

32	27		Шилэн дансанд байршуулах мэдээллээс 3 мэдээлэл хоцроож, 5.0 сая төгрөгөөс дээш 13 орлогын 164,782.1 мянган төгрөгийн мэдээлэл, 2 мэдээлэл огт байршуулаагүй байна.	164.78	Дарга, нягтлан бодогч	Э.Эрдэнэбат П.Болормаа
33	28	Баян-өндөр сумын ИТХ	Оны эцэст 2020.12.22-ны өдрийн 00231 дугаар төлбөрийн хүсэлтээр 1,680.0 мянган төгрөг, 00230 дугаар төлбөрийн хүсэлтээр 1,620.0 мянган төгрөг, 00229 дүгээр төлбөрийн хүсэлтээр 1,960.0 мянган төгрөг нийт 5,260.0 мянган төгрөгийн хуралдааны зардал гаргаснаас 1,680.0 мянган төгрөгөөр сургалтын материал болон ном худалдан авч өгч зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	1.68	Дарга, нягтлан бодогч	Э.Эрдэнэбат П.Болормаа
34	29		Байгууллагын даргын 2020.09.21-ний өдрийн Төрийн үйлчилгээний албан хаагчдад үр чадварын нэмэгдэл олгох тухай Б/172 дугаар тушаалаар 7, 8 саруудад амарсан 12 албан хаагчдад үр чадварын нэмэгдэл 25%-иар 1,686.0 мянган төгрөгийг илүү олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	1.68	Дарга, нягтлан бодогч	Ш.Өлзийбаяр, А.Адъяадалжин
35	30	Баян-өндөр сумын ЗДТГ	Шилэн дансанд байршуулах 149 мэдээллээс 21 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн, 11 мэдээллийг огт байршуулаагүй байна.Үүнд: Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийн 10,11,12 сарыг, нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдлийн 11 сарыг, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийн 9,10,11 сарыг, хууль тогтоомжийн дагуу төвлөрүүлэх төлбөр, хураамж, зохицуулалтын үйлчилгээний хөлсний хэмжээнд орсон өөрчлөлтийн 10, 11 сарын мэдээллүүдийг огт мэдээлээгүй байна	-	Дарга, нягтлан бодогч	Ш.Өлзийбаяр, А.Адъяадалжин
36	31	4-р цэцэрлэг	Хүнсний материалын үлдэгдлээс ажилчдад 1,444.9 мянган төгрөгийн материал олгосон мөн 576.6 мянган төгрөгийн хүнсний материалаар барилгын материалаар сольж ашигласан байна.	2.00	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Ж.Минж, Б.Өсөхбаяр
37	32	Жаргалант ЗДТГ	2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн /тухайн онд үүссэн 45,584.4 мянган төгрөгийн өглөг, 25,339.6 мянган төгрөгийн авлага барагдаагүй/ зөвлөмж хэрэгжээгүй	72.00	Дарга, нягтлан бодогч	Т.Энхжаргал З.Сайнааяа
38	33	Жаргалант ИТХ	2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн /тухайн онд үүссэн 182.1 мянган төгрөгийн өглөг, 56.4 мянган төгрөгийн авлага барагдаагүй/ зөвлөмж хэрэгжээгүй	0.24	Дарга, нягтлан бодогч	Э.Цолмон С.Анхзаяа
39	34	ГХБХБГ	Тайлант онд шинээр томилсон 2 ажилтны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг дүгнээгүй байтал цалингийн шатлал алгасуулж, цалин тогтоосон.	0.45	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Цолон Б.Ариунцэцэг
40	35	Насан туршийн боловсролын төв	Тус төвийн захирал нь жижүүр ажилтнуудыг ээлжийн амралттай байх хугацаанд шинээр 2 иргэнийг авч ажиллуулан, орон тоог нэмэгдүүлж, 1,230.0 мянган төгрөгийн цалин олгосон байна.	1.23	Захирал, нягтлан бодогч	Н.Мөнхтуяа Г.Сауле
41	36	24 дүгээр цэцэрлэг	Цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 107.6 мянган төгрөг буюу нийт 3,011.7 мянган төгрөг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	3.01	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Ж.Даваасүрэн А.Оюунчимэг
42	37	Жаргалантын 3 дугаар цэцэрлэг	Нийт ажилтнуудад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосноос гадна цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2020.12.17-ны өдрийн 24 дүгээр тушаалаар цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 117.0 мянган төгрөг буюу нийт 2,691.0 мянган төгрөгийг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	2.69	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	А.Ганцолмон Ш.Билгүүнбаатар
43	38		Тус цэцэрлэг нь хөрөнгө мөнгө зарцуулахтай холбоотой гарсан 50,099.1 мянган төгрөгийн 8 тушаал шийдвэрийг shiledans.gov.mn сайтад мэдээлээгүй байна.	50.10	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	А.Ганцолмон Ш.Билгүүнбаатар
44	39	Орхон аймгийн Одод цэцэрлэг	Нийт албан хаагчдад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхцуулан цалингийн зардлын хэмнэлтээс албан хаагч бүрд 115.1 мянган төгрөг, нийт 3,165.65 мянган төгрөгийн нэмэгдэл цалин олгож, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	3.17	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Б.Энхцэцэг А.Алтанзул
45	40	Орхон аймгийн 15-р цэцэрлэг	Нийт албан хаагчдад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхцуулан цалингийн зардлын хэмнэлтээс албан хаагч бүрд 151.0 мянган төгрөг, нийт 4,578.6 мянган төгрөгийн нэмэгдэл цалин олгож, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	4.58	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Л.Гүндэгмаа Б.Одончимэг
46	41	Орхон аймгийн Биеийн тамир, спортын газар	О.Жигмэддорж, Э.Алтаншагай нарын цалинг тооцоолоходоо 1-4 сард хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний орлогоос 262.8 мянган төгрөгийн ХХОАТ суутан тооцоолсон байна. Мөн Жижүүр О.Жигмэддоржийн амралтын мөнгийг тооцоходоо хөгжлийн бэрхшээлтэй хүнд нэмж олгох хоногийг тооцоогүй 169.4 мянган төгрөгийг дутуу бодож олгосон байна.	0.43	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Дэлгэрбаяр Ж.Нямжаргал
47	42	Орхон аймгийн 20-р сургууль	Аудитын явцад тус сургуулийн аж ахуйн материал болон тусгай зориулалтын материалд түүвэрлэн биет тооллогыг хийхэд анги танхимд байгаа 14 ширхэг ус шүүгч, 10 ширхэг шкаф байгаа боловч бүртгэлд тусгаагүй байна.	-	Захирал, нягтлан бодогч	Л.Очирсүрэн Б.Бямбацогт
48	43		Нийт албан хаагчдад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхцуулан цалингийн зардлын хэмнэлтээс албан хаагч бүрд 193.0 мянган төгрөг, нийт 15,247.0 мянган төгрөгийн нэмэгдэл цалин олгож, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	15.25	Захирал, нягтлан бодогч	Л.Очирсүрэн Б.Бямбацогт
49	44	Орхон аймгийн Оюу цэцэрлэг	Нийт албан хаагчдад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхцуулан цалингийн зардлын хэмнэлтээс албан хаагч бүрд 106.3 мянган төгрөг, нийт 4,358.3 мянган төгрөгийн нэмэгдэл цалин олгож, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	4.36	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Г.Болормаа Пүрэвсүрэн
50	45	Орхон аймгийн Байгаль орчин аялал жуулчлалын газар	Орхон аймгийн Засаг даргын бүрэн эрхийн хүрээнд хэрэгжүүлж буй "Стандартын шаардлага хангасан эко ариун цэврийн байгууламж байгуулсан гэр хорооллын иргэдэд урамшуулал олгох" ажлыг гүйцэтгэх явцад даргын тушаалгүй, ажлын хэсгийн хүлээж авсан акт, дүгнэлтгүйгээр 5 иргэнд 932,400.0 төгрөгийг урамшуулал хэлбэрээр олгосон байна	0.93	Дарга, нягтлан бодогч	С.Жаргалсайхан Д.Мөнхнасан

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

51	46		ХХОАТ тайланд хөнгөлөлтийг жилийн эцэст өссөн дүнгээр заруулж тохируулга хийгээгүй 20.6 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан байна.	0.02	Дарга, нягтлан бодогч	С.Жаргалсайхан Д.Мөнхнасан
52	47	Орхон аймгийн Унага цэцэрлэг	Нийт албан хаагчдад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхцуулан цалингийн зардлын хэмнэлтээс албан хаагч бүрд 108.0 мянган төгрөг, нийт 4,104.0 мянган төгрөгийн нэмэгдэл цалин олгож, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	4.10	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Б.Оюунбайгаль Анандочир
53	48	11-р цэцэрлэг	Тайлант хугацаанд цэцэрлэгийн эрхлэгчийн А/22 тушаалаар цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 79140 төгрөг буюу нийт 3,244.7 мянган төгрөг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	3.24	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Эрдэнэчимэг Х.Болор-Эрдэнэ
54	49	16-р цэцэрлэг	Анхан шатны 3,538.0 мянган төгрөгийн баримтын иж бүрдэл дутуу, батлагдсан маягтын дагуу бүртгэл хөтлөөгүй мөн өмнөх аудитын зөвлөмжийн биелэлтийг хэрэгжүүлээгүй.	3.54	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Буяндэлгэр А.Азжаргал
55	50		Тайлант оны 12 сард 27 ажилтанд нийт 2,581.2 мянган төгрөгийн цалинг зохих шийдвэргүй хавтгайруулан олгосон.	2.58	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Буяндэлгэр А.Азжаргал
56	51	Дэгдээхэй цэцэрлэг	Тайлант хугацаанд цэцэрлэгийн эрхлэгчийн А/31 тушаалаар цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 115,000 төгрөг буюу нийт 4,600.0 мянган төгрөг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	4.60	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Ч.Бумангэрэл Л.Лхагвасүрэн
57	52	7-р сургууль	2020 оны жилийн эцэст цалингийн сангийн хэмнэлтээс ковид-19 цар тахлын өндөржүүлсэн бэлэн байдлын үед ажилласан гэж бүх алба хаагчдад тэгшитгэн буюу нэг ажилтанд 150.0 нийт 70 ажилтанд 10,500.0 мянган төгрөг олгосон байна.	10.50	Захирал, нягтлан бодогч	Ц.Одгэрэл А.Бадамхатан
58	53		5,472.0 мянган төгрөгийн худалдан авсан бараа ажил үйлчилгээг шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлээгүй байна.	5.47	Захирал, нягтлан бодогч	Ц.Одгэрэл А.Бадамхатан
59	54	21-р цэцэрлэг	1. Тайлант хугацаанд цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2020 оны 12 сарын 14-ны А/57 тушаалаар цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 100.7 мянган төгрөг буюу нийт 4,129.2 мянган төгрөг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	4.13	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Р.Цэвэлсүрэн Гантуяа
60	55		1. ХХОАТ өглөгийн үлдэгдэл 72.3 мянган төгрөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй.	0.07	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Р.Цэвэлсүрэн Гантуяа
61	56	1-р сургууль	Тайлант хугацаанд сургуулийн захирлын 2020 оны 12-р сарын 14-ний өдрийн А/47 дугаар тушаалаар цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 170.1 мянган төгрөг буюу нийт 25,855.2 мянган төгрөг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	25.86	Захирал, нягтлан бодогч	Б.Өлзийжаргал А.Пүрэвжаргал
62	57		Ажилчидын цалинг нийгмийн даатгалын тайланд 1,262.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй мэдээлсэн байна.	1.26	Захирал, нягтлан бодогч	Б.Өлзийжаргал А.Пүрэвжаргал
63	58		5,780.6 мянган төгрөгийн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлээгүй байна.	5.78	Захирал, нягтлан бодогч	Б.Өлзийжаргал А.Пүрэвжаргал
64	59	Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар	1. Отгонцэцэгийн олгогол зохих цалинг нийгмийн даатгалын тайлангаарх дүнтэй 719.0 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан байна.	0.72	Дарга, нягтлан бодогч	А.Наранболд С.Отгон
65	60	1-р цэцэрлэг	Тайлант хугацаанд цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2020 оны 12-р сарын 14-ний өдрийн 55 дугаар тушаалаар цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 124.0 мянган төгрөг буюу нийт 4,836.0 мянган төгрөг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	4.84	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Нямсүрэн Ш.Ганзориг
66	61	6-р цэцэрлэг	Нийт ажилтнуудад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосноос гадна 6-р цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2020.12.15-ны өдрийн Б/44 дугаар тушаалаар цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 97,000 төгрөг буюу нийт 2,522,000 төгрөг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	2.50	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Э.Ганцэцэг Л.Жалбуусүрэн
67	62	13-р сургууль	Нийт ажилтнуудад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосноос гадна 2020 оны 12-р сард цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 155,500 төгрөг буюу нийт 16,949,500 төгрөгийн онцгой нөхцөлийн нэмэгдэл олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	16.90	Захирал, нягтлан бодогч	Н.Баттөр Я.Анхболд
68	63	эрх бүжинхэн цэцэрлэг	Нийт ажилтнуудад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосноос гадна цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2020 оны 12-р сарын 14-ний өдрийн 42 дугаар тушаалаар ковид-19 цар тахлын өндөржүүлсэн бэлэн байдлын үед ажилласан гэж цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 79.0-80.0 мянган төгрөг буюу нийт 19 ажилтанд 1508.0 мянган төгрөг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	1.50	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Р.Сарантуяа Ч.Цолмон
69	64	5-р цэцэрлэг	Нийт ажилтнуудад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосноос гадна 5-р цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2020.12.14-ний өдрийн 68 дугаар тушаалаар ковид-19 цар тахлын өндөржүүлсэн бэлэн байдлын үед ажилласан гэж цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 90.7 мянган төгрөг буюу нийт 2,358.2 мянган төгрөг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	2.36	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Л.Алтанзул Б.Энхтуяа
70	65	22-р цэцэрлэг	Нийт ажилтнуудад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосноос гадна 22-р цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2020.12.10-ны өдрийн 43 дугаар тушаалаар ковид-19 цар тахлын өндөржүүлсэн бэлэн байдлын үед ажилласан гэж цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 105.3 мянган төгрөг буюу нийт 4,317.3 мянган төгрөг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	4.32	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	И.Олзвой Ариунчимэг
71	66	26-р цэцэрлэг	Нийт ажилтнуудад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосноос гадна 26-р цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2020.12.15-ны өдрийн А/62 дугаар тушаалаар ковид-19 цар тахлын өндөржүүлсэн бэлэн байдлын үед ажилласан гэж цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 107.8 мянган төгрөг буюу нийт 4312.8 мянган төгрөг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	4.31	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Э.Сүнжидмаа Э.Оюунгэрэл
ДҮН				707.33		