



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн 21-р цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2022/86/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Эрдэнэт хот
2022 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах
Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ
Утас: 70355805 Цахим хаяг: erdeneb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Пүрэвсүрэн
Утас: 70353717 Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	4
3. Аудитын тайлан	10
3.1 Ерөнхий зүйл	10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	11
3.4 Материаллаг байдал	11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	11
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	13
3.8 Аудитын гол асуудал	13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	14
4. Аудитын илрүүлэлт.....	14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	15

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
СӨБ	Сургуулийн өмнөх боловсрол

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2022.08.25 № 39

танай Аудитын санал дүгнэлт -Т

21 ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Р.ЦЭВЭЛСҮРЭН ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу 21 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

21 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, 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 стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

D:\my doc \alban bichig\ 2022-A4.doc

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРМАНДАХ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	82 748 005,07	64 449 535,07
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	179 492,00	179 492,00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	179 492,00	179 492,00
3121	Төгрөг	179 492,00	179 492,00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	179 492,00	179 492,00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	82 568 513,07	64 270 043,07
351	Түүхий эд материал	78 608 968,04	62 883 943,04
35110	Тусгай зориулалттай материал	78 608 968,04	62 883 943,04
354	Хангамжийн материал	3 959 545,03	1 386 100,03
35410	Бичиг хэргийн материал	219 625,00	-
35420	Аж ахуйн материал	986 000,00	-
35460	Хүнсний материал	1 367 820,00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	1 386 100,03	1 386 100,03
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2 474 194 389,38	2 449 327 274,75
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2 474 194 389,38	2 449 327 274,75
392	Биет хөрөнгө	2 038 633 555,98	2 013 903 941,31
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2 111 595 035,50	2 150 745 035,50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(111 848 731,35)	(170 553 649,11)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	56 744 734,00	57 832 734,00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31 587 558,92)	(34 702 243,16)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43 380 576,00	41 925 824,00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29 650 499,25)	(31 343 759,92)
393	Биет бус хөрөнгө	435 560 833,40	435 423 333,44
39301	Програм хангамж	900 000,00	900 000,00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(579 166,60)	(716 666,56)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	435 240 000,00	435 240 000,00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2 556 942 394,45	2 513 776 809,82
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	72 337,85	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	72 337,85	-
413	Өглөг	72 337,85	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	72 337,85	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2 556 870 056,60	2 513 776 809,82
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2 556 870 056,60	2 513 776 809,82
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1 445 644 891,41	1 445 644 891,41
51101	Өмч: - төрийн	1 445 644 891,41	1 445 644 891,41
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(466 164 461,65)	(509 257 708,43)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(466 164 461,65)	(466 164 461,65)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(43 093 246,78)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1 577 389 626,84	1 577 389 626,84
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2 556 942 394,45	2 513 776 809,82

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	681 232 200,00	703 549 800,00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12 818 400,00	42 089 100,00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12 818 400,00	42 089 100,00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12 818 400,00	42 089 100,00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	12 818 400,00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		42 015 500,00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		73 600,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	668 413 800,00	661 460 700,00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	615 856 200,00	610 896 100,00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2 915 000,00	-
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	1 200 000,00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	611 741 200,00	610 896 100,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	725 000,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	725 000,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	51 877 600,00	49 839 600,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	51 877 600,00	49 839 600,00
1330	Төсвийн захирагчдаас	680 000,00	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	680 000,00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	721 065 504,44	746 643 046,78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	721 065 504,44	746 643 046,78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	701 532 873,44	737 505 138,26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	490 078 517,00	501 418 516,51
210101	Үндсэн цалин	379 609 542,00	363 714 446,51
210102	Нэмэгдэл	69 728 965,00	99 590 550,00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1 010 701,00	1 014 400,00
210104	Урамшуулал	39 729 309,00	37 099 120,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59 799 020,85	67 186 310,26
210201	Тэтгэврийн даатгал	40 193 514,52	46 863 911,42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5 022 332,09	5 168 799,71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3 912 025,74	4 040 959,79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	970 104,40	1 010 239,92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9 701 044,10	10 102 399,42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35 163 321,00	35 479 100,86
210301	Гэрэл, цахилгаан	4 449 530,00	5 102 912,37
210302	Түлш, халаалт	23 484 890,00	20 284 780,33
210303	Цэвэр, бохир ус	7 228 901,00	10 091 408,16

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7 858 928,00	22 336 405,00
210401	Бичиг хэрэг	96 438,00	352 950,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	156 700,00	198 300,00
210404	Ном, хэвлэл	-	76 730,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5 071 090,00	2 805 900,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2 534 700,00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	18 902 525,00
2105	Нормативт зардал	35 750 600,00	34 695 716,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	243 020,00	90 700,00
210502	Хоол, хүнс	35 290 480,00	34 605 016,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	217 100,00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6 422 200,00	5 384 200,00
210604	Урсгал засвар	6 422 200,00	5 384 200,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1 105 800,00	1 122 800,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1 105 800,00	1 122 800,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65 354 486,59	69 882 089,63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	285 540,00	500 000,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1 309 691,00	2 499 475,00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	63 759 255,59	66 882 614,63
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19 532 631,00	9 137 908,52
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7 391 200,00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7 391 200,00	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	12 141 431,00	9 137 908,52
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12 141 431,00	9 137 908,52
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(39 833 304,44)	(43 093 246,78)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	6 351 823,00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	6 351 823,00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(6 351 823,00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(46 185 127,44)	(43 093 246,78)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н оролцооны дүн
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1 445 644 891,41	1 577 389 626,84	(466 164 461,65)	2 556 942 394,45
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-

Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(43 093 246,78)	(43 093 246,78)
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 445 644 891,41	1 577 389 626,84	(509 257 708,43)	2 513 776 809,82

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	671 008 742,00	661 460 700,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	671 008 742,00	661 460 700,00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	611 741 200,00	610 896 100,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	611 741 200,00	610 896 100,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	725 000,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	725 000,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	51 877 600,00	49 839 600,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	51 877 600,00	49 839 600,00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	7 389 942,00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	7 389 942,00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	671 009 282,00	661 460 700,00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	671 009 282,00	661 460 700,00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	644 086 709,00	652 322 791,48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	484 530 900,00	503 539 000,00
210101	Үндсэн цалин	341 214 408,72	372 204 445,00
210102	Нэмэгдэл	111 102 285,04	85 704 102,00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	880 800,00	8 534 993,00
210104	Урамшуулал	31 333 406,24	37 095 460,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65 274 300,00	65 138 164,62
210201	Тэтгэврийн даатгал	45 933 800,00	46 576 458,70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4 835 100,00	4 650 051,48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3 868 100,00	3 709 881,19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	967 000,00	927 470,29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9 670 300,00	9 274 302,96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35 163 321,00	35 479 100,86
210301	Гэрэл, цахилгаан	4 449 530,00	5 102 912,37
210302	Түлш, халаалт	23 484 890,00	20 284 780,33
210303	Цэвэр, бохир ус	7 228 901,00	10 091 408,16
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10 933 228,00	3 185 930,00
210401	Бичиг хэрэг	193 388,00	356 400,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	156 700,00	198 300,00

210404	Ном, хэвлэл	121 000,00	76 730,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9 264 140,00	1 855 700,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1 198 000,00	698 800,00
2105	Нормативт зардал	36 970 720,00	35 198 896,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	206 170,00	90 700,00
210502	Хоол, хүнс	35 696 950,00	33 237 196,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1 067 600,00	1 871 000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6 422 200,00	5 384 200,00
210604	Урсгал засвар	6 422 200,00	5 384 200,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1 105 800,00	1 122 800,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1 105 800,00	1 122 800,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3 686 240,00	3 274 700,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	285 540,00	500 000,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3 400 700,00	2 774 700,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26 922 573,00	9 137 908,52
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14 781 142,00	-
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	7 389 942,00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7 391 200,00	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	12 141 431,00	9 137 908,52
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12 141 431,00	9 137 908,52
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(540,00)	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(540,00)	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		179 492,00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	179 492,00	179 492,00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	660735700,00	644894741,99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	660735700,00	644894741,99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	660735700,00	651597791,48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	503539000,00	503539000,00
210101	Үндсэн цалин	272029300,00	372204445,00
210102	Нэмэгдэл	187417900,00	85704102,00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4018200,00	8534993,00
210104	Урамшуулал	40073600,00	37095460,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65138300,00	65138164,62

210201	Тэтгэврийн даатгал	44901900,00	46576458,70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5059100,00	4650051,48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4047300,00	3709881,19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1011800,00	927470,29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10118200,00	9274302,96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44455400,00	35479100,86
210301	Гэрэл, цахилгаан	9462700,00	5102912,37
210302	Түлш, халаалт	25844700,00	20284780,33
210303	Цэвэр, бохир ус	9148000,00	10091408,16
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2461000,00	2460930,00
210401	Бичиг хэрэг	157800,00	131400,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	127 800,00	198 300,00
210404	Ном, хэвлэл	98 700,00	76 730,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1 292 600,00	1 355 700,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	784 100,00	698 800,00
2105	Нормативт зардал	35 199 000,00	35 198 896,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	90 700,00	90 700,00
210502	Хоол, хүнс	33 237 200,00	33 237 196,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1 871 100,00	1 871 000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5 384 200,00	5 384 200,00
210604	Урсгал засвар	5 384 200,00	5 384 200,00
2107	Томилолт, зочны зардал	161 300,00	-
210702	Дотоод албан томилолт	161 300,00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1 122 800,00	1 122 800,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1 122 800,00	1 122 800,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3 274 700,00	3 274 700,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500 000,00	500 000,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2 774 700,00	2 774 700,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	(6 703 049,49)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	(6 703 049,49)
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	(6 703 049,49)
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	626 998 500,00	654 032 650,51
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	577 158 900,00	610 896 100,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	577 158 900,00	610 896 100,00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	49 839 600,00	49 839 600,00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	49 839 600,00	49 839 600,00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	(6 703 049,49)
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	(6 703 049,49)
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		179 492,00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		179 492,00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	725 000,00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	725 000,00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	725 000,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	725 000,00
210401	Бичиг хэрэг	225 000,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500 000,00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	725 000,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	725 000,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	725 000,00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Орхон аймгийн 21-р цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд төсвийн санхүүгийн тайлагнал, бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Орхон аймаг дахь “Бейкер Тилли Далайван аудит” ХХК-ийн аудитор Б.Пүрэвсүрэн гүйцэтгэж, эхний шатны хяналтыг ахлах аудитор, захирал Д.Мягмарсүрэн хэрэгжүүлж, 2 болон 3-р шатны хяналтыг аудитын менежер Б.Эрдэнэ, Орхон аймгийн төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Орхон аймгийн 21-р цэцэрлэг нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 05 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Орхон аймгийн 21-р цэцэрлэг 2020-2021 оны хичээлийн жилд сургуулийн өмнөх боловсролын талаар баримтлах бодлого, сургалтын цөм хөтөлбөртэй уялдуулан “Бид сургуулийн өмнөх насны хүүхэд нэг бүрийн хүсэл сонирхлыг дэмжиж, тоглонгоо суралцах нөхцөл боломжийг бүрдүүлэн, эх хэлээрээ зөв сайхан ярих, өөрийгөө илэрхийлэх чадварыг түлхүү хөгжүүлнэ” гэсэн үзэл баримтлалыг чиг шугамаа болгож ажилсан.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Орхон аймгийн 21-р цэцэрлэг нь 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр тайлант оны батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг "Дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсөв 651,597.0 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 6,516.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 4,561.2 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Орхон аймгийн 21-р цэцэрлэг нь 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 43,165.6 мянган төгрөгөөр буюу 1.7 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлттэй гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	179.5	179.5	0.0
Бараа материал	82,568.5	64,270.0	(18,298.5)
Үндсэн хөрөнгө	2,474,194.4	2,449,327.3	(24,867.1)
Нийт хөрөнгө	2,556,942.4	2,513,776.8	(43,165.6)
Өр төлбөр	72.3	0.0	(72.3)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	2,556,942.4	2,513,776.8	(43,165.6)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	2,556,942.4	2,513,209.8	(43,165.6)

Бараа материалын данс 64,270.0 мянган төгрөг болж 18,298.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь урд онд их хэмжээний үлдэгдэлтэй байсан эрхлэгчийн А/35 дугаар тушаалаар 18,902.5 мянган төгрөгийн тусгай зориулалтын материал акталсан болон аж ахуйн материал, хоол хүнсний материалуудын татан авалтыг багасгаж үлдэгдлийг зарцуулснаас шалтгаалсан.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,449,327.3 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 24,867.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь Орхон аймгийн Засаг даргын 2021 оны 3 дугаар сарын 30-ны өдрийн А/154 дүгээр захирамжийн дагуу дээврийн засварын ажил хийгдэж барилга байгууламжийн үлдэгдэл 39,150.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн боловч, 3,232.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталж, тайлан үеийн элэгдэл, хорогдлын хэмжээнээс шалтгаалж буурчээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2,513,209.8 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 43,165.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Орхон аймгийн 21-р цэцэрлэг нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 680,325.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 680,325.1 мянган төгрөгөөр тооцож, төлөвлөн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлсэн байна. Хөл хориотой холбоотой хоолны зардал болон бараа үйлчилгээний бусад зардлаас таналт хийж 69,429.0 мянган төгрөгөөр бууруулан 610,896.1 мянган төгрөгөөр батласан.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх СӨБ-ын арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр 610,896.1 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 49,839.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 725.0 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтаас санхүүжиж, урсгал үйл ажиллагаанд 654,032.7 мянган төгрөгийг зарцуулж, 9,137.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 654,032.7 мянган төгрөг буюу 98.9 хувьтай байгаа нь байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг хөл хориотой холбоотой 8,976.3 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Боловсрол шинжлэх ухааны газраас ариутгал халдваргүйтгэлийн зардалд 500.0 мянган төгрөг, тендер зохион байгуулах үйл ажиллагаатай холбоотой орлого 225.0 мянган төгрөгийг тус тус нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авсан байна.

Үүнээс бичиг хэргийн зардалд 225.0 мянган төгрөг, ариутгал халдваргүйтгэлийн зардалд 500.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд ковид-19 халдварт цар тахалтай холбоотой хязгаарлалт үргэлжилсэн хэдий ч аудитын хийх цар хүрээ хязгаарлагдаагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх асуудлууд үүсээгүй.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1-д хамаарах төсөвт байгууллага нь тус хуулийн 6.1, 6.4-т тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

21-р цэцэрлэг нь 2021 онд нийт 679,698.2 мянган төгрөгийн 147 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 2 мэдээллийг мэдээлэх хугацаа болоогүй, 679,698.2 мянган төгрөгийн 145 мэдээллийг ил тод байршуулж, хуулийн хугацаанд 100% мэдээлсэн байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 452,006.4 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийн хэрэгжилт, 4,201.5 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлагын биелэлтийг 100 хувьтай хангуулсан байна.

Хүснэгт . Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	хувь
Албан шаардлага	2	4,201.5	2	4,264.5			
Зөвлөмж	1	452,006.4	1	452,006.4			
Нийт дүн	3	456,207.9	3	456,207.9			

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Анхан шатны баримтын иж бүрдлийг бүрэн хангаж, засваргүй хүчин төгөлдөр баримтаар гүйлгээг хийсэн эсэхийг нягтлах.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 19,607.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 19,499.5 мянган төгрөгийн 2 алдаа зөрчлийг залруулж, 107.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

4.1 Залруулсан алдаа

1. Тайлант онд 18,902.5 мянган төгрөгийн өртөг бүхий тусгай зориулалтын бараа материал акталсан зардлыг орлого үр дүнгийн хангамж, бараа материалын зардалд тусгуулсан.
2. Акталсан үндсэн хөрөнгийн тайлант хугацааны 597.0 мянган төгрөгийн элэгдлийг тооцохгүйгээр акталж, үндсэн хөрөнгийн гарз үүсгэсэн байсныг залруулж тайлагнуулсан.

4.3 Албан шаардлага

Тайлант онд гарсан алдаа зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээгүй болно.

4.3 Акт

Тайлант онд гарсан алдаа зөрчилд акт хүргүүлээгүй болно.

4.4 Зөвлөмж:

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

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримтын иж бүрдэлтэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Цэцэрлэгийн хүүхдийн ирцийн бүртгэлийн баримтанд ирсэн хүүхдийн тоо засвартай, хоолны цэсний шаардах баримтанд бүтээгдэхүүний тоо ширхэг, үнийн дүнгүүд засварлагдсан, тоон мэдээллийг өөрчилж байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно." гэсэн заалтыг баримталж ажиллаагүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Нярав баримт, тайлангаа засваргүй цаг тухай бүрт нь үнэн зөв тайлагнаж, нягтлан бодогч тайлан мэдээг шалган хүлээн авч байх.

2. Нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримтын иж бүрдэлтэй холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Анхан шатны баримтын иж бүрдэл болохгүй 107.8 мянган төгрөгийн и-баримтгүй гүйлгээ хийгдсэн байгаа нь Татварын ерөнхий хуулийн 28.5-д заасан "...дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй.", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын иж бүрдлийг бүрэн хангаж, цахим баримтаар гүйлгээг хийх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа зөрчил		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Орхон аймгийн 21-р цэцэрлэг	4	19,607.3	2	19,499.5					2	107.8
Нийт		4	19,607.3	2	19,499.5					2	107.8

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН:

"БЕЙКЕР ТИЛЛИ ДАЛАЙВАН АУДИТ" ХХК-ИЙН ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ САЛБАРЫН

АУДИТОР:

Б.Пүрэвсүрэн

Б.ПҮРЭВСҮРЭН

ХЯНАСАН:

ЧАНАРЫН ХЯНАЛТЫН МЕНЕЖЕР, ЗАХИРАЛ:

Д.Мягмарсүрэн

Д.МЯГМАРСҮРЭН

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

Б.Эрдэнэ

Б.ЭРДЭНЭ

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Ц.Нармандах

Ц.НАРМАНДАХ