ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Хот тохижуулах газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2022 /5/ НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Орхон аймаг

2022 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах

Утас:70359826

Цахим хаяг:orkhon@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ

Утас:70355805

Цахим хаяг:erdeneb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Оргилмөрөн

Утас:70350757

Цахим хаяг:orgilmurung@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт 2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл....................4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....................7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
3. Аудитын тайлан 12
3.1 Ерөнхий зүйл 12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт....................12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 13
3.4 Материаллаг байдал 13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг....................15
3.8 Аудитын гол асуудал 15
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 15
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт....................15
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....................16
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал....................16
4. Аудитын илрүүлэлт....................17
4.1 Залруулсан алдаа 17
4.2 Төлбөрийн акт....................17
4.3 Албан шаардлага 18
4.4 Зөвлөмж 18
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 21

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТБОНӨХБАҮХАТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
АО	Ажил олгогч
ҮОМШӨ	Үйлдвэрлэлийн осол мэргэжлээс шалтгаалах өвчин
ЗГНХ, ЗДНХ	Засгийн газрын нөөц хөрөнгө, Засаг даргын нөөц хөрөнгө

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

2022.02.25 № 91

танай______________-ны № ______________-т

ОРХОН АЙМГИЙН ХОТ
ТОХИЖУУЛАХ ГАЗРЫН ДАРГА
Б.ОЮУНБАЯР 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 8.9.1-д заасны дагуу Орхон аймгийн Хот тохижуулах газрын 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.

Орхон аймгийн Хот тохижуулах газрын 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.

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

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**174,793,094.01**	**172,170,211.50**
33	**АВЛАГА**	28,225,096.01	21,790,818.50
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	24,090,757.07	21,790,818.50
335	**Бусад авлага**	4,134,338.94	0.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	4,134,338.94	0.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	146,567,998.00	150,379,393.00
351	**Түүхий эд материал**	59,111,966.00	47,632,866.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	59,111,966.00	47,632,866.00
354	**Хангамжийн материал**	87,456,032.00	102,746,527.00
35410	Бичиг хэргийн материал	271,400.00	25,000.00
35420	Аж ахуйн материал	8,737,450.00	27,755,505.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	10,246,334.00	13,487,724.00
35450	Барилгын засварын материал	44,545,350.00	32,408,800.00
35460	Хүнсний материал	1,525,000.00	0.00
35470	Бусад хангамжийн материал	22,130,498.00	29,069,498.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**30,801,073,445.63**	**36,838,332,758.09**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	30,801,073,445.63	36,838,332,758.09
392	**Биет хөрөнгө**	30,294,798,445.63	36,332,132,758.09
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,206,097,421.29	1,246,390,606.29
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-298,651,284.50	-356,223,151.70
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	4,167,619,371.00	3,777,022,851.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,663,367,541.07	-3,459,829,454.24
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	126,549,026.00	163,886,626.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-97,773,113.14	-98,458,065.69
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	117,637,576.00	117,637,576.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,230,357.37	-71,123,010.88
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	30,301,503,863.51	36,556,487,487.06
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,759,831,040.69	-14,893,274,852.74
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,129,123,337.31	18,439,201,395.88
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,867,878,812.71	-5,089,585,248.89
393	**Биет бус хөрөнгө**	506,275,000.00	506,200,000.00
39301	Програм хангамж	1,562,000.00	1,562,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,487,000.00	-1,562,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	506,200,000.00	506,200,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**30,975,866,539.64**	**37,010,502,969.59**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**52,965,745.30**	**26,693,556.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	52,965,745.30	26,693,556.00
413	**Өглөг**	52,965,745.30	26,693,556.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	2,133,468.00	3,750.00
4136	**Бусад өглөг**	50,832,277.30	26,689,806.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	49,335,187.30	20,987,106.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,497,090.00	5,702,700.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**30,922,900,794.34**	**36,983,809,413.59**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	30,922,900,794.34	36,983,809,413.59
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	7,235,927,847.02	7,235,927,847.02
51101	Өмч: - төрийн	7,235,927,847.02	7,235,927,847.02
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	18,301,324,229.71	24,362,232,848.96

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	17,856,322,966.62	18,301,324,229.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн	445,001,263.09	6,060,908,619.25
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,385,648,717.61	5,385,648,717.61
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**30,975,866,539.64**	**37,010,502,969.59**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**10,628,282,039.00**	**16,565,462,584.80**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**5,944,155,939.00**	**11,275,154,384.80**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	5,944,155,939.00	11,275,154,384.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,944,155,939.00	0.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,944,155,939.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн үндсэн хөрөнгө	0.00	11,240,559,759.80
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн бараа материал	0.00	34,594,625.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**4,684,126,100.00**	**5,290,308,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	263,054,900.00	275,122,900.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	263,054,900.00	275,122,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	343,282,500.00	617,682,100.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	343,282,500.00	617,682,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	4,077,788,700.00	4,397,503,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	4,077,788,700.00	4,397,503,200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**10,183,118,951.51**	**10,432,077,963.60**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**10,183,118,951.51**	**10,432,077,963.60**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	9,894,161,638.79	10,292,903,388.66
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,936,308,301.00	1,941,762,653.63
210101	Үндсэн цалин	1,483,563,117.14	1,499,570,462.30
210102	Нэмэгдэл	452,745,183.86	442,192,191.33
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	254,243,121.21	318,894,781.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	168,620,546.56	182,901,224.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,332,500.00	18,650,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	27,240,142.93	76,312,057.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,440,431.72	3,730,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,609,500.00	37,300,899.32
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	52,229,663.00	51,215,996.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,291,231.00	11,016,676.00
210302	Түлш, халаалт	30,019,855.00	26,884,075.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,718,577.00	12,915,245.00
210304	Байрны түрээс	200,000.00	400,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	829,661,959.70	1,032,921,263.00
210401	Бичиг хэрэг	3,813,705.00	6,433,434.00
210402	Тээвэр, шатахуун	749,272,750.00	903,078,820.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,493,250.70	2,039,659.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	46,654,250.00	25,660,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	22,428,004.00	95,709,350.00

2105	**Нормативт зардал**	21,394,980.00	37,136,505.00
210502	Хоол, хүнс	10,885,600.00	31,373,955.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,509,380.00	5,762,550.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	222,038,656.00	139,681,646.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	27,090,400.00	12,905,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	109,009,806.00	63,912,277.00
210604	Урсгал засвар	85,938,450.00	62,863,769.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,056,017,677.00	1,592,958,398.64
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,017,145,395.00	1,507,386,803.64
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,280,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	12,172,332.00	12,148,895.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,112,050.00	3,114,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,123,600.00	1,123,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	5,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	20,184,300.00	64,184,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,522,267,280.88	5,178,332,145.39
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	757,800.00	21,207,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,521,509,480.88	5,157,124,445.39
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	288,957,312.72	139,174,574.94
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	247,840,419.00	133,349,385.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	234,826,089.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	115,402,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,014,330.00	17,947,385.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	41,116,893.72	5,825,189.94
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,489,285.00	5,149,618.64
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,627,608.72	675,571.30
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**445,163,087.49**	**6,133,384,621.20**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	161,824.40	72,476,001.95
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	161,824.40	72,476,001.95
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-161,824.40	-72,476,001.95
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**445,001,263.09**	**6,060,908,619.25**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн**
С01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	7,235,927,847.02	5,385,648,717.61	17,856,322,966.62	30,477,899,531.25
С03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**7,235,927,847.02**	**5,385,648,717.61**	**17,856,322,966.62**	**30,477,899,531.25**
С07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	445,001,263.09	445,001,263.09
С08	**2020 оны 12-р сарын 31-**	**7,235,927,847.02**	**5,385,648,717.61**	**18,301,324,229.71**	**30,922,900,794.34**

	нээрх үлдэгдэл				
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**7,235,927,847.02**	**5,385,648,717.61**	**18,301,324,229.71**	**30,922,900,794.34**
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**7,235,927,847.02**	**5,385,648,717.61**	**18,301,324,229.71**	**30,922,900,794.34**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	6,060,908,619.25	6,060,908,619.25
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**7,235,927,847.02**	**5,385,648,717.61**	**24,362,232,848.96**	**36,983,809,413.59**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**4,684,126,100.00**	**5,290,308,200.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**4,684,126,100.00**	**5,290,308,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	263,054,900.00	275,122,900.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	263,054,900.00	275,122,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	343,282,500.00	617,682,100.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	343,282,500.00	617,682,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	4,077,788,700.00	4,397,503,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	4,077,788,700.00	4,397,503,200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**4,684,126,100.00**	**5,264,008,200.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**4,684,126,100.00**	**5,264,008,200.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**4,396,628,987.28**	**5,124,833,625.06**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,941,348,320.00	1,964,040,472.13
210101	Үндсэн цалин	1,507,628,495.14	1,521,848,280.80
210102	Нэмэгдэл	433,719,824.86	442,192,191.33
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	278,333,878.28	294,804,023.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	168,339,078.28	182,901,224.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,332,500.00	18,650,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	51,330,900.00	52,221,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,666,500.00	3,730,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,664,900.00	37,300,899.32
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	52,229,663.00	51,932,714.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,601,363.00	9,989,224.00
210302	Түлш, халаалт	30,856,316.00	27,609,973.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11,571,984.00	13,933,517.00
210304	Байрны түрээс	200,000.00	400,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	801,375,794.00	866,086,263.00
210401	Бичиг хэрэг	3,870,300.00	4,284,789.00
210402	Тээвэр, шатахуун	699,029,900.00	787,775,615.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,673,194.00	2,039,659.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	83,699,800.00	59,521,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,102,600.00	12,464,700.00
2105	**Нормативт зардал**	47,346,800.00	83,323,955.00
210502	Хоол, хүнс	16,785,200.00	31,373,955.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	30,561,600.00	51,950,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	206,574,334.00	207,122,456.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	35,808,000.00	35,815,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	72,124,900.00	84,240,427.00
210604	Урсгал засвар	98,641,434.00	87,067,029.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,068,662,398.00	1,633,155,959.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,029,790,116.00	1,552,584,364.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,280,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	12,172,332.00	12,148,895.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,112,050.00	3,114,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,123,600.00	1,123,600.00
210807	Газрын төлбөр	20,184,300.00	64,184,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	757,800.00	24,367,782.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	757,800.00	24,367,782.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**287,497,112.72**	**139,174,574.94**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	246,380,219.00	133,349,385.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	234,948,002.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	115,402,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,432,217.00	17,947,385.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	41,116,893.72	5,825,189.94
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,489,285.00	5,149,618.64
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,627,608.72	675,571.30
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**0.00**	**26,300,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**0.00**	**26,300,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**0.00**	**26,300,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	0.00	26,300,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		26,300,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**0.00**	**-26,300,000.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.00	0.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	0.00	0.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	0.00	0.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Дүн	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		

2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**4,672,626,100.00**	**4,667,476,481.36**	**5,149,618.64**	**99.89%**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**4,672,626,100.00**	**4,667,476,481.36**	**5,149,618.64**	**99.89%**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**4,546,274,100.00**	**4,541,127,096.36**	**5,147,003.64**	**99.89%**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,865,046,000.00**	**1,865,045,999.04**	**0.96**	**100.00%**
210101	Үндсэн цалин	1,424,000,300.00	1,435,590,315.10	-11,590,015.10	100.81%
210102	Нэмэгдэл	441,045,700.00	429,455,683.94	11,590,016.06	97.37%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**289,082,200.00**	**289,082,199.32**	**0.68**	**100.00%**
210201	Тэтгэврийн даатгал	177,179,400.00	177,179,400.00	0.00	100.00%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,650,500.00	18,650,500.00	0.00	100.00%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	52,221,300.00	52,221,300.00	0.00	100.00%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,730,100.00	3,730,100.00	0.00	100.00%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	37,300,900.00	37,300,899.32	0.68	100.00%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**52,322,000.00**	**51,932,714.00**	**389,286.00**	**99.26%**
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,600,000.00	9,989,224.00	-389,224.00	104.05%
210302	Түлш, халаалт	28,500,000.00	27,609,973.00	890,027.00	96.88%
210303	Цэвэр, бохир ус	13,722,000.00	13,933,517.00	-211,517.00	101.54%
210304	Байрны түрээс	500,000.00	400,000.00	100,000.00	80.00%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**745,221,000.00**	**744,506,223.00**	**714,777.00**	**99.90%**
210401	Бичиг хэрэг	3,870,300.00	3,851,789.00	18,511.00	99.52%
210402	Тээвэр, шатахуун	646,229,900.00	667,218,575.00	-20,988,675.00	103.25%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,673,200.00	2,039,659.00	633,541.00	76.30%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	80,549,800.00	59,521,500.00	21,028,300.00	73.89%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,897,800.00	11,874,700.00	23,100.00	99.81%
2105	**Нормативт зардал**	**80,750,000.00**	**80,623,955.00**	**126,045.00**	**99.84%**
210502	Хоол, хүнс	31,500,000.00	31,373,955.00	126,045.00	99.60%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	49,250,000.00	49,250,000.00	0.00	100.00%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**185,971,300.00**	**185,754,936.00**	**216,364.00**	**99.88%**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	35,815,000.00	35,815,000.00	0.00	100.00%
210602	Тавилга	6,598,000.00	6,500,000.00	98,000.00	98.51%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	79,836,100.00	79,749,827.00	86,273.00	99.89%
210604	Урсгал засвар	63,722,200.00	63,690,109.00	32,091.00	99.95%
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**423,600.00**	**0.00**	**423,600.00**	**0.00%**
210702	Дотоод албан томилолт	423,600.00	0.00	423,600.00	0.00%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,322,692,400.00**	**1,319,813,288.00**	**2,879,112.00**	**99.78%**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,244,106,300.00	1,243,507,188.00	599,112.00	99.95%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,280,000.00	0.00	2,280,000.00	0.00%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	8,518,500.00	8,518,500.00	0.00	100.00%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,593,300.00	2,593,300.00	0.00	100.00%

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,010,000.00	1,010,000.00	0.00	100.00%
210807	Газрын төлбөр	64,184,300.00	64,184,300.00	0.00	100.00%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**4,765,600.00**	**4,367,782.00**	**397,818.00**	**91.65%**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,765,600.00	4,367,782.00	397,818.00	91.65%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**126,352,000.00**	**126,349,385.00**	**2,615.00**	**100.00%**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**126,352,000.00**	**126,349,385.00**	**2,615.00**	**100.00%**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	115,402,000.00	115,402,000.00	0.00	100.00%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,950,000.00	10,947,385.00	2,615.00	99.98%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**4,672,626,100.00**	**4,667,476,481.36**	**5,149,618.64**	**99.89%**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**275,122,900.00**	**275,122,900.00**	**0.00**	**100.00%**
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	275,122,900.00	275,122,900.00	0.00	100.00%
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**4,397,503,200.00**	**4,392,353,581.36**	**5,149,618.64**	**99.88%**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	4,397,503,200.00	4,392,353,581.36	5,149,618.64	99.88%
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1.00**	**1.00**	0.00	100.00%
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100.00%
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**243.00**	**243.00**	**0.00**	**100.00%**
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.00%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	18.00	0.00	100.00%
620003	Үйлчлэх ажилтан	224.00	224.00	0.00	100.00%
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**243.00**	**243.00**	**0.00**	**100.00%**
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	243.00	243.00	0.00	100.00%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**326,654,891.28**	**617,682,100.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**326,654,891.28**	**617,682,100.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	324,803,848.28	610,006,528.70
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	108,102,320.00	98,994,473.09
210101	Үндсэн цалин	93,186,932.00	86,257,965.70
210102	Нэмэгдэл	14,915,388.00	12,736,507.39
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**12,513,178.28**	**5,721,824.61**
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,513,178.28	5,721,824.61
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**56,166,300.00**	**121,580,040.00**
210401	Бичиг хэрэг	0.00	433,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	52,800,000.00	120,557,040.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,150,000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	216,300.00	590,000.00

2105	**Нормативт зардал**	**12,875,200.00**	**2,700,000.00**
210502	Хоол, хүнс	10,187,200.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,688,000.00	2,700,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	30,564,000.00	27,867,520.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	8,640,000.00	4,490,600.00
210604	Урсгал засвар	21,924,000.00	23,376,920.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**104,582,850.00**	**333,142,671.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	99,929,100.00	328,877,176.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,021,400.00	3,630,395.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	518,750.00	521,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	113,600.00	113,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**0.00**	**20,000,000.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	20,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,851,043.00**	**7,000,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,851,043.00**	**7,000,000.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,351,043.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	7,000,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**0.00**	**675,571.30**
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		675,571.30
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**326,654,891.28**	**617,682,100.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	326,654,891.28	617,682,100.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	326,654,891.28	617,682,100.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		**0.00**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00

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 Хот тохижуулах газрын 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 бүртгэл санхүүгийн үйл ажиллагаатай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Г.Оргилмөрөн гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Б.Эрдэнэ, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Орхон аймгийн Хот тохижуулах газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Орхон аймгийн Хот тохижуулах газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

Эрхэм зорилго: Эрдэнэт хотын хүн амыг амгалан тайван, аюулгүй, тав тухтай, цэвэр орчинд амьдруулах.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг Төрийн албаны тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Татварын хууль тогтоомж, Нийгмийн даатгалын хууль тогтоомж, ТБОНӨХБАҮХАТхууль зэрэгт өөрчлөлт орсон 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 нөлөөг сайжруулах шаардлагатай 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.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

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 Хот тохижуулах газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурииар 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 төсвийн нийт зардал ба цэвэр зээлийн дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл **дунд** гэж үнэлэн аудитын цар хүрээ, цаг хугацааны нөхцөл байдлыг харгалзан материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсвийн 4,672,626.1 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 70,089.4 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 52,567.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Орхон аймгийн Хот тохижуулах газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 6,034,636.4 мянган төгрөгөөр буюу 19.5 хувиар өссөн байна. Нийт хөрөнгийн өсөлт нь тайлант оны бараа материал, үндсэн хөрөнгийн өсөлттэй холбоотой байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	0.0	0.0
Авлага	28,225.1	21,790.8	-6,434.3
Урьдчилгаа			
Бараа материал	146,568.0	150,379.4	3,811.4
Үндсэн хөрөнгө	30,801,073.5	36,838,332.8	6,037,259.3
Нийт хөрөнгө	**30,975,866.6**	**37,010,503.0**	**6,034,636.4**
Өр төлбөр	52,965.7	26,693.6	-26,272.2
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	**30,922,900.8**	**36,983,809.4**	6,060,908.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**30,975,866.5**	**37,010,503.0**	**6,034,636.4**

Мөнгөн хөрөнгийн данс эхний болон эцсийн үлдэгдэлгүй байна.

Авлагын эцсийн үлдэгдэл 21,790.8 мянган төгрөг болж 6,434.3 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Энэ нь өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хүрээнд авлагын үлдэгдлийг

барагдуулсан боловч тайлант онд ХХОАТ-ын 21,790.8 мянган төгрөгийн авлага үүсгэсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 150,379.4 мянган төгрөг болж 3,811.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйн материалын болон бусад хангамжийн материалын өсөлттэй холбоотой байна. Тайлант онд 34,594.6 мянган төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 36,838,332.8 мянган төгрөг болж 6,037,259.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Үндсэн хөрөнгийн данс нь тайлант хугацааны элэгдлийн зардал 5,157,124.4 мянган төгрөгөөр буурсан ч үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 11,240,559.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн тул дансны үлдэгдэл өссөн байна. Энэ нь зам гүүрний байгууламж 6,663,402.9 мянган төгрөгөөр, бусад үндсэн хөрөнгө 4,487,326.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 26,693.6 мянган төгрөг болж 26,272.2 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хүрээнд өр төлбөрийн эхний үлдэгдлийг төлж барагдуулсан боловч оны эцэст өвөлжилтийн бэлтгэж ажил хангахтай холбоотой өр төлбөр нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 36,983,809.4 мянган төгрөг болж 6,060,908.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Орхон аймгийн Хот тохижуулах газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 5,937,180.5 мянган төгрөгөөр буюу 55.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оноос орлого өссөн нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого болон орон нутгийн төсвийн санхүүжилт, нэмэлт санхүүжилтийн орлогоос шалтгаалсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 248,959.0 мянган төгрөгөөр буюу 2.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан ндш, хангамж, бараа материалын зардал, нормативт зардал, эд хогшил, урсгал засварын зардал, төлбөр хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зардал, төвлөрүүлэх шилжүүлэг байна. Энэ нь тайлант онд ндш-ийн зардал, хангамж, бараа материалын зардал, нормативт зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардал, үйл ажиллагааны бус зардал өссөн бол эд хогшил, урсгал засварын зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардал, урсгал шилжүүлгийн зардал буурсантай холбоотой байна.

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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 4,668,263.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 4,968,263.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 295,637.2 мянган төгрөгөөр бууруулж, тус байгууллагын 2021 оны төсвийн зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр болон нийт зарлагыг 4,672,626.1 мянган төгрөгөөр тооцон баталж төсөвлөсөн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 71502 /Хот байгуулалт, тохижилт/ хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 4,672,626.1 мянган төгрөгийн төсөв

баталснаас 275,122.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас, 4,397,503.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 4,667,476.5 мянган төгрөг буюу 99.9 хувьтай байгаа нь байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 389.3 мянган төгрөгөөр, хангамж, бараа материалын зардлыг 714.8 мянган төгрөгөөр, нормативт зардлыг 126.0 мянган төгрөгөөр, эд хогшил, урсгал засварын зардлыг 216.4 мянган төгрөгөөр, томилолт, зочны зардлыг 423.6 мянган төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлыг 2,879.1 мянган төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 397.8 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу /хэмнэсэн/ 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.

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө ангиллаар 617,682.1 мянган төгрөг хүлээн авч холбогдох зардлын эдийн засгийн ангиллаар зарцуулах хүсэлт гаргаж хуваарилуулан зарцуулж, зарцуулаагүй үлдэгдэл 675.6 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн 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 аудит хийх цар хүрээ хязгаарлагдаагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Орхон аймгийн Хот тохижуулах газрын төвийн санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх асуудлууд үүсээгүй байна.

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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 талбарын мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 142 талбарын мэдээлэл, 9 талбарын мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш орлогын 932,256.9 мянган төгрөгийн 13

гүйлгээ, зарлагын 1,041,720.0 мянган төгрөгийн 32 гүйлгээг дутуу мэдээлсэн, мөн зарлагын 65,321.5 мянган төгрөгийн 5 гүйлгээг хугацаа хоцроож 11-р сард нөхөж мэдээлсэн байна. 5 сая төгрөгөөс дээш худалдан авалтын 197,012.9 мянган төгрөгийн 17 худалдан авалтыг мэдээлээгүй, 2 худалдан авалтыг өссөн дүнгээр 244,699.9 мянган төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн, 481,463.4 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг өссөн дүнгээр бус сар сард нь мэдээлсэн байна. Тендерийн ерөнхий мэдээлэл болон, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайланг алдаатай мэдээлж 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 бүрэн нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон 760.0 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт бүрэн төлөгдсөн, 79,210.0 мянган төгрөгийн зөрчилд өгсөн 1 албан шаардлага, мөн аудитаар хүргүүлсэн 5 зөвлөмжийн биелэлт хангагдсан бөгөөд биелэлт дутуу хангагдсан зөвлөмжийн хүрээнд тайлант оны аудитаар албан шаардлага хүргүүллээ.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Орхон аймгийн Хот тохижуулах газрын санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад гүйцээж мөшгөн шалгаж амжаагүй эрсдэлтэй асуудал гараагүй ба дараагийн аудитаар бараа материал, үндсэн хөрөнгийн дансыг авч үзэж болох юм.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 965,481.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 906,722.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 2,050.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 31,135.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 25,573.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 5 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Нэмэлт санхүүжилтийн дансны 617,682.1 мянган төгрөгийг улсын төсвийн Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт ангиллаар 5,149.6 мянган төгрөгийн болон 675.6 мянган төгрөгийн төвлөрүүлэх шилжүүлгийн дансны ангиллыг тус тус алдаатай илэрхийлсэн, мөн нэмэлт санхүүжилтийн дансны 638.0 мянган төгрөгийн орлогыг дутуу бүртгэсэн байна.
- Мөнгөн гүйлгээний тайланд биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан 26,300.0 мянган төгрөгийг холбогдох зардлуудын ангиллаар, төлбөр хураамжийн 5,000.0 мянган төгрөгийг мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ зардлын ангиллаар тус тус алдаатай илэрхийлсэн байна.
- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд цалин хөлсний зардлыг 140,209.3 мянган төгрөгөөр, тээвэр шатахууны зардлыг 20,112.6 мянган төгрөгөөр, төлбөр хураамжийг 23,384.9 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу, ндш-ийн зардлыг 24,710.4 мянган төгрөгөөр, нормативт зардлыг 2,350.4 мянган төгрөгөөр, үйл ажиллагааны бус зардлыг 40,509.1 мянган төгрөгөөр тус тус илүү илэрхийлсэн байна.

4.2 Төлбөрийн акт

1. Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 2021 оны 7-р сард Экохүрээ ХХК-аас худалдан авсан авто замын асфальтын үнийг нэхэмжлэхийн дүнгээс 1,686,176 төгрөгөөр илүү дүнгээр шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 41.2.3-д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна” гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u>Төлбөрийн акт тогтоов

2. Тайлант онд ажилчдын цалингаас суутгасан дүнгээс жилийн дүнгээр үйлдвэрчний эвлэлийн хороонд 164,581 төгрөг, улаан загалмайн нийгэмлэгт 200,000 төгрөг буюу нийт 364,581 төгрөгийг суутгасан дүнгээс зөрүүтэй болон холбогдох ажилтнаас суутгалгүйгээр илүү шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41.2.3-д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна” гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u>Төлбөрийн акт тогтоов

4.3 Албан шаардлага

1. Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 талбарын мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 142 талбарын мэдээлэл, 9 талбарын мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш орлогын 932,256.9 мянган төгрөгийн 13 гүйлгээ, зарлагын 1,041,720.0 мянган төгрөгийн 32 гүйлгээг дутуу мэдээлсэн, мөн зарлагын 65,321.5 мянган төгрөгийн 5 гүйлгээг хугацаа хоцроож 11-р сард нөхөж мэдээлсэн байна. 5 сая төгрөгөөс дээш худалдан авалтын 197,012.9 мянган төгрөгийн 17 худалдан авалтыг мэдээлээгүй, 2 худалдан авалтыг өссөн дүнгээр 244,699.9 мянган төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн, 481,463.4 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг өссөн дүнгээр бус сар сард нь мэдээлсэн байна. Тендерийн ерөнхий мэдээлэл болон, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайланг алдаатай мэдээлж өмнөх аудитаар өгөгдсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.1-д “мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”, 4.1.3-д “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 6.4-д “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”, 6.4.4-д “таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг”, 6.4.5-д “ цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u>Албан шаардлага өгөв.

2. Тус байгууллага нь өмнөх онуудад үүссэн авлага, өр төлбөрийг барагдуулсан боловч, тайлант онд ХХОАТ-ийн 21,790.8 мянган төгрөгийн авлага /ХХОАТ-нд буруу гаргаж хүргүүлсэн тул авлагын дүн алдаатай/, нэн шаардлагатай өвөлжилтийн бэлтгэл ажил хангах давс, цас хайлуулах бодис нөөцөлж бэлтгэхээс бусад 7,093.5 мянган төгрөгийн өр төлбөр шинээр үүсгэсэн, НДШ-ийн тайланд цалингийн зардлыг 2,250.7 мянган төгрөгөөр илүү мэдүүлсэн, цалингийн зардлаас гүйлгээ хийсэн төлбөрийн хүсэлтийн дүнгээр НББ-н цалингийн зардлыг бүртгэж өмнөх аудитаар өгөгдсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д “Төсвийг зохистой удирдаж, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, 41.2.2-д “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах”, 41.2.3-д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u>Албан шаардлага өгөв.

4.4 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Тайлант оны жилийн дүнгээр цалингийн зардлаас АО-с төлөх НДШ-ийн зардалд 9,153.2 мянган төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмжийн зардалд 506.5 мянган төгрөг тус тус гүйлгэн зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41.2.3-д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, Сангийн сайдын 2018 оны 134 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийх журам”-ын 3.1.6-д “Төсвийн тухай хуулийн 42.4-т заасны дагуу дээд шатны төсвийн захирагчийн зөвшөөрлийг албан бичгээр авсан байх” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Дээд шатны төсвийн захирагчийн зөвшөөрөлгүйгээр цалин, АО-с төлөх НДШ-ийн зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулахгүй байх.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Хот тохижуулах газрын 2016, 2017 оны цалингийн дүнд ҮОМШӨ даатгалын шимтгэлийг Засгийн газрын 2008 оны 142 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан хувь хэмжээнээс дутуу тооцсон гэсэн зөрчлийн хүрээнд Орхон аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2021.12.24-ны өдрийн 20/87 дугаар улсын байцаагчийн актаар дутуу тооцсон шимтгэл, түүнд ногдох алдангийн хамт нийт 37,638.6 мянган төгрөгийг нөхөн төлүүлэхээр тогтоож төлсөн байна. ҮОМШӨ даатгалын шимтгэлийг тогтоосон хувь хэмжээгээр ажил олгогчоос тооцож төлдөг боловч аль аль талын хариуцлагагүй байдалтай холбоотойгоор алдангийн дүн болох 4,265.2 мянган төгрөгийн шаардлагагүй нэмэлт зардал гарсан 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” гэсэн заалтай нийцэхгүй байна.

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн хөрөнгөөр холбогдох ажилтнуудын хариуцлагагүй байдалтай холбоотой үүссэн алдангийн зардлыг санхүүжүүлж нэмэлт үр ашиггүй зардал гаргахгүй байх, төсвийн зориулалт бус зарцуулалт болох алдангийн зардлыг үл хүлээн зөвшөөрөх эсхүл буруутай этгээдэд хариуцуулах.

3. Зардлын данстай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

Нэр данс зөрүүгийн орлогоос Төрийн сангийн 300015 - кодтой эдийн засгийн ангиллаар 230.0 мянган төгрөгийн зардал 2021.09.26-нд нэмэлт данснаас гаргасан боловч тус дүн нь орлогоор орж ирээгүй, харин 2021.04.02-нд 203.0 мянган төгрөг, 2021.08.05-нд 14.0 мянган төгрөгийн орлого орж ирсэн байна. Төрийн сангийн дансны хуулгаар 2021.09.28-нд 300015 кодод тус 230.0 мянган төгрөгөөр санхүүжилтийн орлого хуваарилсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 41.2.3-д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах” гэсэн заалтай нийцэхгүй байна.

3.2. Өгсөн зөвлөмж:

Буцсан гүйлгээний болон нэмэлт орлогыг дансны хуулгаар хянан баталгаажуулж, тодорхой бус болон буцаан дамжуулж шилжүүлэх орлогыг журамд заасан хугацаанд буцаан шилжүүлж хэвших.

4. Зардлын данстай холбоотой асуудал

4.1. Илрүүлэлт:

Ажилчдын цалингаас үүрэн телефоны операторын төлбөрийн суутгал хийж буй бөгөөд суутгасан дүнгээр сар бүр шилжүүлээгүйтэй холбоотойгоор жилийн дүнгээр мобикомын суутгалыг 94.1 мянган төгрөгөөр, юнителийн суутгалыг 153.6 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 119.1-д “Ажил олгогч ажилтны цалин хөлсийг бүрэн хэмжээгээр нь олгох бөгөөд дараах тохиолдолд суутгал хийж болно” гэсэн заалтад нийцэхгүй буюу тус хуулийн 119.1.1-119.1.4-д заасан суутгалд дээрх суутгал нь хамаарахгүй байна.

4.2. Өгсөн зөвлөмж:

Ажилтнуудын цалингаас Хөдөлмөрийн тухай хуулиар тодорхойлсноос бусад төрлийн суутгал хийхгүй байх, хууль тогтоомжид заасны дагуу ажилтны цалин хөлснөөс суутгал хийх тохиолдолд ажилтанд урьдчилан мэдэгдэж, зөвшөөрөл авсан байх.

5. Зардлын данстай холбоотой асуудал

5.1. Илрүүлэлт:

Тайлант оны бодогдсон цалинг ХХОАТ-ын тайланд 1,269.6 мянган төгрөгөөр дутуу мэдүүлсэн, цалингийн нэгдсэн системээр бодогдсон цалингаас суутгасан ХХОАТ-н өглөгийг татварын тайланд хуульд тодорхойлсон хөнгөлөлтийг дутуу тайлагнах, мэдээллийг алдаатай бэлтгэх зэргээр 9,901.1 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.7-д “байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах”, Татварын ерөнхий хуулийн 29.1.3-д “суутгасан татварыг хуульд заасан хугацаанд харьяа татварын албанд үнэн зөв тайлагнах” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

5.2. Өгсөн зөвлөмж:

НДШ-ийн болон цалин хөлсний ХХОАТ-ын тайланг бодогдсон цалин, цалингаас суутгасан татвар, шимтгэлийн дүнтэй сайтар тулган шалгаж, татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлтийг зөв тооцож, НДШ, ХХОАТ-ын тайланг үнэн зөв гарган хүргүүлж, ажлын хариуцлагыг шат шатандаа сайжруулж тайлант онд алдаатай тайлагнасан тайланг хүсэлт гаргаж засварлаж, авлагын дүнг бодитой тооцож тулган баталгаажуулж залруулж бүртгэх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 05 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
1	Хот тохижуулах газар	1	31,135.0					1	31,135.0		
2	Хот тохижуулах газар	1	0.0					1	0.0		
3	Хот тохижуулах газар	1	1,686.2			1	1,686.2				
4	Хот тохижуулах газар	1	364.6			1	364.6				
5	Хот тохижуулах газар	1	9,659.7							1	9,659.7
6	Хот тохижуулах газар	1	4,265.2							1	4,265.2
7	Хот тохижуулах газар	1	230.0							1	230.0
8	Хот тохижуулах газар	1	247.7							1	247.7
9	Хот тохижуулах газар	1	11,170.7							1	11,170.7
10	Хот тохижуулах газар	1	624,145.3	1	624,145.3						
11	Хот тохижуулах газар	1	31,300.0	1	31,300.0						
12	Хот тохижуулах газар	1	251,276.7	1	251,276.7						
Дүн		**12**	**965,481.1**	**3**	**906,722.0**	**2**	**2,050.8**	**2**	**31,135.0**	**5**	**25,573.3**