

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

**Аудитын код: ОРА-2022 /1/ НА-СТА-ТЕЗ**

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Орхон аймаг 2022 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах Утас:70353088 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</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан .....	5
2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	6
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан тайлан .....	7
2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	8
2.6 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	9
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 .....	12
3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн тодруулга .....	12
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө .....	12
3.5.2 Авлага.....	14
3.5.3 Урьдчилгаа.....	15
3.5.4 Бараа материал.....	15
3.5.5 Нөөцийн бараа .....	16
3.5.6 Үндсэн хөрөнгө .....	17
3.5.7 Өр төлбөр.....	18
3.5.8 Засгийн газрын хувь оролцоо .....	20
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .....	21
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	22
3.8 Аудитын гол асуудал .....	22
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....	22
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	23
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	23
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	23
4. Аудитын илрүүлэлт.....	24
4.1 Харьяа байгууллагуудын аудитаар илэрсэн алдаа зөрчил.....	24
4.2 Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн аудитаар илэрсэн алдаа зөрчил .....	25
4.2.1 Залруулга .....	25
4.2.2 Зөвлөмж .....	25
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл .....	27

**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
ТБОНӨХБАҮХАТ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай
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
СХАА	Санхүүгийн хяналт аудитын алба
ОНЕО	Орон нутгийн ерөнхий орлого
СНББХ	Санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн хэлтэс
ОНӨХК	Орон нутгийн өмчит хувьцаат компани
ДТС	Дулаан түгээх сүлжээ
БОАЖГ	Байгал орчин, аялал жуулчлалын газар
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
НҮА	Нийтлэг үйлчилгээний алба
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
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал



**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

2022.04.06 № 112

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ОРХОН 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 2021 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 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн 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

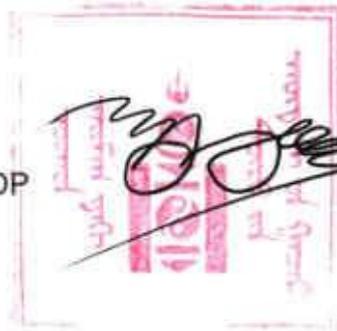
### Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан нь 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.

ДАРГА,  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРМАНДАХ

## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2020оны 12-р сарын 31	2021 оны 12-р сарын 31
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>		<b>54,731,030.0</b>	<b>60,156,921.8</b>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	32,725,470.8	33,196,658.3
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	15,253,214.2	19,515,179.7
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	6,680,097.2	7,415,083.8
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	9а	69,547.8	30,000.0
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>		<b>283,610,754.2</b>	<b>321,438,913.8</b>
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	11а, 11б	100,000.0	100,000.0
37200	Үнэт цаас		100,000.0	100,000.0
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	283,510,754.2	321,338,913.8
39200	Биет хөрөнгө		256,604,772.6	295,410,610.7
39300	Биет бус хөрөнгө	13	26,905,981.7	25,928,303.0
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>		<b>338,341,784.2</b>	<b>381,595,835.6</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>		<b>38,497,749.3</b>	<b>37,353,114.2</b>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	25,648,759.8	24,839,354.0
41200	Богино хугацаат зээлийн өглөг	16а, 16б	36,744.5	0.0
41300	Өглөг	17а, 17б	15,806,999.5	22,566,577.6
41400	Урьдчилж орсон орлого	18а, 18б	9,805,015.9	2,272,776.4
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		12,848,989.5	12,513,760.2
42200	Урт хугацаат зээл	20а, 20б	12,848,989.5	12,513,760.2
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>		<b>299,844,034.9</b>	<b>344,242,721.4</b>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		299,844,034.9	344,242,721.4
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		72,275,996.4	66,865,003.1
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/		12,878,327.5	16,145,725.1
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/		39,254,648.9	43,306,708.4
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		93,850,466.0	136,920,465.6
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		81,584,596.1	81,004,819.2
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>		<b>338,341,784.2</b>	<b>381,595,835.6</b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2020оны 12-р сарын 31	2021 оны 12-р сарын 31
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>		<b>154,115,159.3</b>	<b>187,851,083.9</b>
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>		<b>71,077,915.9</b>	<b>78,263,858.3</b>
110	Орлогын албан татвар		40,095,409.9	42,252,992.2
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		42,079,411.0	44,663,814.3
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-1,984,001.1	-2,410,822.2
113	Хөрөнгийн албан татвар		9,511,375.1	13,038,898.3
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		21,471,131.0	22,971,967.8
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	1а, 1б	<b>77,028,627.3</b>	<b>96,119,342.5</b>
120	Нийтлэг татварын бус орлого		29,156,222.2	47,744,764.2
122	Тусламжийн орлого		382,177.4	839,933.0

123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг		47,490,227.7	47,534,645.4
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>		<b>6,008,616.1</b>	<b>13,467,883.1</b>
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	2а, 2б	<b>130,169,101.1</b>	<b>124,890,427.3</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>		<b>130,169,101.1</b>	<b>124,890,427.3</b>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		96,281,822.5	96,744,766.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		40,695,367.7	41,560,897.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		5,193,474.4	5,524,757.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		2,311,578.0	2,601,701.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		3,311,309.8	3,262,418.3
2105	Нормативт зардал		2,591,307.4	1,051,335.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		875,074.2	1,919,135.6
2107	Томилолт, зочны зардал		142,551.2	150,523.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		22,400,005.9	18,294,407.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		18,761,153.7	22,379,590.3
212	ТАТААС		1,127,898.3	1,030,857.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		32,759,380.3	27,114,802.8
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>		<b>23,946,058.2</b>	<b>62,960,656.6</b>
<b>IV</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН</b>		<b>161,700.8</b>	<b>0.0</b>
<b>V</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>		<b>31,007,567.2</b>	<b>20,926,258.3</b>
<b>VI</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>		<b>-6,899,808.1</b>	<b>42,034,398.4</b>

### 2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 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
<b>1</b>	<b>2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>302,709,610.5</b>	<b>0.0</b>	<b>302,709,610.5</b>
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	7,390.9	0.0	7,390.9
<b>3</b>	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>302,717,001.4</b>	<b>0.0</b>	<b>302,717,001.4</b>
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	326,900.0	0.0	326,900.0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	117,886.0	0.0	117,886.0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	3,582,055.6	0.0	3,582,055.6
9	Тайлант үеийн үр дүн	-6,899,808.1	0.0	-6,899,808.1
<b>10</b>	<b>2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>299,844,034.9</b>	<b>0.0</b>	<b>299,844,034.9</b>
<b>11</b>	<b>2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>299,844,034.9</b>	<b>0.0</b>	<b>299,844,034.9</b>
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	1,035,601.2	0.0	1,035,601.2
<b>13</b>	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>300,879,636.1</b>	<b>0.0</b>	<b>300,879,636.1</b>
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-579,776.9	0.0	-579,776.9
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	841,498.4	0.0	841,498.4
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	1,066,965.4	0.0	1,066,965.4
19	Тайлант үеийн үр дүн	42,034,398.4	0.0	42,034,398.4
<b>20</b>	<b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>344,242,721.4</b>	<b>0.0</b>	<b>344,242,721.4</b>

## 2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2020 оны 12-р сарын 31	2021 оны 12-р сарын 31
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>		<b>166,188,046.5</b>	<b>173,655,407.0</b>
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>		<b>71,077,915.9</b>	<b>78,263,858.3</b>
110	Орлогын албан татвар		40,095,409.9	42,252,992.2
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		42,079,411.0	44,663,814.3
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-1,984,001.1	-2,410,822.2
113	Хөрөнгийн албан татвар		9,511,375.1	13,038,898.3
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		21,471,131.0	22,971,967.8
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж		1,653,445.1	3,108,365.8
1181	Газрын төлбөр		19,461,396.5	19,483,775.1
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр		356,289.4	379,827.0
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>		<b>87,276,556.5</b>	<b>80,514,098.6</b>
120	Нийтлэг татварын бус орлого		39,786,328.8	32,979,453.2
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг		47,490,227.7	47,534,645.4
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>		<b>7,833,574.0</b>	<b>14,877,450.1</b>
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>		<b>132,804,131.5</b>	<b>133,690,945.8</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>		<b>132,804,131.5</b>	<b>133,690,945.8</b>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		98,876,267.4	105,483,154.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		44,369,979.3	45,304,453.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		6,315,419.8	6,572,565.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		3,059,910.1	3,027,988.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		3,748,254.9	3,574,700.7
2105	Нормативт зардал		2,573,434.1	961,605.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		808,180.9	1,022,100.9
2107	Томилолт, зочны зардал		135,278.2	148,949.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		31,612,751.2	34,249,663.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		6,253,058.9	10,621,127.5
212	ТАТААС		1,127,898.3	1,030,857.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		32,799,965.7	27,176,934.0
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>		<b>33,383,915.0</b>	<b>39,964,461.2</b>
<b>IV</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)</b>		<b>42,433.8</b>	<b>12,500.0</b>
<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>		<b>29,363,780.0</b>	<b>39,352,472.0</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>		<b>29,363,780.0</b>	<b>39,352,472.0</b>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		29,363,780.0	39,352,472.0
<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>		<b>-29,321,346.2</b>	<b>-39,339,972.0</b>
<b>VII</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН</b>		<b>-378,156.6</b>	<b>-153,301.7</b>
14	Бусад эх үүсвэр		0.0	501,408.7
<b>23</b>	<b>ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ</b>		<b>378,156.6</b>	<b>401,590.0</b>
<b>25</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ</b>		<b>0.0</b>	<b>253,120.4</b>

<b>VIII</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>		<b>3,684,412.2</b>	<b>471,187.5</b>
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		29,041,058.7	32,725,470.8
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		32,725,470.8	33,196,658.3

## 2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Тайлант оны	
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>145,678,669.5</b>	<b>129,079,633.7</b>
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	109,290,540.4	98,563,335.2
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	81,481,361.9	70,977,840.0
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	41,074,228.7	40,683,036.5
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,503,459.7	5,399,467.2
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,776,689.4	2,593,813.5
Хангамж, бараа материалын зардал	1,844,278.4	1,814,109.6
Нормативт зардал	914,881.9	896,688.1
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	753,899.8	748,047.0
Томилолт, зочны зардал	174,316.0	143,074.5
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,524,452.4	14,879,917.3
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,915,155.6	3,819,686.3
ТАТААС	1,200,000.0	1,030,857.6
Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	1,200,000.0	1,030,857.6
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,609,178.5	26,554,637.6
Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	24,776,615.1	24,776,615.1
Бусад урсгал шилжүүлэг	1,832,563.4	1,778,022.5
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	35,809,343.5	30,114,708.5
ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	578,785.6	401,590.0
<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>145,678,669.5</b>	<b>125,652,282.0</b>
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	47,534,645.4	47,337,707.1
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	69,273,795.3	76,331,341.8
НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	29,907.5	30,024.6
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	28,840,321.3	1,953,208.6
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		8,004,258.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		4,576,906.3
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	0.1	0.1
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	3.3	3.3
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	26.0	26.3
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	19.4	20.1
СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	6.5	6.2
МЭРГЭЖЛИЙН СУРГАЛТ, ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВ	0.0	0.0
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	3.3	3.3

## 2.6 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>5,929,912.2</b>
<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>5,735,234.0</b>
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,222,435.5
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	516,337.8
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,837.5
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	310,828.8
Хангамж, бараа материалын зардал	417,671.5
Нормативт зардал	62,512.8
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	379,101.6
Томилолт, зочны зардал	4,453.8
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,480,395.4
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,997,296.4
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	512,798.5
Бусад урсгал шилжүүлэг	243,426.7
Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	269,371.9
<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>194,678.2</b>
Дотоод эх үүсвэрээр	194,678.2
<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>5,940,191.8</b>
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,940,191.8
<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,279.6

### 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 ТЕЗ-ийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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 хяналт хэрэгжүүлэхтэй 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 ТЕЗ-ийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 03 дугаар сарын 31-ны өдрийн 01/783 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

#### 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилгыг “Аймгийн эдийн засаг, нийгмийн хөгжлийг тогтвортой ахиулах нь манай аймгийн эрхэм зорилго мөн”, “аймгийн удирдлага нь иргэддээ орон нутагтаа ажиллаж, амьдрах таатай орчныг бүрдүүлэх алсын хараатай ажиллана” гэж тодорхойлсон байна.

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

- Засаг захиргаа нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн 56.1-д “Засаг дарга нь харьяалах нутаг дэвсгэртээ хууль тогтоомж, Засгийн газрын шийдвэр, харьяалах дээд шатны Засаг даргын шийдвэрийн гүйцэтгэлийг хангах, түүнчлэн тухайн Хурлын шийдвэрийг хэрэгжүүлэх чиг үүрэг бүхий төрийн төлөөлөгч мөн”, 60.1-д “Аймгийн Засаг дарга харьяалах нутаг дэвсгэрийн хэмжээнд дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлэн” гэж заасан бөгөөд нийт 21 бүрэн эрхийг тусгасан байна.
- 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”
- Төсвийн тухай хуулийн 54.2-д “Төсвийн ерөнхийлөн захирагч өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээний төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайлан, Засгийн газрын шугамаар авч, ашиглаж байгаа хөнгөлөлттэй зээл болон буцалтгүй тусламжийн хөрөнгөөр хэрэгжиж байгаа төсөл, хөтөлбөрийн санхүүгийн тайлан, төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн санхүүгийн тайланг санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хамааруулна”, 54.3-д “Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь төсвийн гүйцэтгэл болон жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу гаргана” гэж заасны дагуу аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг гарган ирүүлсэн байна.

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, ТБОНӨХБАҮХАТ хууль 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.

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.

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 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан “Дотоод аудитын дүрэм”-ын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулж байна.

Орхон аймгийн СХАА нь хяналт шалгалтын төлөвлөгөөгөө аймгийн Засаг дарга, дотоод аудитын хорооны даргаар батлуулсан ба 2021 он төлөвлөгөөт 61, төлөвлөгөөт бус 4, нийт 65 байгууллагад дотоод аудит, санхүүгийн хяналт шалгалт гүйцэтгэсэн байна.

Эдгээр хяналт шалгалтаар 1,524.1 сая төгрөгийн зөрчил арилгуулах 73 албан шаардлага, 251 зөвлөмж хүргүүлэн, 35.9 сая төгрөгийн 39 нөхөн төлбөрийн акт тогтоосон ба үүнээс 1,374.8 сая төгрөгийн 65 албан шаардлагын биелэлтийг гаргуулж, 29.7 сая төгрөгийн нөхөн төлбөрийн актын биелэлт хангагдсан байна. Мөн өмнөх онуудын төлөгдөөгүй актын үлдэгдэл 0.3 сая төгрөгийн биелэлт хангагдсан 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 ТЕЗ-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг тохируулсан аккруэл 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 Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлангийн нийт хөрөнгийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлангийн нийт хөрөнгийн 381,596.4 сая төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 3,816.0 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 2,671.2 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж гүйцэтгэлийн шатанд санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд залруулга хийсэнтэй холбоотойгоор материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны залруулсан санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлангийн нийт хөрөнгө 381,595.8 сая төгрөгийн 1.0 хувь буюу 3,815.9 сая төгрөгөөр тогтоов.

### 3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн тодруулга

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 43,254.0 сая төгрөгөөр буюу 12.8 хувиар нэмэгджээ.

#### 3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 33,196.7 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 1.4 хувь буюу 460.9 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн 2021 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		
<b>Кассанд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>0.8</b>	<b>0.0</b>	<b>0.1</b>	<b>0.0</b>	<b>-0.6</b>	<b>0.0</b>
Төгрөг	0.8	0.0	0.1	0.0	-0.6	0.0
<b>Банканд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>32,724.7</b>	<b>100.0</b>	<b>33,196.5</b>	<b>100.0</b>	<b>461.6</b>	<b>1.4</b>
Төгрөг	32,724.7	100.0	33,196.5	100.0	461.6	1.4
- Төрийн сангийн харилцах	32,074.5	98.0	31,761.6	95.7	-312.9	-1.0
- Арилжааны банк дахь харилцах	650.2	2.0	1,424.7	4.3	774.4	2.4
- Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0.0	0.0	10.3	0.0		
<b>Нийт дүн</b>	<b>32,725.5</b>	<b>100.0</b>	<b>33,196.7</b>	<b>100.0</b>	<b>460.9</b>	<b>1.4</b>
<b>Үүнийг байгууллагын төрлөөр харуулбал:</b>						
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл		Үүнээс:		
		Дүн	Хувь	Касс	Төрийн сан	Арилжааны банк
- Төсөвт байгууллага	16,632.1	12,395.4	37.3	0.1	12,362.7	32.6
- Төрийн сан	15,583.6	19,409.1	58.5		19,409.1	
- Төсөл сан	0.0	0.0	0.0			
- Орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж	509.7	1,392.1	4.2	0.0		1,392.1
<b>Нийт дүн</b>	<b>32,725.5</b>	<b>33,196.7</b>	<b>100.0</b>	<b>0.1</b>	<b>31,771.9</b>	<b>1,424.7</b>

Эх сурвалж: Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Банкин дахь төгрөгийн харилцах дансны үлдэгдэл 1.4 хувь буюу 461.6 сая төгрөгөөр өсөж, кассад байгаа бэлэн мөнгөний үлдэгдэл 0.6 сая төгрөгөөр буурсан байна. Төрийн сангийн болон төсөвт байгууллагын мөнгөн хөрөнгө 411.2 сая төгрөгөөр буурч, орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгжийн мөнгөн хөрөнгө 882.4 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлийн 4.2 хувийг ОНӨААН, 58.5 хувийг төрийн сан, 37.3 хувийг төсвийн байгууллагууд бүрдүүлж байна. Нийт мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл банканд байгаа бэлэн мөнгөнөөс бүрдэж байна. Үүний 95.7 хувь нь төрийн сангийн харилцах, 4.3 хувь нь арилжааны банкны харилцах байна.

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийг өмнөх онтой харьцуулбал төрийн сангийн мөнгөн хөрөнгө 3,825.5 сая төгрөгөөр, ОНӨААН-ийнх 882.4 сая төгрөгөөр тус тус өссөн, төсөвт байгууллагынх 4,236.7 сая төгрөгөөр буурсан үзүүлэлттэй байна. Тайлант оны мөнгөн хөрөнгийн өсөлт нь ОНӨО-ын дансны өсөлт, барьцаа хөрөнгө, техник хяналтын зардлын дансны өсөлт бол төсөвт байгууллагын мөнгөн хөрөнгийн бууралт нь Орхон аймаг болон “Эрдэнэт үйлдвэр” ТӨҮГ-ын хооронд байгуулсан хамтын ажиллагааны гэрээний хүрээнд 2020 онд Эрдэнэт санд олгосон санхүүжилтээс тайланд онд ажлын гүйцэтгэл гараагүй үлдсэн 4,246.9 сая төгрөгийг “Эрдэнэт үйлдвэр” ТӨҮГ-ын СББХ-ийн 2021.12.16-ны өдрийн 111/414 тоот албан бичгийн дагуу буцаан төвлөрүүлсэнтэй холбоотой байна.

Төсөвт байгууллагын арилжааны банкин дахь мөнгөн хөрөнгө нь өрхийн эрүүл мэндийн төвүүдийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл бөгөөд өмнөх оны зөвлөмжийн хүрээнд төрийн сангийн төрийн банкин дахь дансны үлдэгдэл 108.5 сая төгрөгийг ерөнхий орлогын дансанд төвлөрүүлж уг дансыг хаасан 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		
<b>Банканд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>15,583.6</b>	<b>100.0</b>	<b>19,409.1</b>	<b>100.0</b>	<b>3,825.5</b>	<b>24.5</b>
<i>Төгрөг</i>	15,583.6	100.0	19,409.1	100.0	3,825.5	24.5
- Төрийн сангийн харилцах	15,475.1	99.3	19,409.1	100.0	3,934.0	25.2
- Арилжааны банк дахь харилцах	108.5	0.7		0.0	-108.5	-0.7
<b>Нийт дүн</b>	<b>15,583.6</b>	<b>100.0</b>	<b>19,409.1</b>	<b>100.0</b>	<b>3,825.5</b>	<b>24.5</b>

Эх сурвалж: Орхон аймгийн ТЭЗ-ийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд орон нутгийн төсөвт татварын орлогоор 78,263.9 сая төгрөг бүрдүүлж, тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагуудын цэвэр санхүүжилтэд 2,151.1 сая төгрөг, орон нутгийн төсвийн байгууллагуудын урсгал санхүүжилтэд 50,583.7 сая төгрөг, хөрөнгө оруулалтын санхүүжилтэд 23,375.4 сая төгрөг зарцуулсан байна. Тайлант онд ОНӨО-н дансанд татварын бус орлого буюу торгуулийн орлогоор 1,755.2 сая төгрөг, бусад орлогоор 171.5 сая төгрөг тус тус төвлөрүүлсэн байна.

#### Аудитын илрүүлэлт:

- 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 1,112.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчлийг илрүүлсэн байна. **Шийдвэрлэсэн:** Дээрх алдаа зөрчлүүдээс 23.5 сая төгрөгийн залруулгыг холбогдох байгууллагуудаар аудитын явцад хийлгэж, 40.6 сая төгрөгийн төлбөрийн акт, 652.6 сая төгрөгийн албан шаардлага, 396.0 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг дахин давтахгүй байх зөвлөмж холбогдох байгууллагын төсвийн захирагч нарт хүргүүлж хүлээн зөвшөөрсөн.

### 3.5.2 Авлага

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нийт авлагын эхний үлдэгдэл 15,253.2 сая төгрөг байснаас тайлант онд 4,262.0 сая төгрөгөөр буюу 27.9 хувиар өсөж, оны эцэст 19,515.2 сая төгрөгөөр тайлагнасан 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	34.0	0.2	33.4	0.2	-0.6	0.0
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	1,978.7	13.0	572.8	2.9	-1,406.0	-9.2
Татаас, санхүүжилтийн авлага	0.0	0.0	70.7	0.4	70.7	0.5
Дансны авлага /ТӨҮГ/	0.0	0.0	15.2	0.1	15.2	0.1
Татвар, НДШ-ын авлага /ТӨҮГ/	16.0	0.1	5.5	0.0	-10.5	-0.1
Байгууллагаас авах авлага	11,977.5	78.5	17,592.4	90.1	5,614.9	36.8
Хувь хүмүүсээс авах авлага	466.4	3.1	459.7	2.4	-6.7	0.0
Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөвт олгосон	615.0	4.0	615.0	3.2	0.0	0.0
Хувийн хэвшлийн аж ахуйн нэгжид олгосон зээл	165.5	1.1	150.5	0.8	-15.0	-0.1
<b>Нийт дүн</b>	<b>15,253.2</b>	<b>100.0</b>	<b>19,515.2</b>	<b>100.0</b>	<b>4,262.0</b>	<b>27.9</b>
<b>Үүнийг байгууллагын төрлөөр харуулбал:</b>						
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл		Эцсийн үлдэгдэл		Өсөлт / (Бууралт)	Өөрчлөл- тийн хувь
	Дүн	Хувь	Дүн	Хувь		
- Төсөвт байгууллага	1,676.2	11.0	2,162.2	11.1	486.0	3.2
- Төрийн сан	744.7	4.9	744.7	3.8	0.0	0.0
- Төсөл сан	220.9	1.4	216.0	1.1	-4.9	0.0
- Орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж	12,611.5	82.7	16,392.3	84.0	3,780.8	24.8
<b>Нийт дүн</b>	<b>15,253.2</b>	<b>100.0</b>	<b>19,515.2</b>	<b>100.0</b>	<b>4,262.0</b>	<b>27.9</b>

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

Дээрх хүснэгтээс нийт авлагын эцсийн үлдэгдлийн 0.2 хувийг ажиллагчидтай холбогдсон авлага, 2.9 хувийг төлбөртэй үйлчилгээний авлага, 0.4 хувийг татаас санхүүжилтийн авлага, 0.1 хувийг дансны авлага /ТӨҮГ/, 90.1 хувийг байгууллагаас авах авлага, 2.4 хувийг хувь хүмүүсээс авах авлага, 3.2 хувийг засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөвт олгосон зээл, 0.8 хувийг хувийн хэвшлийн аж ахуй нэгжид олгосон зээл тус тус бүрдүүлж байна.

Байгууллагаас авах авлага 5,614.9 сая төгрөг буюу 36.8 хувиар нэмэгдэж өмнөх онд нийт авлагын 78.5 хувийг эзэлж байсан бол тайлант онд 90.1 хувийг эзэлж байна.

Байгууллагаас авах авлагын өсөлт нь орон нутгийн өмчит аж ахуй нэгжүүдтэй холбоотой бөгөөд ихэнх хувь нь Эрдэнэт-Ус ДТС ОНӨХК-ийн авлага байна.

Байгууллагын төрлөөр харвал авлагын эцсийн үлдэгдлийн 84.0 хувь буюу 16,392.3 сая төгрөгийг орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгжийн авлага, 11.1 хувь буюу 2,162.2 сая төгрөгийг төсөвт байгууллагын авлага, 3.8 хувь буюу 744.7 сая төгрөгийг төрийн сангийн авлага, 1.1 хувь буюу 216.0 сая төгрөгийг төсөл сангийн авлага тус тус эзэлж байна.

Төсөвт байгууллагын авлага 3.2 хувь буюу 486.0 сая төгрөгөөр, ОНӨААН-ийн авлага 24.8 хувиар буюу 3,780.8 сая төгрөгөөр тус тус өссөн, төсөл сангийн авлага 4.9 сая төгрөгөөр буурсан байна. Авлагын ангиллаар авч үзвэл эдгээр нь ихэвчлэн байгууллагаас авах авлага болжээ.

Тайлант онд ӨЭМТ-үүдийн авлага 583.7 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн бөгөөд энэ нь Эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилттэй холбоотой 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.
- 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 57.0 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, хууль тогтоомж хэрэгжүүлээгүй зэрэг нийт 406.8 сая төгрөгийн алдаа, зөрчлүүд илэрсэн байна. **Шийдвэрлэсэн:** Дээрх алдаа зөрчлүүдээс 95.4 сая төгрөгийн залруулгыг холбогдох байгууллагуудаар аудитын явцад хийлгэж, 12.9 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 275.7 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг дахин давтахгүй байх зөвлөмж, 22.8 сая төгрөгийн албан шаардлагыг холбогдох байгууллагын төсвийн захирагч нарт хүргүүлж хүлээн зөвшөөрсөн болно.

### 3.5.3 Урьдчилгаа

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд урьдчилгаа дансны эхний үлдэгдэл 2.7 сая төгрөг байснаас тайлант онд буурч, оны эцэст үлдэгдэлгүй тайлагнасан байна.

### 3.5.4 Бараа материал

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн бараа материалын дансны эхний үлдэгдэл 6,680.1 сая төгрөг байснаас 735.0 сая төгрөгөөр өсөж, 7,415.1 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		
<b>Түүхий эд материал</b>	<b>4,834.6</b>	<b>72.4</b>	<b>5,133.5</b>	<b>69.2</b>	<b>298.9</b>	<b>4.5</b>
- Тусгай зориулалттай материал	4,720.2	70.7	4,737.6	63.9	17.4	0.3
- Эм боох материал	114.4	1.7	395.9	5.3	281.5	4.2
<b>Дуусаагүй үйлдвэрлэл</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Бэлэн бүтээгдэхүүн</b>	<b>5.8</b>	<b>0.1</b>	<b>5.6</b>	<b>0.1</b>	<b>-0.2</b>	<b>0.0</b>
<b>Хангамжийн материал</b>	<b>1,783.1</b>	<b>26.7</b>	<b>2,168.6</b>	<b>29.2</b>	<b>385.5</b>	<b>5.8</b>
- Бичиг хэргийн материал	97.5	1.5	106.8	1.4	9.3	0.1

- Аж ахуйн материал	574.1	8.6	662.8	8.9	88.7	1.3
- Сэлбэг хэрэгсэл	34.7	0.5	50.1	0.7	15.5	0.2
- Түлш, шатах тослох материал	56.9	0.9	35.8	0.5	-21.2	-0.3
- Барилгын засварын материал	113.2	1.7	418.7	5.6	305.5	4.6
- Хүнсний материал	36.6	0.5	16.4	0.2	-20.3	-0.3
- Бусад хангамжийн материал	870.1	13.0	878.0	11.8	8.0	0.1
<b>Мал амьтад</b>	<b>56.6</b>	<b>0.8</b>	<b>107.4</b>	<b>1.4</b>	<b>50.8</b>	<b>0.8</b>
<b>Нийт дүн</b>	<b>6,680.1</b>	<b>100.0</b>	<b>7,415.1</b>	<b>100.0</b>	<b>735.0</b>	<b>11.0</b>
<b>Үүнийг байгууллагын төрлөөр харуулбал:</b>						
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл		Эцсийн үлдэгдэл		Өсөлт (+) Бууралт (-)	Өөрчлөлтийн хувь
	Дүн	Хувь	Дүн	Хувь		
- Төсөвт байгууллага	5,918.1	87.0	6,581.6	88.8	663.6	9.9
- 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	762.0	13.0	833.5	11.2	71.4	1.1
<b>Нийт дүн</b>	<b>6,680.1</b>	<b>100.0</b>	<b>7,415.1</b>	<b>100.0</b>	<b>735.0</b>	<b>11.0</b>

Эх сурвалж: Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Нийт бараа материалын үлдэгдлийн 11.2 хувь буюу 833.5 сая төгрөгийг орон нутгийн өмчит ААН, 88.8 хувь буюу 6,581.6 сая төгрөгийг төсөвт байгууллагууд эзэлж байна.

Тайлант оны бараа материалын өсөлтөд түүхий эд материал 4.5 хувиар буюу 298.9 сая төгрөгөөр, хангамжийн материал 385.5 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь голчлон нөлөөлсөн байна. Энэ нь эм боох материал, аж ахуйн материал, барилгын засварын материалын өсөлт байна.

Тайлант онд нийт 14,418.8 сая төгрөгийн бараа материал нэмэгдсэнээс төсвийн болон өөрийн хөрөнгөөр худалдан авсан 9,072.5 сая төгрөг, хандив, тусламжаар хүлээн авсан 2,824.3 сая төгрөг, шилжүүлэн авсан 1,072.9 сая төгрөг, бусад хэлбэрээр хүлээн авсан 1,449.1 сая төгрөг байна. Харин нийт 13,683.8 сая төгрөгийн бараа материал хасагдсаны 13,065.3 сая төгрөгийг худалдан зарцуулсан, 75.4 сая төгрөгийг шилжүүлсэн, 543.1 сая төгрөгийг бусад хэлбэрээр зарлагдсан байна.

Үүнээс ОНӨААН-үүд тайлант онд нийт 1,353.2 сая төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 1,431.1 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 224.5 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн байна. **Шийдвэрлэсэн:** Дээрх алдаа зөрчлүүдээс 48.5 сая төгрөгийн залруулгыг холбогдох байгууллагуудаар аудитын явцад хийлгэж, 2.7 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 121.2 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг дахин давтахгүй байх зөвлөмж, 52.1 сая төгрөгийн албан шаардлагыг холбогдох байгууллагын төсвийн захирагч нарт хүргүүлж хүлээн зөвшөөрсөн болно.

### 3.5.5 Нөөцийн бараа

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн нөөцийн барааны эхний үлдэгдэл 69.5 сая төгрөг байснаас 39.5 сая төгрөгөөр буурч, 30.0 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнагдсан байна. Энэ нь өвс, тэжээлийн нөөц байна.

### 3.5.6 Үндсэн хөрөнгө

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл хуримтлагдсан элэгдлийг хассан цэвэр дүнгээр 283,510.8 сая төгрөг байснаас 13.3 хувиар буюу 37,828.2 сая төгрөгөөр өсөж, тайлант оны эцэст 321,338.9 сая төгрөг болсон байна.

Нийт хөрөнгийн 91.9 хувийг биет хөрөнгө, 8.1 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
<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>256,604.8</b>	<b>90.5</b>	<b>295,410.6</b>	<b>91.9</b>	<b>38,805.8</b>	<b>13.7</b>
Барилга, байгууламж	168,065.4	59.3	174,287.8	54.2	6,222.4	2.2
Авто тээврийн хэрэгсэл	2,587.5	0.9	2,258.0	0.7	-329.6	-0.1
Машин тоног төхөөрөмж	13,950.8	4.9	15,319.0	4.8	1,368.2	0.5
Тавилга эд хогшил	3,051.3	1.1	3,015.9	0.9	-35.4	0.0
Зам, гүүрийн байгууламж	19,057.7	6.7	22,388.4	7.0	3,330.7	1.2
Түүх, соёл, музейн дурсгалт зүйлс	692.9	0.2	693.2	0.2	0.4	0.0
Бусад үндсэн хөрөнгө	19,673.2	6.9	22,410.2	7.0	2,737.0	1.0
Дуусаагүй барилга	29,224.7	10.3	54,725.6	17.0	25,500.9	9.0
Ном	301.2	0.1	312.5	0.1	11.3	0.0
<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>26,906.0</b>	<b>9.5</b>	<b>25,928.3</b>	<b>8.1</b>	<b>-977.7</b>	<b>-0.3</b>
Программ хангамж	376.0	0.1	366.1	0.1	-9.9	0.0
Бусад биет бус хөрөнгө	26,530.0	9.4	25,562.2	8.0	-967.8	-0.3
<b>Нийт дүн</b>	<b>283,510.8</b>	<b>100.0</b>	<b>321,338.9</b>	<b>100.0</b>	<b>37,828.2</b>	<b>13.3</b>
<b>Үүнийг байгууллагын төрлөөр харуулбал:</b>						
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл		Эцсийн үлдэгдэл		Өсөлт (+) Бууралт (-)	Өөрчлөлтийн хувь
	Дүн	Хувь	Дүн	Хувь		
- Төсөвт байгууллага	227,637.0	80.3	265,381.6	82.6	37,744.7	13.3
- Төрийн сан		0.0		0.0	0.0	0.0
- Төсөл сан		0.0		0.0	0.0	0.0
- Орон нутгийн өмчит ААН	55,873.8	19.7	55,957.3	17.4	83.5	0.0
<b>Нийт дүн</b>	<b>283,510.8</b>	<b>100.0</b>	<b>321,338.9</b>	<b>100.0</b>	<b>37,828.2</b>	<b>13.3</b>

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

Тайлант оны үндсэн хөрөнгийн дансны цэвэр өсөлт 49,422.0 сая төгрөг, хуримтлагдсан элэгдлийн цэвэр бууралт 11,593.8 сая төгрөг буюу хуримтлагдсан элэгдлийг хассан цэвэр дүнгээр нийт үндсэн хөрөнгө 37,828.2 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Нийт хөрөнгийн дүнд төсвийн байгууллагын хөрөнгө 82.6 хувь буюу 265,381.6 сая төгрөгийг, ОНӨААН-үүдийн хөрөнгө 17.4 хувь буюу 55,957.3 сая төгрөгийг эзэлж байна. Төсвийн байгууллагуудын хөрөнгө тайлант онд 13.3 хувь буюу 37,744.7 сая төгрөгөөр өсөж, ОНӨААН-үүдийн үндсэн хөрөнгө 83.5 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хөрөнгийн ангиллаар харвал биет хөрөнгө 38,805.8 сая төгрөгөөр өссөн, биет бус хөрөнгө 977.7 сая төгрөгөөр буурсан байна. Үндсэн хөрөнгийн өсөлтөд барилга



Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд  
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

- Бараа, үйлчилгээний зардлын өглөг	43.2	0.1	105.8	0.3	62.6	0.2
- Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	4.9	0.0	15.3	0.0	10.4	0.0
<b>Бусад өглөг</b>	<b>15,736.6</b>	<b>40.9</b>	<b>22,362.2</b>	<b>59.9</b>	<b>6,625.6</b>	<b>17.2</b>
- Байгууллагад төлөх өглөг	5,817.1	15.1	9,082.5	24.3	3,265.3	8.5
- Хувь хүмүүст төлөх өглөг	2.0	0.0	49.6	0.1	47.6	0.1
- Татварын өглөг /ТӨҮГ/	41.7	0.1	84.9	0.2	43.2	0.1
- НДШ-ийн өглөг /ТӨҮГ/	4.8	0.0	7.4	0.0	2.6	0.0
- Дансны өглөг /ТӨҮГ/	9,871.0	25.6	13,137.8	35.2	3,266.8	8.5
<b>Урьдчилж олсон орлого</b>	<b>9,805.0</b>	<b>25.5</b>	<b>2,272.8</b>	<b>6.1</b>	<b>-7,532.2</b>	<b>-19.6</b>
- Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	9,317.8	24.2	1,840.1	4.9	-7,477.8	-19.4
- Бусад урьдчилж орсон орлого	487.2	1.3	432.7	1.2	-54.5	-0.1
- Төрийн өмчийн үйлдвэр, аж ахуйн газар		0.0		0.0	0.0	0.0
<b>Урт хугацаат өр төлбөр</b>	<b>12,849.0</b>	<b>33.4</b>	<b>12,513.8</b>	<b>33.5</b>	<b>-335.2</b>	<b>-0.9</b>
- Хойшлогдсон өр төлбөр	5,402.3	14.0	5,067.1	13.6	-335.2	-0.9
- Төслийн зээл /ТӨҮГ/	7,446.7	19.3	7,446.7	19.9	0.0	0.0
<b>Нийт дүн</b>	<b>38,497.7</b>	<b>100.0</b>	<b>37,353.1</b>	<b>100.0</b>	<b>-1,144.6</b>	<b>-3.0</b>
<b>Үүнийг байгууллагын төрлөөр харуулбал:</b>						
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл		Эцсийн үлдэгдэл		Өсөлт/ (Бууралт)	Өөрчлөлтийн хувь
	Дүн	Хувь	Дүн	Хувь		
- Төсөвт байгууллага	14,773.7	38.4	10,876.8	29.1	-3,897.0	-10.1
- Төрийн сан	7,620.6	19.8	7,446.7	19.9	-173.9	-0.5
- Төсөл сан	220.9	0.6	216.0	0.6	-4.9	0.0
- Орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж	15,882.6	41.3	18,813.7	50.4	2,931.1	7.6
<b>Нийт дүн</b>	<b>38,497.7</b>	<b>100.0</b>	<b>37,353.1</b>	<b>100.0</b>	<b>-1,144.6</b>	<b>-3.0</b>

*Эх сурвалж: Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан*

Нийт өр төлбөрт урт хугацаат өр төлбөр 12,513.8 сая төгрөг буюу 33.5 хувийг, богино хугацаат өр төлбөр 24,839.4 сая төгрөг буюу 66.5 хувийг тус тус эзэлж байна. Тайлант онд БХӨТ 809.4 сая төгрөг буюу 2.1 хувиар, урт хугацаат өр төлбөр 335.2 сая төгрөг буюу 0.9 хувиар тус тус буурсан байна.

### Богино хугацаат өр төлбөр

БХӨТ-ийн бууралтад урьдчилж олсон орлого 7,532.2 сая төгрөгөөр буурсан нь нөлөөлжээ. Бусад өглөг тайлант онд 6,625.6 сая төгрөгөөр өссөн бөгөөд уг өсөлт нь дансны өглөг /ТӨҮГ/-ийн 3,266.8 сая төгрөг, байгууллагад төлөх өглөгийн 3,265.38 сая төгрөгийн өсөлттэй холбоотой байна.

Эрдэнэт санд 1,624.1 сая төгрөг, ТАХОССан 215.9 сая төгрөг, “Эрдэнэт – Ус ДТС” ОНӨААН-д 432.7 сая төгрөгийн УОО тус тус бүртгэсэн байна.

Богино хугацаат өр төлбөрийн байгууллагад төлөх өглөгийн үлдэгдэлд 7,759.5 сая төгрөгийн ОНХО-н дансны /Техник хяналтын болон барьцаа хөрөнгийн данс/, 47.1 сая төгрөгийн ОНХС-ийн дансны, 901.0 сая төгрөгийн сум хөгжүүлэх сангийн эх үүсвэр, ОНӨО-н 53.2 сая төгрөг, ӨЭМТ-ийн 40.4 сая төгрөг, 21.8 сая төгрөгийн төсвийн байгууллагын өр төлбөр байна.

### Урт хугацаат өр төлбөр

**Хойшлогдсон өр төлбөр:** Урт хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд “Эрдэнэт – Ус ДТС”-ОНӨХК-ийн 5,067.1 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. Өмнөх 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 157.6 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ. **Шийдвэрлэсэн:** Дээрх алдаа зөрчилд 40.2 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 46.6 сая төгрөгийн алдааг дахин давтахгүй байх зөвлөмж, 44.7 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 26.1 сая төгрөгийн залруулга хийсэн бөгөөд холбогдох байгууллагын удирдлага хүлээн зөвшөөрсөн болно.

### 3.5.8 Засгийн газрын хувь оролцоо

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаарх цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн нийт хэмжээ тайлант оны эхэнд 299,844.0 сая төгрөг байснаас 14.8 хувь буюу 44,398.7 сая төгрөгөөр өсөж 344,242.7 сая төгрөгт хүрсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцооны бүтцийг авч үзвэл, Засгийн газрын оруулсан капитал 36.7 хувь буюу 126,317.4 сая төгрөг, дахин үнэлгээний нөөц 23.5 хувь буюу 81,004.8 сая төгрөг, хуримтлагдсан үр дүн 39.8 хувь буюу 136,920.5 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	124,409.0	41.5	126,317.4	36.7	1,908.5	0.6
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	81,584.6	27.2	81,004.8	23.5	-579.8	-0.2
Хуримтлагдсан үр дүн	93,850.5	31.3	136,920.5	39.8	43,070.0	14.4
<b>Нийт дүн</b>	<b>299,844.0</b>	<b>100.0</b>	<b>344,242.7</b>	<b>100.0</b>	<b>44,398.7</b>	<b>14.8</b>
<b>Үүнийг байгууллагын төрлөөр харуулбал:</b>						
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл		Эцсийн үлдэгдэл		Өсөлт / (Бууралт)	Өөрчлөлтийн хувь
	Дүн	Хувь	Дүн	Хувь		
- Төсөвт байгууллага	245,866.8	82.0	288,381.2	83.8	42,514.4	14.2
- 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	53,977.2	18.0	55,861.5	16.2	1,884.3	0.6
<b>Нийт дүн</b>	<b>299,844.0</b>	<b>100.0</b>	<b>344,242.7</b>	<b>100.0</b>	<b>44,398.7</b>	<b>14.8</b>

*Эх сурвалж: Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан*

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга нь 14 байгууллагын өмнөх үеийн үр дүн дансанд бүртгэсэн бичилт, залруулгын дүнд 1,035.6 сая төгрөгөөр илэрхийлэгдсэн 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

Орон нутгийн төсвийн орлогын саналыг 58,323.8 сая төгрөгөөр, зарлагыг 33,604.6 сая төгрөгөөр хүргүүлж Сангийн яам орлогыг 69,523.8 сая төгрөгөөр, зарлагыг 18,081.3 сая төгрөгөөр тус тус хянасан байна. Орон нутгийн төсвийн хүргүүлсэн саналаас ЦНБГазар /472.4 сая төгрөг/, Нийтлэг үйлчилгээний албаны /706.9 сая төгрөг/ төсвийг Сангийн яам хянадаггүй байна.

Аймгийн ИТХ-ын 2020 оны 11 дүгээр сарын 30-ны өдрийн 02/05 дугаар тогтоолоор төсвийн орлогыг 67,406.6 сая төгрөгөөр, зарлагыг 23,389.5 сая төгрөгөөр баталсан бөгөөд төсөвт 2 удаа тодотгол хийж /2021.09.15-ны 07, 2021.12.28-ны 05/02/ орлогыг 69,146.6 сая төгрөг болгож 1,740.0 сая төгрөгөөр, зарлагыг 23,601.6 болгож 212.1 сая төгрөгөөр тус тус нэмэгдүүлж баталсан байна.

#### 3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Орон нутгийн төсөвт төвлөрөх 2021 оны татварын орлогыг 68,324.1 сая төгрөгөөр төлөвлөж гүйцэтгэлээр 78,263.9 сая төгрөг төвлөрч 9,939.8 сая төгрөг буюу 14.5 хувиар давж биелсэн байна. Давсан орлогын шалтгааныг тогтооход дараах байдалтай байна. Тухайлбал:

- **Цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогын албан татварын** орлогыг 36,611.2 сая төгрөгөөр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 37,949.8 сая төгрөг төвлөрч 1,338.6 сая төгрөг буюу 3.7 хувиар давсан нь Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ-ын захирлын 2021 оны 05 дугаар сарын 31-ны өдрийн А/257 дугаар тушаалаар нийт ажилчдын цалинг 10%-аар нэмэгдүүлсэнтэй холбоотой байна.
- **Хөрөнгийн орлогын** татварыг 2,960.0 сая төгрөгөөр төлөвлөн, гүйцэтгэлээр 3,230.8 сая төгрөг төвлөрч, 270.8 сая төгрөг буюу 9.1 хувиар давсан нь хадгаламжийн эзэмшигчийн тоо нэмэгдэж түүний хүүгийн орлого орон нутагт төвлөрдгөөс шалтгаалсан байна.
- **Хөрөнгө борлуулсны орлого** 1,050.0 сая төгрөг төлөвлөж гүйцэтгэлээр 2,344.9 сая төгрөг төвлөрч, 1,294.9 сая төгрөг буюу 123 хувиар давж биелсэн.
- **Үл хөдлөх хөрөнгийн татварыг** 8,449.0 сая төгрөгөөр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 11,902.0 сая төгрөг төвлөрч, 3,453.0 сая төгрөгөөр буюу 40.8 хувиар давсан.
- **Хог хаягдлын хураамжийг** 571.5 сая төгрөгөөр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 666.3 сая төгрөг төвлөрч, 94.8 сая төгрөг буюу төлөвлөгөөний биелэлт 16.6 хувиар давж биелсэн нь Засгийн газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 13-ны өдрийн 211 дүгээр тогтоолоор Айл өрхийн болон дор дурдсанаас бусад аж ахуйн нэгж, байгууллагын цахилгаан, дулааны эрчим хүч, дулааны уур хэрэглэсний төлбөр, цэвэр, бохир усны үйлчилгээний төлбөр болон энгийн хог хаягдлын үйлчилгээний хураамжийг 2020 оны 12 дугаар сарын 1-ний өдрөөс тооцож 2021 оны 7 дугаар сарын 1-ний өдрийг хүртэл хугацаанд төрөөс хариуцан төлөх болсонтой холбоотойгоор 2020 оны үлдэгдэл санхүүжилт 2021 онд шилжиж орсон тул орлогын төлөвлөгөө давж биелсэн байна.

- **Газрын төлбөрийн** орлогыг 2021 онд 18,386.4 сая төгрөгөөр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 19,083.0 сая төгрөг орж, төлөвлөгөөнөөс 696.6 сая төгрөгөөр буюу 3.8 хувиар давж биелсэн нь “Уулын баяжуулах Эрдэнэт Үйлдвэр” ТӨҮГ-т жил бүр орон нутгаас усны алдагдлын зөрүүнд 2,040.0 сая төгрөгийг газрын төлбөрт суутган тооцдог байсныг энэ жил суутган тооцоогүй газрын төлбөрт нийлүүлж шилжүүлсэнтэй холбоотой байна.

Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийг өмнөх оны төсвийн гүйцэтгэлтэй харьцуулахад 3,385.1 сая төгрөг буюу 2.6%-аар буурсан байна.

Орон нутгийн 2021 оны төсвийн нийт зарлага ба цэвэр зээлд 145,678.7 сая төгрөг зарцуулахаар төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр 129,079.6 сая төгрөг зарцуулж, зардлын гүйцэтгэл 88.6 хувьтай гарчээ.

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 5,940.2 сая төгрөгийн орлого авч, бараа үйлчилгээний урсгал зардалд 5,735.2 сая төгрөг /үүнээс 269.4 сая төгрөг нь төвлөрүүлэх шилжүүлэх/, хөрөнгийн зардалд 194.7 сая төгрөг зарцуулсан байна. Жаргалант сумын ЭМТ-ийн нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 10.3 сая төгрөг үлдэгдэлтэй гарсан байна.

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

### **3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг**

Төсвийн эрх захирагчдын хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хүрэх үр дүнгийн талаар тусгагдсан 63 зорилтот түвшний арга хэмжээнүүдийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

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

Аймгийн Засаг даргын 2020-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөний 2021 оны жилийн эцсийн биелэлт хяналт 81.4 хувьтай хэрэгжсэн байна.

Арга хэмжээний төлөвлөгөөнд нийт 8 бүлэг, 124 зорилго, зорилтын 251 арга хэмжээг хяналтад авч ажиллаж байна

### **3.8 Аудитын гол асуудал**

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн 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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

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 2021 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 83 байгууллагын Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд гүйцэтгэсэн дотоод аудитын дүгнэлтээр нийт 11775 талбарт мэдээлэл байршуулахаас 36 талбарт огт мэдээлэл байршуулаагүй, 525 талбарт хуулийн хугацаа хоцроож цаг хугацаандаа мэдээлсэн байдал 95 хувь, иж бүрэн үнэн зөв мэдээлсэн байдал 99 хувь, Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийн нэгдсэн дүн 94.4 хувьтай дүгнэгджээ.

ТШЗ-ын санхүүгийн тайлангийн аудитаар Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотойгоор Баян-Өндөр сумын ЗДТГ-н холбогдох албан хаагчдад хариуцлага тооцох бичиг, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах талаар 26 байгууллагад зөвлөмж, 9 байгууллагад албан шаардлага хүргүүлж, 3 байгууллагын 132.6 сая төгрөгийн зөрчилд залруулга хийлгэсэн 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 зарим заалттай заалттай бүрэн нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

### **3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт**

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 4 зөвлөмж өгснөөс 2 зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж, 2 зөвлөмжийн хэрэгжилтийг бүрэн хангаж ажиллах, хяналт хэрэгжүүлэх шаардлагатай байна.

### **3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал**

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн 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

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд E-report системээр нийт 106 байгууллага нэгтгэгджээ. Үүнд: 87 төсвийн байгууллага, 7 ОНӨААН /Хөх монгол цогцолбор татан буугдсан/, 2 төрийн сан /аймаг, жаргалант сум/, 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 106 байгууллага байна.

Тайлант оны аудитад 87 төсвийн байгууллага /үүний 10 байгууллага нь ОНТС/, 8 ӨЭМТ, 6 ОНӨААН, Жаргалант сумын ТТЗ, ТЕЗ ороод нийт 103 байгууллага хамрагдсанаас 85 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 18 байгууллагыг түүвэрт хамруулсан байна.

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

№	Байгууллагын ангилал	Санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэр (тоогоор)				
		Санал дүгнэлт гаргасан			Түүвэрлэсэн	Нийт дүн
		ТАБ	ХАК	Нийт		
1	Төсвийн шууд захирагч	56	21	77	18	95
2	ОНӨААН	3	3	6		6
3	ТТЗ	1		1		1
4	ТЕЗ	1		1		1
	<b>Дүн</b>	<b>61</b>	<b>24</b>	<b>85</b>	<b>18</b>	<b>103</b>
	Дүнд эзлэх хувь	71.8	28.2	82.5	17.5	100.0

Дүгнэлт гаргасан байгууллагуудаас 74 байгууллага “Зөрчилгүй”, Жаргалант сумын Засаг дарга, БОАЖГ, аймгийн ЗДТГ, НҮА, Баян-Өндөр сумын ИТХ, Жаргалант сумын ЗДТГ, Жаргалант сумын ИТХ, Нийцэл ӨЭМТ, Учралтбаяр ӨЭМТ зэрэг 9 байгууллага “Хязгаарлалттай”, Энхжин мандариваа ӨЭМТ “Сөрөг”, Учралтбаяр ӨЭМТ-д “Санал дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан” дүгнэлт тус тус өгсөн байна.

Хүснэгт №10. Санал дүгнэлтийг нэгтгэн үзүүлэв.

№	Байгууллагын ангилал	Санал дүгнэлтийн хэлбэр (Тоогоор)				Дүн
		Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Санал дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан	
1	ТШЗ	67	8	1	1	77
2	ОНӨААН	6				6
3	ТТЗ		1			1
4	ТЕЗ	1				1
	<b>Дүн</b>	<b>74</b>	<b>9</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>85</b>
	Дүнд эзлэх хувь	87.0	10.6	1.2	1.2	100.0

#### 4.1 Харьяа байгууллагуудын аудитаар илэрсэн алдаа зөрчил

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 7,965.0 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 4,567.1 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 97.0 сая төгрөгийн зөрчилд 43 төлбөрийн акт тогтоож, 1,258.1 сая төгрөгийн зөрчилд 77 албан шаардлага, 2,042.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 197 зөвлөмж өгсөн байна.

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	ТШЗ	297	3,079.2	86	4,567.1	383	7,646.3	86	4,567.1
2	ОНӨААН	23	318.7	0	0.0	23	318.7	0	0.0
	<b>Дүн</b>	<b>320</b>	<b>3,397.9</b>	<b>86</b>	<b>4,567.1</b>	<b>406</b>	<b>7,965.0</b>	<b>86</b>	<b>4,567.1</b>

## 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	ТШЗ	297	3,079.2	40	96.4	71	1,005.5	183	1,977.3	3	0.0	-	-
2	ОНӨААН	23	318.7	3	0.6	6	252.6	14	65.4	-	-	-	-
	<b>Дүн</b>	<b>320</b>	<b>3,397.9</b>	<b>43</b>	<b>97.0</b>	<b>77</b>	<b>1,258.1</b>	<b>197</b>	<b>2,042.7</b>	<b>3</b>	<b>0.0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 4.2 Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн аудитаар илэрсэн алдаа зөрчил

Аудитаар нийт 2,842.7 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 2,602.5 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 240.2 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд 3 зөвлөмж өгсөн.

#### 4.2.1 Залруулга

##### Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг анх бэлтгэж ирүүлснээс хойш дараах өөрчлөлтүүд орсон байна. Үүнд:

- Санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайланд 0.6 сая төгрөгөөр бараа материалыг илүү, өглөгийг 2.2 сая төгрөгөөр дутуу, Засгийн газрын оруулсан капитал орон нутгийн санг 397.9 сая төгрөгөөр дутуу, хуримтлагдсан үр дүнг 400.7 сая төгрөгөөр тус тус илүү нэгтгэсэн;
- Санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайланд нийтлэг татварын бус орлогыг 1,515.2 сая төгрөгөөр илүү, цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардлыг 21.9 сая төгрөгөөр, нормативт зардлыг 2.3 сая төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 82.5 сая төгрөгөөр тус тус илүү, АО-с төлөх НДШ-ийн зардлыг 24.1 сая төгрөгөөр, эд хогшил, урсгал засварын зардлыг 0.6 сая төгрөгөөр, төлбөр хураамжийн зардлыг 2.3 сая төгрөгөөр тус тус дутуу нэгтгэсэн;
- Нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайланд 76.1 сая төгрөгөөр нийтлэг татварын бус орлогыг илүү, мөн 76.1 сая төгрөгөөр урсгал шилжүүлэг илүү байна.

#### 4.2.2 Зөвлөмж

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

##### 1. **Зардлын данстай холбоотой асуудал**

###### 1.1. Илрүүлэлт:

Тайлан оны ТШЗ-чдын санхүүгийн тайлангийн аудитаар дээд шатны төсвийн захирагчийн шийдвэргүйгээр зардлын бүлэг хооронд зөвшөөрөлгүй гүйлгэн зарцуулсан болон анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, и-баримтгүй гүйлгээ хийсэн зардал бүртгэсэн зөрчил илэрсэн байна.

###### 1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Дангаар болон бүлгийн дүнгээр хянагддаг зардал хооронд санаатай, санамсаргүй гүйлгэн зарцуулахгүй байхыг ТШЗ, тэдгээрийн нягтлан бодогч нарт даалгаж, анхан шатны баримтын бүрдлийг бүрэн хангуулах, төлбөрийн баримтгүй ажил гүйлгээ хийхгүй байх, харилцагч байгууллагаас бүрэн гаргуулан авахад хяналт тавьж ажиллах.

##### 2. **Зардлын данстай холбоотой асуудал**

**2.1. Илрүүлэлт:**

Тайлант оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Орхон аймагт үйл ажиллагаа явуулж буй 8 ӨЭМТ-ийн 25 хувь буюу 2 ӨЭМТ "Зөрчилгүй" санал дүгнэлт авсан бөгөөд Нийцэл, Учралт баяр ӨЭМТ "Хязгаарлалттай", Энхжин мандариваа ӨЭМТ "Сөрөг", Мөнхсүндрэл ӨЭМТ "Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан" 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 тайлант онд цар тахалтай холбоотойгоор эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилтээс олгосон урамшууллаас НДШ тооцож суутгаагүйтэй холбоотой нийт 3 ӨЭМТ-д 39.8 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосон байна.

**2.2. 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, актын биелэлтийг хугацаанд нь барагдуулах талаар анхаарч ажиллаж, нийт ӨЭМТ-үүдийн 2021 онд олгосон цалин, урамшууллын зардалд нийгмийн даатгалын байгууллагаар дамжуулан хяналт хийлгүүлж зөрчлийг арилуулах.

**3. Балансын данстай холбоотой асуудал**

**3.1. Илрүүлэлт:**

Тайлант онд шинээр 77.5 сая төгрөгийн авлага, 98.2 сая төгрөгийн өглөгийг ТШЗ-ийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар авлага, өр төлбөртэй холбоотой өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийн дүнг хасаж тооцов/ төсвийн байгууллагууд үүсгэсэн, 64.5 сая төгрөгийн авлагын ангилал алдаатай илэрхийлсэн байна. Мөн ТШЗ-ийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар бүртгэлгүй орхигдуулсан 4.6 сая төгрөгийн авлага, өр төлбөрийг залруулга хийлгэж бүртгүүлсэн байна.

**3.2. 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, 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.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

**БЭЛТГЭСЭН:**  
**АХЛАХ АУДИТОР:**



**Г.ОРГИЛМӨРӨН**

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Д/д	№	Харьяа байгууллага	Аудитад хамрагдсан хэлбэр						Нийт зөрчил		Залруулсан алдаа		Акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		/сая төгрөгөөр/ 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 тагталзсан											Тоо	Дүн	Тоо	Дүн				
<b>A</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>9</b>	<b>10.0</b>	<b>11</b>	<b>12.0</b>	<b>13</b>	<b>14.0</b>	<b>15</b>	<b>16.0</b>	<b>17</b>	<b>18.0</b>	<b>19</b>	<b>20.0</b>	<b>21.0</b>					
<b>ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧ</b>																										
<b>I. ОРХОН АЙМГИЙН ТЕЗ-ИЙН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН</b>																										
1	1	Орхон аймгийн Засаг дарга			1				6	2,842.7	3	2,602.5	0	0.0	0	0.0	3	240.2	0	0.0	0	0.0				
		<b>ДҮН</b>			<b>1</b>				<b>6</b>	<b>2,842.7</b>	<b>3</b>	<b>2,602.5</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	<b>3</b>	<b>240.2</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>				
<b>ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ</b>																										
<b>II. ОРХОН АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА</b>																										
2	1	Орхон аймгийн Жаргалант сумын Засаг дарга			1				0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
		<b>ДҮН</b>			<b>1</b>				<b>0</b>	<b>0.0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>		
<b>ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ БОЛОН ӨМЧИЙН ОРОЛЦООТОЙ АЖ АХУЙН НЭГЖ</b>																										
<b>III. Орон нутгийн өмчит болон өмчийн оролцоотой аж ахуй нэгж</b>																										
3	1	Их шүтээн цогцолбор ААТҮГ			1				7	1.0	0	0.0	1	0.3	2	0.2	4	0.5	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
4	2	Гэр бүлийн ордон ААТҮГ			1				2	0.2	0	0.0	1	0.1	0	0.0	1	0.1	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
5	3	Эрдэнэт шинжлэх ухаан технологийн парк ААТҮГ			1				3	11.7	0	0.0	0	0.0	0	0.0	3	11.7	0	0.0	0	0.0	0	0.0		

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд  
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

6	4	Хот байгуулалт барилга захиалагчийн алба ААТҮГ			1			7	38.8	0	0.0	1	0.3	2	3.5	4	35.0	0	0.0	0	0.0
7	5	Эрдэнэт цэцэрлэгт хүрээлэнгийн ашиглалтын өмнөх захиргаа ААТҮГ			1			1	0.1	0	0.0	0	0.0	0	0.0	1	0.1	0	0.0	0	0.0
8	6	Эрдэнэт Ус ДТС ОНӨХК			1			3	266.9	0	0.0	0	0.0	2	248.9	1	18.0	0	0.0	0	0.0
<b>ОНӨААН-ИЙН ДҮН</b>					<b>0</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>318.7</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	<b>3</b>	<b>0.6</b>	<b>6</b>	<b>252.6</b>	<b>14</b>	<b>65.4</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>
<b>ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ</b>																					
<b>IV. Төсвийн байгууллага</b>																					
9	1	2-р цэцэрлэг			1			3	4.1	0	0.0	0	0.0	2	3.5	1	0.6	0	0.0	0	0.0
10	2	4-р цэцэрлэг			1			3	27.2	1	3.4	0	0.0	0	0.0	1	23.8	0	0.0	1	0.0
11	3	5-р цэцэрлэг			1			2	0.1	0	0.0	0	0.0	1	0.1	1	0.0	0	0.0	0	0.0
12	4	6-р цэцэрлэг		1				1	0.5	0	0.0	0	0.0	0	0.0	1	0.5	0	0.0	0	0.0
13	5	7-р цэцэрлэг			1			2	1.3	0	0.0	0	0.0	1	1.2	1	0.1	0	0.0	0	0.0
14	6	8-р цэцэрлэг		1				2	0.7	0	0.0	1	0.1	0	0.0	1	0.6	0	0.0	0	0.0
15	7	9-р цэцэрлэг			1			5	221.8	2	219.8	0	0.0	1	0.4	2	1.5	0	0.0	0	0.0
16	8	10-р цэцэрлэг			1			3	4.5	1	1.9	0	0.0	1	0.3	1	2.4	0	0.0	0	0.0
17	9	11-р цэцэрлэг			1			2	0.3	0	0.0	0	0.0	1	0.3	1	0.0	0	0.0	0	0.0
18	10	15-р цэцэрлэг			1			1	31.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	1	31.0	0	0.0	0	0.0
19	11	16-р цэцэрлэг			1			3	1.6	0	0.0	0	0.0	0	0.0	3	1.6	0	0.0	0	0.0
20	12	18-р цэцэрлэг			1			3	85.1	1	84.3	1	0.5	0	0.0	1	0.3	0	0.0	0	0.0
21	13	20-р цэцэрлэг		1				3	13.8	1	2.7	0	0.0	0	0.0	2	11.1	0	0.0	0	0.0
22	14	22-р цэцэрлэг			1			3	3.1	0	0.0	0	0.0	1	0.3	2	2.8	0	0.0	0	0.0
23	15	23-р цэцэрлэг			1			3	33.0	1	0.4	0	0.0	0	0.0	2	32.6	0	0.0	0	0.0
24	16	24-р цэцэрлэг			1			5	2.1	3	0.9	0	0.0	1	0.1	1	1.0	0	0.0	0	0.0
25	17	Оюу цэцэрлэг			1			2	3.1	0	0.0	0	0.0	0	0.0	2	3.1	0	0.0	0	0.0
26	18	Дэгдээхэй цэцэрлэг			1			2	29.3	0	0.0	0	0.0	0	0.0	2	29.3	0	0.0	0	0.0
27	19	Бялзуухай цэцэрлэг			1			2	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	2	0.0	0	0.0	0	0.0
28	20	Унага цэцэрлэг			1			4	6.3	0	0.0	0	0.0	2	0.7	2	5.6	0	0.0	0	0.0

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд  
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

29	21	2-р сургууль			1			9	133.0	6	124.5	1	0.7	1	5.3	1	2.4	0	0.0	0	0.0
30	22	7-р сургууль			1			4	1.8	1	0.1	0	0.0	1	0.7	2	1.0	0	0.0	0	0.0
31	23	8-р сургууль			1			8	48.4	3	42.5	2	1.4	1	0.5	2	3.9	0	0.0	0	0.0
32	24	16-р сургууль			1			3	8.2	2	2.6	0	0.0	0	0.0	1	5.6	0	0.0	0	0.0
33	25	17-р сургууль			1			3	168.7	1	165.9	0	0.0	0	0.0	2	2.8	0	0.0	0	0.0
34	26	18-р сургууль			1			3	0.5	0	0.0	1	0.1	0	0.0	2	0.4	0	0.0	0	0.0
35	27	20-р сургууль			1			4	53.5	1	3.4	0	0.0	2	50.0	1	0.0	0	0.0	0	0.0
36	28	5-р сургууль			1			4	1.2	1	0.3	0	0.0	1	0.5	2	0.3	0	0.0	0	0.0
37	29	4-р сургууль			1			7	5.0	1	0.6	2	1.8	0	0.0	4	2.6	0	0.0	0	0.0
38	30	1-р сургууль			1			5	0.6	0	0.0	0	0.0	2	0.3	3	0.3	0	0.0	0	0.0
39	31	3-р сургууль			1			7	7.9	2	4.5	1	0.4	1	1.3	3	1.7	0	0.0	0	0.0
40	32	Жаргалант сумын сургууль			1			6	45.0	1	9.6	2	0.5	1	5.3	2	29.6	0	0.0	0	0.0
41	33	Ирээдүйн одод сургууль		1				3	7.5	1	3.3	0	0.0	1	0.4	1	3.8	0	0.0	0	0.0
42	34	Албан бус боловсролын төв			1			4	9.3	2	0.4	0	0.0	0	0.0	2	8.9	0	0.0	0	0.0
43	35	Хэмнэл соёлын төв		1				3	2.6	2	2.1	0	0.0	1	0.4	0	0.0	0	0.0	0	0.0
44	36	Биеийн тамир, спортын газар			1			5	10.8	0	0.0	0	0.0	2	10.6	3	0.3	0	0.0	0	0.0
45	37	Хүүхэд залуучуудын театр			1			6	684.2	3	676.9	0	0.0	0	0.0	3	7.3	0	0.0	0	0.0
46	38	Баян-Өндөр соёлын төв			1			3	8.8	0	0.0	0	0.0	1	0.7	2	8.1	0	0.0	0	0.0
47	39	Баянцагаан соёлын төв			1			1	1.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	1	1.0	0	0.0	0	0.0
48	40	Эгшиглэн соёлын төв			1			3	17.2	0	0.0	0	0.0	1	2.3	2	14.9	0	0.0	0	0.0
49	41	Жаргалант сумын соёлын төв			1			4	80.6	1	0.2	0	0.0	1	1.8	2	78.6	0	0.0	0	0.0
50	42	Орон нутгийн музей			1			4	1.8	0	0.0	0	0.0	1	1.6	3	0.2	0	0.0	0	0.0
51	43	Номын төв			1			3	1.8	0	0.0	1	0.3	0	0.0	2	1.5	0	0.0	0	0.0
52	44	Газрын харилцаа, барилга, хот		1				3	3.1	0	0.0	0	0.0	0	0.0	3	3.1	0	0.0	0	0.0

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд  
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

		байгуулалтын газар																			
53	45	27-р цэцэрлэг			1			3	0.3	1	0.1	0	0.0	1	0.2	1	0.0	0	0.0	0	0.0
54	46	Санхүүгийн хяналт, аудитын алба			1			2	2.9	0	0.0	0	0.0	0	0.0	2	2.9	0	0.0	0	0.0
55	47	17-р цэцэрлэг			1			4	2.6	1	0.4	1	0.3	0	0.0	2	1.9	0	0.0	0	0.0
56	48	Эрх бүжинхэн цэцэрлэг			1			8	5.9	5	2.5	0	0.0	1	2.7	2	0.7	0	0.0	0	0.0
57	49	Жаргалант сумын 3-р цэцэрлэг			1			4	50.2	1	2.5	1	0.5	0	0.0	2	47.2	0	0.0	0	0.0
58	50	21-р цэцэрлэг			1			4	19.6	2	19.5	0	0.0	0	0.0	2	0.1	0	0.0	0	0.0
59	51	19-р цэцэрлэг			1			2	1.9	0	0.0	0	0.0	0	0.0	2	1.9	0	0.0	0	0.0
60	52	Жаргалант сумын эрүүл мэндийн төв			1			5	6.6	1	1.7	1	0.2	0	0.0	3	4.7	0	0.0	0	0.0
61	53	Мэдээлэл, шуурхай удирдлагын төв			1			4	15.6	1	10.9	0	0.0	1	1.2	2	3.6	0	0.0	0	0.0
62	54	Цэцэрлэгжүүлэлт, ногоон байгууламжийн газар			1			6	466.7	2	465.8	1	0.2	0	0.0	3	0.7	0	0.0	0	0.0
63	55	14-р сургууль			1			3	20.9	1	18.0	0	0.0	1	0.5	1	2.4	0	0.0	0	0.0
64	56	Одод цэцэрлэг			1			2	0.1	0	0.0	0	0.0	0	0.0	2	0.1	0	0.0	0	0.0
65	57	1-р цэцэрлэг			1			2	0.4	0	0.0	0	0.0	0	0.0	2	0.4	0	0.0	0	0.0
66	58	13-р сургууль			1			4	9.3	1	2.9	1	0.6	1	1.4	1	4.4	0	0.0	0	0.0
67	59	26-р цэцэрлэг			1			4	1.7	2	0.7	0	0.0	1	0.6	1	0.4	0	0.0	0	0.0
68	60	15-р сургууль			1			4	14.9	1	1.1	0	0.0	2	7.1	1	6.8	0	0.0	0	0.0
69	61	Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар			1			10	23.2	2	18.5	0	0.0	4	2.4	4	2.2	0	0.0	0	0.0
70	62	Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар				1		3	20.8	0	0.0	0	0.0	2	14.2	1	6.5	0	0.0	0	0.0
71	63	Аялгуу соёлын төв			1			1	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	1	0.0	0	0.0	0	0.0

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд  
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

72	64	Уран эгшиг хөгжмийн сургууль		1				1	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	1	0.0	0	0.0	0	0.0	
73	65	28-р цэцэрлэг		1				1	1.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	1	1.0	0	0.0	0	0.0	
74	66	Аймгийн ИТХурал		1				3	580.4	1	579.9	0	0.0	1	0.6	1	0.0	0	0.0	0	0.0	
75	67	Аймгийн ЗДТГазар			1			9	397.4	1	23.5	1	2.7	5	367.5	2	3.7	0	0.0	0	0.0	
76	68	Хотын захирагчийн алба			1			2	7.4	0	0.0	0	0.0	1	1.6	1	5.8	0	0.0	0	0.0	
77	69	Хот тохижуулах газар			1			12	965.5	3	906.7	2	2.1	2	31.1	5	25.6	0	0.0	0	0.0	
78	70	Орон нутгийн өмчийн газар		1				2	9.2	1	0.3	0	0.0	0	0.0	1	8.8	0	0.0	0	0.0	
79	71	Нийтлэг үйлчилгээний алба				1		9	29.5	2	2.3	0	0.0	2	20.1	5	7.1	0	0.0	0	0.0	
80	72	Баян-Өндөр сумын ЗДТГазар			1			9	397.0	2	130.1	1	0.5	2	254.7	3	11.7	0	0.0	1	0.0	
81	73	Баян-Өндөр сумын ИТХурал				1		8	92.2	3	75.3	1	0.5	2	9.3	2	7.1	0	0.0	0	0.0	
82	74	Жаргалант сумын ЗДТГ				1		8	685.3	1	34.4	1	0.5	4	73.6	2	576.8	0	0.0	0	0.0	
83	75	Жаргалант сумын ИТХурал				1		10	108.8	0	0.0	1	0.2	7	106.6	2	2.0	0	0.0	0	0.0	
84	76	Сум дундын ойн анги			1			2	0.4	0	0.0	1	0.4	0	0.0	1	0.0	0	0.0	0	0.0	
85	77	Соёл, урлагын газар		1				2	0.7	0	0.0	2	0.7	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	
		<b>ДҮН</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>59</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>312</b>	<b>5,709.6</b>	<b>73</b>	<b>3,647.6</b>	<b>27</b>	<b>15.1</b>	<b>69</b>	<b>984.0</b>	<b>141</b>	<b>1,062.9</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	<b>2</b>	<b>0.0</b>
<b>V. Орон нутгийн тусгай сан</b>																						
86	1	Аймгийн Засаг даргын хуваарилагдаагүй бусад, төсөл хөтөлбөрийн зардал		1				4	32.2	0	0.0	2	15.2	1	14.5	1	2.5	0	0.0	0	0.0	
87	2	Авто замын сан			1			1	195.7	0	0.0	0	0.0	0	0.0	1	195.7	0	0.0	0	0.0	

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд  
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

88	3	Халамжийн сан /орон нутгийн төсөв/			1			1	1.2	0	0.0	0	0.0	0	0.0	1	1.2	0	0.0	0	0.0
89	4	Орон нутгийн хөрөнгө оруулалт			1			1	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	1	0.0	0	0.0	0	0.0
90	5	Аймгийн ОНХСан		1				1	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	1	0.0	0	0.0	0	0.0
91	6	Баян-Өндөр сумын ОНХСан		1				3	31.7	0	0.0	0	0.0	0	0.0	3	31.7	0	0.0	0	0.0
92	7	Жаргалант сумын ОНХСан		1				2	5.8	0	0.0	0	0.0	0	0.0	2	5.8	0	0.0	0	0.0
93	8	Эрдэнэт сан			1			1	153.2	0	0.0	0	0.0	0	0.0	1	153.2	0	0.0	0	0.0
94	9	Баян-Өндөр сумын сум хөгжүүлэх сан			1			8	34.3	2	10.5	3	21.3	0	0.0	3	2.5	0	0.0	0	0.0
95	10	Жаргалант сумын сум хөгжүүлэх сан			1			4	90.9	0	0.0	1	0.7	0	0.0	3	90.2	0	0.0	0	0.0
		<b>ДҮН</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>545.0</b>	<b>2</b>	<b>10.5</b>	<b>6</b>	<b>37.2</b>	<b>1</b>	<b>14.5</b>	<b>17</b>	<b>482.8</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>
<b>VI. Өрхийн эрүүл мэндийн төв</b>																					
96	1	Энхжин мандирваа өрхийн эрүүл мэндийн төв					1	13	382.8	0	0.0	2	14.4	0	0.0	11	368.4	0	0.0	0	0.0
97	2	Үйлс бадрах өрхийн эрүүл мэндийн төв		1				3	12.0	0	0.0	1	0.8	0	0.0	2	11.2	0	0.0	0	0.0
98	3	Нийцэл өрхийн эрүүл мэндийн төв				1		6	80.9	3	60.8	0	0.0	0	0.0	3	20.1	0	0.0	0	0.0
99	4	Мөнхийн гэгээ өрхийн эрүүл мэндийн төв			1			3	9.6	1	6.5	0	0.0	0	0.0	2	3.1	0	0.0	0	0.0
100	5	Учралт баяр өрхийн эрүүл мэндийн төв				1		10	192.9	5	139.2	1	18.4	1	6.9	3	28.4	0	0.0	0	0.0
101	6	Мөнх сүндрэл өрхийн эрүүл мэндийн төв					1	1	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	1	0.0

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд  
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

102	7	Анхны оч өрхийн эрүүл мэндийн төв		1					3	7.6	0	0.0	1	7.3	0	0.0	2	0.3	0	0.0	0	0.0
103	8	Мэндцэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төв			1				6	705.8	2	702.6	2	3.1	0	0.0	2	0.2	0	0.0	0	0.0
		<b>ДҮН</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>45</b>	<b>1,391.7</b>	<b>11</b>	<b>909.1</b>	<b>7</b>	<b>44.1</b>	<b>1</b>	<b>6.9</b>	<b>25</b>	<b>431.6</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	<b>1</b>	<b>0.0</b>
<b>ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧИЙН ДҮН</b>			<b>0</b>	<b>18</b>	<b>67</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>383</b>	<b>7,646.3</b>	<b>86</b>	<b>4,567.1</b>	<b>40</b>	<b>96.4</b>	<b>71</b>	<b>1,005.4</b>	<b>183</b>	<b>1,977.3</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	<b>3</b>	<b>0.0</b>
<b>ОРХОН АЙМГИЙН ТЕЗ-ИЙН АЛДАА ЗӨРЧЛИЙН НИЙТ ДҮН</b>			<b>0</b>	<b>18</b>	<b>74</b>	<b>9</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>412</b>	<b>10,807.7</b>	<b>89</b>	<b>7,196.6</b>	<b>43</b>	<b>97.0</b>	<b>77</b>	<b>1,258.1</b>	<b>200</b>	<b>2,282.9</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	<b>3</b>	<b>0.0</b>



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

2022 оны 04 сарын 20 өдөр

Дугаар А/23

Эрдэнэт

Тайлан баталгаажуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.4, 29 дүгээр зүйлийн 29.4 дэх хэсэг, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2018 оны А/207 дугаар тушаалаар баталсан “Аймаг, нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудиторт шилжүүлэх бүрэн эрх”-ийн 2.4 дэх хэсэг, “Төрийн аудитын байгууллагын аудит хийх журам”-ын 18.9 дэх хэсгийг тус тус үндэслэн ТУШААХ нь:

1. “Орхон аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл”-д хийсэн аудитын тайлан /ОРА-2022/1/ НА-СТА-ТЕЗ/-г баталгаажуулсугай.

2. Аймгийн ТЕЗ-ийн нэгтгэлд орох “Төсвийн захирагчид, орон нутгийн өмчит газрууд” -ийн 2021 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 2022 оны 12 сарын 05-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/, ахлах аудитор /Г.Оргилмөрөн/ нарт тус тус үүрэг болгосугай.

ДАРГА,  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРМАНДАХ

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудиторын 2022 оны 04 дүгээр сарын 20-ны өдрийн А/03 дугаар тушаалын хавсралт № 01

**Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтийн нэгтгэл**

6117143690  
CAA0073 9042806

Д/д	Байгууллагын нэр	Ангилал	Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
1	Орхон аймгийн Засаг дарга	ТЕЗ	Зөрчилгүй			
2	Орхон аймгийн Жаргалант сумын Засаг дарга	ТТЗ		Хязгаарлалттай		
3	2-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
4	4-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
5	5-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
6	6-р цэцэрлэг	ТШЗ	Түүвэр			
7	7-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
8	8-р цэцэрлэг	ТШЗ	Түүвэр			
9	9-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
10	10-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
11	11-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
12	15-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
13	16-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
14	18-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
15	20-р цэцэрлэг	ТШЗ	Түүвэр			
16	22-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
17	23-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
18	24-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
19	Оюу цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
20	Дэгдээхэй цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
21	Бялзуухай цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
22	Унага цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
23	2-р сургууль	ТШЗ	Зөрчилгүй			
24	7-р сургууль	ТШЗ	Зөрчилгүй			
25	8-р сургууль	ТШЗ	Зөрчилгүй			
26	16-р сургууль	ТШЗ	Зөрчилгүй			
27	17-р сургууль	ТШЗ	Зөрчилгүй			
28	18-р сургууль	ТШЗ	Зөрчилгүй			
29	20-р сургууль	ТШЗ	Зөрчилгүй			
30	5-р сургууль	ТШЗ	Зөрчилгүй			
31	4-р сургууль	ТШЗ	Зөрчилгүй			
32	1-р сургууль	ТШЗ	Зөрчилгүй			
33	3-р сургууль	ТШЗ	Зөрчилгүй			
34	Жаргалант сумын сургууль	ТШЗ	Зөрчилгүй			
35	Ирээдүйн одод сургууль	ТШЗ	Түүвэр			
36	Албан бус боловсролын төв	ТШЗ	Зөрчилгүй			
37	Хэмнэл соёлын төв	ТШЗ	Түүвэр			
38	Биеийн тамир, спортын газар	ТШЗ	Зөрчилгүй			

39	Хүүхэд залуучуудын театр	ТШЗ	Зөрчилгүй			
40	Баян-Өндөр соёлын төв	ТШЗ	Зөрчилгүй			
41	Баянцагаан соёлын төв	ТШЗ	Зөрчилгүй			
42	Эгшиглэн соёлын төв	ТШЗ	Зөрчилгүй			
43	Жаргалант сумын соёлын төв	ТШЗ	Зөрчилгүй			
44	Орон нутгийн музей	ТШЗ	Зөрчилгүй			
45	Номын төв	ТШЗ	Зөрчилгүй			
46	Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар	ТШЗ	Түүвэр			
47	27-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
48	Санхүүгийн хяналт, аудитын алба	ТШЗ	Зөрчилгүй			
49	17-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
50	Эрх бүжинхэн цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
51	Жаргалант сумын 3-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
52	21-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
53	19-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
54	Жаргалант сумын эрүүл мэндийн төв	ТШЗ	Зөрчилгүй			
55	Мэдээлэл, шуурхай удирдлагын төв	ТШЗ	Зөрчилгүй			
56	Цэцэрлэгжүүлэлт, ногоон байгууламжийн газар	ТШЗ	Зөрчилгүй			
57	14-р сургууль	ТШЗ	Зөрчилгүй			
58	Одод цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
59	1-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
60	13-р сургууль	ТШЗ	Зөрчилгүй			
61	26-р цэцэрлэг	ТШЗ	Зөрчилгүй			
62	15-р сургууль	ТШЗ	Зөрчилгүй			
63	Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар	ТШЗ	Зөрчилгүй			
64	Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар	ТШЗ		Хязгаарлалттай		
65	Аялгуу соёлын төв	ТШЗ	Түүвэр			
66	Уран эгшиг хөгжмийн сургууль	ТШЗ	Түүвэр			
67	28-р цэцэрлэг	ТШЗ	Түүвэр			
68	Аймгийн ИТХурал	ТШЗ	Түүвэр			
69	Аймгийн ЗДТГазар	ТШЗ		Хязгаарлалттай		
70	Хотын захирагчийн алба	ТШЗ	Зөрчилгүй			
71	Хот тохижуулах газар	ТШЗ	Зөрчилгүй			
72	Орон нутгийн өмчийн газар	ТШЗ	Түүвэр			
73	Нийтлэг үйлчилгээний алба	ТШЗ		Хязгаарлалттай		
74	Баян-Өндөр сумын ЗДТГазар	ТШЗ	Зөрчилгүй			
75	Баян-Өндөр сумын ИТХурал	ТШЗ		Хязгаарлалттай		
76	Жаргалант сумын ЗДТГ	ТШЗ		Хязгаарлалттай		
77	Жаргалант сумын ИТХурал	ТШЗ		Хязгаарлалттай		

78	Сум дундын ойн анги	ТШЗ	Зөрчилгүй			
79	Соёл, урлагын газар	ТШЗ	Түүвэр			
80	Аймгийн Засаг даргын хуваарилагдаагүй бусад, төсөл хөтөлбөрийн зардал	ОНТС	Түүвэр			
81	Авто замын сан	ОНТС	Зөрчилгүй			
82	Халамжийн сан /орон нутгийн төсөв/	ОНТС	Зөрчилгүй			
83	Орон нутгийн хөрөнгө оруулалт	ОНТС	Зөрчилгүй			
84	Аймгийн ОНХСан	ОНТС	Түүвэр			
85	Баян-Өндөр сумын ОНХСан	ОНТС	Түүвэр			
86	Жаргалант сумын ОНХСан	ОНТС	Түүвэр			
87	Эрдэнэт сан	ОНТС	Зөрчилгүй			
88	Баян-Өндөр сумын сум хөгжүүлэх сан	ОНТС	Зөрчилгүй			
89	Жаргалант сумын сум хөгжүүлэх сан	ОНТС	Зөрчилгүй			
90	Энхжин мандирваа өрхийн эрүүл мэндийн төв	ТШЗ			Сөрөг	
91	Үйлс бадрах өрхийн эрүүл мэндийн төв	ТШЗ	Түүвэр			
92	Нийцэл өрхийн эрүүл мэндийн төв	ТШЗ		Хязгаарлалттай		
93	Мөнхийн гэгээ өрхийн эрүүл мэндийн төв	ТШЗ	Зөрчилгүй			
94	Учралт баяр өрхийн эрүүл мэндийн төв	ТШЗ		Хязгаарлалттай		
95	Мөнх сүндрэл өрхийн эрүүл мэндийн төв	ТШЗ				Татгалзсан
96	Анхны оч өрхийн эрүүл мэндийн төв	ТШЗ	Түүвэр			
97	Мэндцэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төв	ТШЗ	Зөрчилгүй			
98	Их шүтээн цогцолбор ААТҮГ	ОНӨААН	Зөрчилгүй			
99	Гэр бүлийн ордон ААТҮГ	ОНӨААН	Зөрчилгүй			
100	Эрдэнэт шинжлэх ухаан технологийн парк ААТҮГ	ОНӨААН	Зөрчилгүй			
101	Хот байгуулалт барилга захиалагчийн алба ААТҮГ	ОНӨААН	Зөрчилгүй			
102	Эрдэнэт цэцэрлэгт хүрээлэнгийн ашиглалтын өмнөх захиргаа ААТҮГ	ОНӨААН	Зөрчилгүй			
103	Эрдэнэт Ус ДТС ОНӨХК	ОНӨААН	Зөрчилгүй			

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2021 оны санхүүгийн 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
A				3.0	4	5
<b>ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ БОЛОН ӨМЧИЙН ОРОЛЦООТОЙ АЖ АХУЙН НЭГЖ</b>						
<b>I. Орон нутгийн өмчит болон өмчийн оролцоотой аж ахуйн нэгж</b>						
1	1	Гэр бүлийн ордон ААТҮГ	Байгууллагын хөрөнгөөр 124.7 мянган төгрөгийн архи, согтууруулах ундаа худалдан авсан байна.	0.1	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Ганчимэг, Ж.Оюунномин
2	2	Их шүтээн цогцолбор ААТҮГ	Анхан шатны баримтын иж бүрдэл дутуу е баримтгүй 252.5 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийгдсэн байна	0.3	Нягтлан бодогч	П.Болорчимэг
3	3	Хот байгуулалт барилга захиалагчийн алба ААТҮГ	Анхан шатны иж бүрдэл хангалтгүй, е-баримтгүй 80.0 мянган төгрөгийн гүйлгээ, хувь хүний сугалааны дугаартай 186.0 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийсэн байна.	0.3	Нягтлан бодогч	Б.Дашням
<b>ДҮН</b>				<b>0.6</b>		
<b>ТӨСВИЙН ШҮҮД ЗАХИРАГЧ</b>						
<b>II. Төсвийн байгууллага</b>						
4	1	8-р цэцэрлэг	Томилолтын зардлыг 64,000 төгрөгөөр илүү тооцож олгосон байна.	0.1	Эрхлэгч нягтлан бодогч	Ц.Дэнсмаа, Д.Уранцэцэг
5	2	8-р сургууль	Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 2021 оны 11-р сард Цонолжа халба ХХК-аас худалдан авсан Canon MF244DW маркийн олон үйлдэлт принтерийн үнийг нэхэмжлэхийн дүнгээс 115,200 төгрөгөөр илүү дүнгээр шилжүүлсэн байна	0.1	Захирал, Нягтлан бодогч	Д.Бат-Эрдэнэ, Н.Болортуяа
6	3	8-р сургууль	Тайланд оны сургуулийн цайны газрын түрээсийн орлогын 60 хувь болох 1,319,520 төгрөгийг Эрдэнэт сангийн дансанд төвлөрүүлээгүй байна	1.3	Захирал, Нягтлан бодогч	Д.Бат-Эрдэнэ, Н.Болортуяа
7	4	Цэцэрлэгжүүлэлт, ногоон байгууламжийн газар	Байгууллагын дарга эрх бүхий этгээдийн холбогдох шийдвэргүйгээр 2021 оны 01-р сард 187,031 төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл бодож авсан байна	0.2	Дарга, нягтлан бодогч	Х.Оюун-Эрдэнэ, Б.Наранцэцэг
8	5	Хот тохижуулах газар	Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 2021 оны 7-р сард Эхохүрээ ХХК-аас худалдан авсан авто замын асфальтын үнийг нэхэмжлэхийн дүнгээс 1,686,176 төгрөгөөр илүү дүнгээр шилжүүлсэн байна.	1.7	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Оюунбаяр, А.Энхтөр
9	6	Хот тохижуулах газар	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.	0.4	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Оюунбаяр, А.Энхтөр
10	7	Соёл, урлагын газар	Хувь хүнд олгосон орлогоос нийт 80,000 төгрөгийн ХХОАТ-н суугал хийлгээгүй олгосон байна	0.1	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	А.Уранчимэг, Б.Рагчмаа
11	8	Соёл, урлагын газар	Тус байгууллага нь аймгийн хэмжээнд түүх, соёлын үл хөдлөх дурсгалын улсын тооллогыг зохион байгуулах шатахууны зардлыг 576,726 төгрөгөөр илүү зарлагдсан байна.	0.6	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	А.Уранчимэг, Б.Рагчмаа
12	9	17-р цэцэрлэг	Ур чадварын нэмэгдлийг 2 албан хаагчид 203.1 мянган төгрөгийг илүү тооцоолж олгосон, Үр дүнгийн урамшууллыг 1 албан хаагчид 65.5 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.	0.3	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Н.Янжинлхам, Ш.Отгонтуяа
13	10	2-р сургууль	"Инээмсэглэл дүүрэн бидний ирээдүй" төслийн хэрэгжээгүй төсөл арга хэмжээний зардлыг 2021 оны 12 сарын 17-ны өдрийн А/61, 2021 оны 12 сарын 20-ны өдрийн А/62 дугаар тушаалаар сургалтын менежерийн данс руу 702.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн байна.	0.7	Захирал, нягтлан бодогч	Н.Нямаанямбуу, Ш.Цэрэн
14	11	18-р цэцэрлэг	Цэцэрлэгийн эрхлэгч нь ээлжийн амралттай байх хугацаандаа 6 хоногийн цалинг давхардуулан авсан байна.	0.5	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Д.Батжаргал, А.Туул
15	12	4-р сургууль	Сургуулийн захирал нь ээлжийн амралттай байх хугацаандаа 10 хоногийн цалинг давхардуулан авсан байна.	0.8	Захирал, Нягтлан бодогч	Ц.Болдсүх, Д.Саранцэцэг
16	13	4-р сургууль	Аудитаар бараа материалын дансанд тооллого хийхэд 1,015.0 мянган төгрөгийн аж ахуйн материал дутаж байна.	1.0	Захирал, Нягтлан бодогч	Ц.Болдсүх, Д.Саранцэцэг
17	14	Номын төв	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас ямар нэгэн нотлох баримтгүйгээр 300.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.	0.3	Дарга, Нягтлан бодогч	Д.Цэнд-Аюуш, Ш.Болдбаатар
18	15	Сум дундын ойн анги	Орхон аймгийн Жаргалант сумын нутаг дэвсгэрт ойн мод бэлтгэх, талбай тусгаарлах ажилд тухайн сумын байгаль хамгаалагч нарт томилолтын зардал олгосон байна.	0.4	Дарга, Нягтлан бодогч	Д.Энхбазар, М.Гантуяа
19	16	Аймгийн ЗДТГазар	Аймгийн Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдрийн А/704 дүгээр захирамжаар "Чанарын менежментийн тогтолцоо" ISO 9001:2015 стандартын дотоод аудиторын сургалтад хамрагдах 6 албан хаагчийн сургалтын төлбөрт 2,700.0 мянган төгрөгийг Ворлд стандарт консалтинг ХХК-д шилжүүлэхдээ 2021 оны 12 дугаар сарын 21-ны өдөр, 2021 оны 12 дугаар 24-ны өдөр 2 давхар шилжүүлж, илүү шилжүүлсэн төлбөрийг буцааж төсөвт төвлөрүүлээгүй, санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгээгүй, тайлант оны зардлаар тайлагнаж төсвийг үр ашиггүй зарцуулсан	2.7	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Соёлчхүү Л.Дуламжав

20	17	13-р сургууль	Тэтгэвэр тогтоолгох насанд хүрсэн болон төрийн алба хаах насны дээд хязгаарт хүрч өөрийн санаачилгаар ажлаас чөлөөлөгдсөн багшийг дахин түр авч ажиллуулсан ба албан хаагчдад үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо багшид 595,502 төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.	0.6	Захирал Нягтлан бодогч	М.Баттөр Л.болормаа
21	16	Жаргалант сумын 3-р цэцэрлэг	Сахилагын шийтгэлтэй ажилтанд 478.0 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.	0.5	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	А.Ганцолмон, Ш.Билгүүнбаатар
22	19	Жаргалант сумын сургууль	2020 оны үр чадварын нэмэгдлийг 3 багшид 2021 оны төсвийн жилд олгосон байна.	0.2	Захирал, Нягтлан бодогч	Д.Нямдаваа, Ш.Билгүүнбаатар
23	20	Жаргалант сумын сургууль	Сахилагын шийтгэлтэй ажилтанд 211.8 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.	0.3	Захирал, Нягтлан бодогч	Д.Нямдаваа, Ш.Билгүүнбаатар
24	21	Жаргалант сумын ЗДТГ	Шинэ жилийн үеэр нийт ажилчдад оргилуун дарс олгосон байна.	0.5	Дарга, Нягтлан бодогч	Т.Энхжаргал, Э.Сайнзаяа
25	22	Жаргалант сумын эрүүл мэндийн төв	Үндэслэлгүй тушаал гарган урамшуулал олгосон байна.	0.2	Дарга, Нягтлан бодогч	Ц.Дэлгэрмаа, Н.Мядагмаа
26	23	18-р сургууль	Бичиг хэргийн ажилтан Улаанбаатар хотод архив бичиг хэргийн 4 хоногийн сургалтанд хамруулж томилолтын зардал олгохдоо 84.0 мянган төгрөг илүү бодож олгосон байна.	0.1	Захирал, Нягтлан бодогч	П.Батбаяр А.Оюунчимэг
27	24	3-р сургууль	Орхон аймгийн Баян өндөр сумын засаг даргын Б/33 захирамжийг үндэслэн тус сургуулийн захирал чөлөөтэй байх хугацаанд үндсэн цалин бодож олгох шийдвэр гарсан байтал өөртөө нийт 437.6 мянган төгрөгийн нэмэгдэл илүү бодуулан авсан зөрчил илэрлээ.	0.4	Захирал, Нягтлан бодогч	С.Нямцогт Ж.Өрнөхбаяр
28	25	Баян-Өндөр сумын ЗДТГазар	Үндсэн хөрөнгийн тооллогоор хөрөнгө дутсан.	0.5	дарга, нягтлан бодогч	Ш.Өлзийбаяр А.Адьяадогжин
29	26	Баян-Өндөр сумын ИТХурал	Шатахууны зарцуулалтыг нормоор хянаагүйгээс илүү зарцуулсан.	0.5	дарга, нягтлан бодогч	Э.Гэрэлмаа П.Болорцэцэг
30	27	Жаргалант сумын ИТХурал	Анхан шатны баримтын иж бүрдэл дутуу и-баримтгүй 164.5 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийгсэн байна.	0.2	Нягтлан бодогч	М.Энхцэцэг
<b>ДҮН</b>				<b>15.1</b>		
<b>III. Орон нутгийн тусгай сан</b>						
31	1	Баян-Өндөр сумын сум хөгжүүлэх сан	Тус сангаас 2021 онд иргэн Хүдэржаргалд хуралд оролцсон гишүүдийн 45.4 хувийн дэмжлэгээр 10,000.0 мянган төгрөгийн зээл олгосон байна. Сум хөгжүүлэх сангийн төсөл сонгон шалгаруулах зөвлөлийн хуралд оролцсон гишүүдийн дийлэнх олонх нь 5,000.0 сая төгрөгийн зээл олгохыг дэмжсэн бөгөөд зээлийн эргэн төлөлтийг хасаад 2022.02.25-ны өдрийн байдлаар илүү олгосон зээлийн үлдэгдэл 3,055.0 мянган төгрөг, мөн иргэн Пүрэвдоржид төсөл сонгон шалгаруулах зөвлөлөөс 2,000.0 мянган төгрөгийн зээл олгох шийдвэр гарсан /тус иргэний ирүүлсэн төсөлд 2,000.0 мянган төгрөг хүссэн/ байтал 10,000.0 мянган төгрөг олгожээ. Зээлийн эргэн төлөлтийг хасаад 2022.02.25-ны өдрийн байдлаар илүү олгосон зээлийн үлдэгдэл 6,055.0 мянган төгрөг байна	9.1	Баян-Өндөр сумын Засаг дарга, БӨ ЗДТГ-н СХС хариуцсан мэргэжилтэн	Б.Баасансүрэн, А.Отгонцэцэг
32	2	Баян-Өндөр сумын сум хөгжүүлэх сан	Тус сангаас 2021 онд Төгс наян элшиг ХХК-д хуралд оролцсон гишүүдийн 50 хувийн дэмжлэгээр /өрдийн олонхын санал аваагүй/ 15,000.0 мянган төгрөгийн зээл олгосон ба эргэн төлөлтийг хасаад 2022.02.25-ны өдрийн байдлаар төлөгдөөгүй зээлийн үлдэгдэл 12,143.0 мянган төгрөг байна.	12.1	Баян-Өндөр сумын Засаг дарга, БӨ ЗДТГ-н СХС хариуцсан мэргэжилтэн	Б.Баасансүрэн, А.Отгонцэцэг
33	3	Баян-Өндөр сумын сум хөгжүүлэх сан	Баян-Өндөр сумын Сум хөгжүүлэх сангийн хяналтын зөвлөлд батлагдсан 800,000 төгрөгийг хувь хүний дансанд олгохдоо ХХОАТ-ын 80,000 төгрөгийг суутгаж олгоогүй байна.	0.1	Баян-Өндөр сумын Засаг дарга, БӨ ЗДТГ-н СХС хариуцсан мэргэжилтэн	Б.Баасансүрэн, А.Отгонцэцэг
34	4	Аймгийн Засаг даргын хуваарилдаагүй бусад, төсөл хөтөлбөрийн зардал	Аймгийн ЗДТГ нь " Бид Эрдэнэтийн иргэд ТББ-ын Etoday.mn" сайттай 2021 оны 03 дугаар сарын 02-ны өдөр Засаг даргын 2021-2024 онд хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааны хөтөлбөр, төлөвлөгөө томоохон хөрөнгө оруулагч байгууллагуудын дэмжлэгтэйгээр хэрэгжиж буй төслийг олон нийтэд сурталчлахаар 1 жилийн хугацаанд 3 төрлийн мэдээллийг цацахаар гэрээ байгуулж, 2021 оны 04 дүгээр сарын 5-ны өдөр гэрээний урьдчилгаа 2,400.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн боловч одоогоор мэдээлэл цацагдаагүй, Etoday.mn цахим сайтад нэвтрэхэд ажиллахгүй, ажлын гүйцэтгэлийг гаргаж өгөөгүй, анхан шатны баримт хангалтгүй байна.	2.4	СТСХ-ин дарга, төсөл хөтөлбөрийн мэргэжилтэн	Н.Бямбацэцэг, Н.Отгончимэг
35	5	Аймгийн Засаг даргын хуваарилдаагүй бусад, төсөл хөтөлбөрийн зардал	Аймгийн Засаг даргын 2021 оны 04 дүгээр сарын 27-ны өдрийн А/234 дүгээр захирамжаар "хууль тогтоомж, тогтоол шийдвэрийн эмхэтгэл" номыг хэвлүүлэхэд шаардагдах зардал 9,900.0 мянган төгрөг, мөн өдрийн А/235 дугаар захирамжаар захиргааны байгууллагуудын 2020 оны үйл ажиллагаанд хяналт-шинжилгээ хийх зардал 2,910.0 мянган төгрөгийг төсөл хөтөлбөрийн зардлаас 2021 оны 04 дүгээр сарын 28-ны өдөр Гэсэрийн хошуу ХХК-д шилжүүлсэн байтал 2021 оны 04 дүгээр сарын 30-ны өдөр дахин давхардуулан 12,810.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж оны эцэст авлагаар бүртгэсэн боловч одоог хүртэл барагдаагүй байна	12.8	СТСХ-ин дарга, төсөл хөтөлбөрийн мэргэжилтэн	Н.Бямбацэцэг, Н.Отгончимэг
36	6	Жаргалант сумын сум хөгжүүлэх сан	Шатах тослох материал зарлагадаадаа НХМаягт БМ-6 маягт ашигладаггүй, анхан шатны баримт байхгүй зарцуулсан байна.	0.7	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Зоригтбаяр Э.Сайнзаяа
<b>ДҮН</b>				<b>37.2</b>		
<b>IV. Өрхийн эрүүл мэндийн төв</b>						
37	1	Мэндцэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төв	Тайланд онд хоолны зардлыг давхардуулан 2,838,000 төгрөг илүү олгосон байна.	2.8	Дарга, Нягтлан бодогч	Д.Оюунсайхан, Г.Урантунгаа
38	2	Мэндцэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төв	Цалингийн зардалтай холбоотой авлага, өр төлбөрийн тооцоо үүсээгүй байтал жилийн дүнгээр нийт 237,600 төгрөгийн цалин илүү олгосон байна	0.2	Дарга, Нягтлан бодогч	Д.Оюунсайхан, Г.Урантунгаа
39	3	Анхны оч өрхийн эрүүл мэндийн төв	Тайлант онд 28,702.0 мянган төгрөгийн урамшууллаас 7,315.7 мянган төгрөгийн НДШ суутгаагүй байна.	7.3	Дарга, Нягтлан бодогч	М.Дулмаа Г.Отгондаваа

40	4	Учралт баяр өрхийн эрүүл мэндийн төв	Цар тахалтай холбоотойгоор цалингийн урамшуулалд олгосон 77,650.0 мянган төгрөгөөс даатгуулагчаас төлөх НДШ-ийг суутгаагүй, ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийг тооцоолж, тайлагнаагүйгээс нийт 18,410,600 төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн байна.	18.4	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Нарангэрэл Т.Одмандах
41	5	Үйлс бадрах өрхийн эрүүл мэндийн төв	Байгууллагын дарга нь тэргүүлэх зэргийн 15%-ийн нэмэгдэл авах байтал сар бүр 4%-ийн нэмэгдэл илүү тооцож 453,645 төгрөгийн цалин илүү авсан. Сувилагч Тунгалаг нь тэргүүлэх зэрэгтэй бөгөөд 15%-ийн нэмэгдэл авах байтал сар бүр 19%-ийн нэмэгдэл тооцож, сар бүр 4%-ийн нэмэгдэл 31,992 төгрөг, 2021 оны 11 сард зөвлөх зэрэг авч 20%-ийн нэмэгдэл авах байтал 24%-ийн нэмэгдэл тооцож 4%-ийн нэмэгдэл 31,992 төгрөг жилд 383,907 төгрөг илүү авсан байна.	0.8	Дарга, нягтлан бодогч	С.Мандах, Г.Төгөлдөр
42	6	Энхжин мандирваа өрхийн эрүүл мэндийн төв	2020 оны аудитаар байгууллагын дарга өөртөө тушаал шийдвэргүйгээр нийт 352.3 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал цалин авсан байсан бөгөөд үүнийг Орхон аймгийн Төрийн сан дахь 100210000988 тоот /Ор.Хүү торгуулийн орлого/ дансанд төвлөрүүлэх төлбөрийн актыг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газраас 2021 оны 3 дугаар сарын 15-ний өдрийн 55/55 ОРА-2021/7/СТА-БСД дугаар бүхий актаар тогтоосон байна. Үүнийг тайлант онд 2021 оны 6 дугаар сарын 14-ний өдөр нөхөрлөлийн мөнгөн хөрөнгөөр барагдуулсан байна.	0.4	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Эрдэнэтуяа Д.Эрдэнэтуул
43	7	Энхжин мандирваа өрхийн эрүүл мэндийн төв	Цар тахалтай холбоотойгоор цалингийн урамшуулалд олгосон 56,300.0 мянган төгрөгөөс даатгуулагчаас төлөх НДШ-ийг суутгаагүй, ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийг тооцоолж, тайлагнаагүйгээс нийт 14,081.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн байна.	14.1	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Эрдэнэтуяа Д.Эрдэнэтуул
<b>ДҮН</b>				<b>44.1</b>		
<b>ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧЫН ДҮН</b>				<b>96.4</b>		
<b>Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын - ТӨЛБӨРИЙН АКТЫН НИЙТ ДҮН</b>				<b>97.0</b>		

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,  
Тэргүүлэх аудиторын 2022 оны 04 дүгээр сарын 20-  
ны өдрийн А/63 дугаар тушаалын хавсралт № 03

Орхон аймгийн ТЭЗ-ийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар хүргүүлсэн албан шаардлагын нэгтгэл

Д/д	№	Харьяа байгууллага	Албан шаардлагын товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа зөрчилтэй асуудал гаргасан ААА007 албан тушаалтан	
				3	4	5
А		1	2	3	4	5
<b>ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ БОЛОН ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИЙН ОРОЛЦООТОЙ АЖ АХУЙН НЭГЖ</b>						
<b>I. Орон нутгийн өмчит болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой аж ахуй нэгж</b>						
1	1	Эрдэнэт Ус ДТС ОНӨХК	Ажилчдын цалинг 20 хувь 48,263.8 мянган төгрөг нэмэгдүүлж олгосон, 12,588.1 мянган төгрөгөөр шагнасан, нийт 60,851.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.	60.9	Гүйцэтгэх захирал Ерөнхий нягтлан бодогч	Д.Бүүвэйбаатар Д.Мөнхзул
2	2		2021 онд 188,054.9 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг зохион байгуулахдаа гэрээний нөхцөлийг өөрчилсөн, гэрээний үүргээ биелүүлээгүй гүйцэтгэгчийн гэрээг улсын байцаагчаар цуцлуулаагүй, 2019 онд хүчингүй болсон заалтыг үндэслэн гэрээ шууд байгуулах аргыг хэрэглэсэн	188.1		
3	3	Их шүтээн цогцолбор ААТҮГ	Засгийн газрын 43-р тогтоолоор батлагдсан "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" тогтоолыг хэрэгжүүлээгүй тайлангийн хугацаанд 240.0 мянган төгрөгийг баяр ёслалын арга хэмжээнд зарцуулсан байна.	0.2	Нягтлан бодогч	П.Болорчимэг
4	4		Шилэн дансанд нийт тоон мэдээлэлгүй, 7 мэдээлэл хоцроож мэдээлсэн.	0.0	Нягтлан бодогч	П.Болорчимэг
5	5	Хот байгуулалт барилга захиалагчийн алба ААТҮГ	Засгийн газрын 43-р тогтоолоор батлагдсан "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" тогтоолыг хэрэгжүүлээгүй тайлангийн хугацаанд 3 500.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн байна.	3.5	Нягтлан бодогч	Б.Дашням
6	6		Шилэн дансанд нийт 2 мэдээлэл хоцроож мэдээлсэн.	0.0	Нягтлан бодогч	Б.Дашням
<b>ДҮН</b>				<b>252.6</b>		
<b>ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ</b>						
<b>II. Төсвийн байгууллага</b>						
7	1	9-р цэцэрлэг	Тайлант оны 12-р сард 434.2 мянган төгрөгийн ажлын дүрэмт хувцас худалдан авч Засгийн газрын 2021 оны 43-р тогтоолыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна	0.4	Эрхлэгч нягтлан бодогч	Х.Сансартуяа, Л.Түмэн-Өлзий
8	2	8-р сургууль	Зардлын бүлгийн эдийн засгийн ангилал, төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолыг зөрчин хичээл практикийн зардлаас 501.0 мянган төгрөгөөр оны эцэст номын дэлгүүрээс календарь, бөмбөрцөг, тэмдэглэлийн дэвтэр, атлас зэргийг худалдан авч шаардахаар зарлагдсан байна	0.5	Захирал, Нягтлан бодогч	Д.Бат-Эрдэнэ, Н.Болортуяа
9	3	Хот тохижуулах газар	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.	31.1	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Оюунбаяр, А.Энхтөр
10	4	Хот тохижуулах газар	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.	0.0	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Оюунбаяр, А.Энхтөр
11	5	24-р цэцэрлэг	Тайлант онд 116.0 мянган төгрөгийн нормын хувцас худалдан авсан	0.1	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ж.Даваасүрэн, А.Оюунчимэг
12	6	26-р цэцэрлэг	Тайлант онд 570.6 мянган төгрөгийн нормын хувцас худалдан авсан	0.6	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Э.Сүнжидмаа, Б.Золбоо
13	7	2-р сургууль	Нийт ажилтнуудад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосноос гадна сургуулийн захирлын 2021.12.17-ны өдрийн А/60 дугаар тушаалаар цалингийн зардлын хэмнэлтээс нийт 5,346.6 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	5.3	Захирал, нягтлан бодогч	Н.Нямаанямбуу, Ш.Цэрэн
14	8	Ирээдүйн одод сургууль	Тайлант онд 385.1 мянган төгрөгийн ажлын хувцас худалдан авч Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна	0.4	Захирал, Нягтлан бодогч	Б.Баярмагнай, А.Алтанзул
15	9	Эрх бүжинхэн цэцэрлэг	Ур чадварын нэмэгдлийг олгох шалгуур үзүүлэлтээр олгоогүй, албан хаагчдын ур чадварыг хэрхэн үнэлсэн нь тодорхойгүй байна.	2.7	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Р.Сарантуяа, Ж.Март
16	10	Хэмнэл соёлын төв	Тайлант онд 417.8 мянган төгрөгийн нормын хувцас худалдан авсан байна.	0.4	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Э.Батболд, Д.Лхагва
17	11	20-р сургууль	Тайлант хугацаанд Байгууллагын дотоод журмын шагнал, урамшуулал олгох заалтад тусгаагүй 7 ажилтанг 252,000 төгрөгөөр шагнаж, Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	0.3	Захирал, нягтлан бодогч	Л.Очирсүрэн Б.Бямбацогт
18	12	20-р сургууль	Шилэн дансны мэдээлэлд 49,796,000 төгрөгийн тендерийн Худалдан авах ажиллагааны тайлан мэдээллийг оруулаагүй байна.	49.8	Захирал, нягтлан бодогч	Л.Очирсүрэн Б.Бямбацогт
19	13	22-р цэцэрлэг	Тайлант хугацаанд 290.0 мянган төгрөгийн ажлын хувцас худалдан авч ЗГ-ын 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй.	0.3	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	И.Олзвой Г.Ариунчимэг
20	14	2-р цэцэрлэг	Байгууллагын эд хариуцагч солигдох үед хөрөнгө, бараа материалын тооллого хийгээгүй.	0.0	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Л.Одонцэцэг, Ш.Оюунцэцэг

21	15	2-р цэцэрлэг	Өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн дүгнэлтгүй 3,457.0 мянган төгрөгийн бараа материал ахталсан байна.	3.5	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Л.Одонцэцэг, Ш.Оюунцэцэг
22	16	7-р цэцэрлэг	Соёлыг түгээе сарын аян зохион байгуулж 1,233.2 мянган төгрөгийн зардал гаргаж Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	1.2	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Х.Энхсайхан, С.Нарантуяа
23	17	15-р сургууль	Тус байгууллагын тусгай зориулалтын бараа материалын дансанд сандал, ширээ, принтер зэрэг 12 ширхэг 5,666.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай зүйлсийг бүртгэсэн	5.7	Захирал нягтлан бодогч	М.Галбаатар, М.Энхтуяа
24	18	15-р сургууль	Тайлант оны 5 дугаар сард буюу Ковид цар тахлын нөхцөл байдлаас шалтгаалан хичээл цахимар орж байх үед 9 багшид 1,401,129 төгрөгийн илүү цагийг 12 дугаар анги төгсөж буй хүүхдүүдэд давтлага өгөхөөр олгосон. Илүү цаг олгосон анхан шатны баримт хангалтгүй, сургалтын менежерийн гаргасан сургалтын цагийн тооцоо гарын үсэггүй, илүү цаг олгох захирлын тушаалгүй, Засгийн газрын 382 дугаар тогтоолын нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудсыг хавсаргаагүй	1.4	Захирал нягтлан бодогч	М.Галбаатар, М.Энхтуяа
25	19	Аймгийн ЗДТГазар	Албан томилолтын зардлаас 6,765.1 мянган төгрөгийг олгохдоо анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй, томилолтын хуудас очиж ажилласан газрын тэмдэглэл хийгдээгүй, томилолтын зардлаас олгосон шатахууны зардлыг жолоочийн хувийн дансанд шилжүүлсэн боловч зарцуулалтын анхан шатны баримт дутуу, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллаагүй байна.	6.8	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Соёлчхүү Л.Дуламжав
26	20	Аймгийн ЗДТГазар	Мөнгөн кассаар дамжуулан зарцуулсан 9,994.5 мянган төгрөгийн буцалтгүй тусламжийг олгосон байдал нь анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй, ЗДТГ-ын ажилтнууд хүлээн авснаар гарын үсэг зурсан, Засаг даргын захирамжид дурдсан иргэний ар гэр хүлээн авсан эсэх нь тодорхойгүй байна.	10.0	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Соёлчхүү Л.Дуламжав
27	21	Аймгийн ЗДТГазар	Засаг даргын нөөц сан нь тусдаа санхүүгийн тайлан тайлагнадаггүй, тусдаа данснаас гүйлгээ хийдэггүй, төрийн сангийн үндсэн харилцах дансны 210901 ангиллаас зардлын гүйлгээ гарч, ЗДТГ-ын санхүүгийн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлд нэгтгэдэг байхад аймгийн ЗДТГ-ын нягтлан бодогч нь сар бүр нөөц сан хариуцсаны 40%-ын нэмэгдэл 327,944 төгрөг, жилийн турш 3,935,328 төгрөгийн нэмэгдэл авсан байна	3.9	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Соёлчхүү Л.Дуламжав
28	22	Аймгийн ЗДТГазар	Тайлант жилд урсгал санхүүжилтийн зардлаас 30,317.3 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил бэлтгэж, Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй байна.	30.3	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Соёлчхүү Л.Дуламжав
29	23	Аймгийн ЗДТГазар	Шилэн дансны цахим сайтад нийт 151 мэдээлэл оруулахаас 2 мэдээллийн хугацаа болоогүй, 149 мэдээллийг мэдээлсэн. Харин 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын гүйлгээнээс 209,684.4 мянган төгрөгийн 6 ажил гүйлгээ, зарлагын гүйлгээнээс 106,767.3 мянган төгрөгийн 8 ажил гүйлгээ орхиуулсан байна	316.5	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Соёлчхүү Л.Дуламжав
30	24	Мэдээлэл, шуурхай удирдлагын төв	Байгууллагын үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд тээврийн хэрэгсэл байхгүй байхад тайлант жилд 1,170.0 мянган төгрөгийн тээвэр шатахууны зардал зарцуулсан. Шатахууны зардлыг зарцуулахдаа талоноор төрөл бүрийн тээврийн хэрэгслийг ажилд явуулж, тооцоог бодохдоо Зам тээвэр хөгжлийн сайдын 390 дүгээр тушаалаар тогтоосон шатахуун зарцуулалтын нормыг баримтлаагүй	1.2	Дарга, нягтлан бодогч	Н.Гансүх Я.Ариунаа
31	25	Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар	Энэ оны хэмнэгдсэн цалингийн зардлаас ажилтан албан хаагчдад нийт 8,290.4 мянган төгрөгийг шагнал урамшуулалд олгосон байна.	8.3	Дарга Нягтлан бодогч	С.Жаргалсайхан Д.Мөнхнасан
32	26	Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар	Аймгийн байгаль орчныг хамгаалах арга хэмжээний зардлаар 2021 онд санхүүжүүлэх хөрөнгө оруулалт, төсөл арга хэмжээнд зарцуулах санхүүжилтээс 5,950.0 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	6.0	Дарга Нягтлан бодогч	С.Жаргалсайхан Д.Мөнхнасан
33	27	Баян-Өндөр соёлын төв	Оны эхэнд батлагдсан байгууллагын бүтэц орон тоог 1 ажилтнаар нэмэгдүүлж 2021 оны 12 дугаар сард үндсэн цалин 625.9 мянган төгрөг, нэмэгдэл цалин 91.9 мянган төгрөг, нийт 717.8 мянган төгрөгийн цалин болон нэмэгдэл олгосон байна.	0.7	Дарга Нягтлан бодогч	Ч.Болдоо Б.Энхтуяа
34	28	Нийтлэг үйлчилгээний алба	Монгол улс 2021 оны төсвийн жилд хэмнэлтийн горимд шилжүүлэх Засгийн газрын тогтоол гарсаар байтал энэ оны хэмнэгдсэн цалингийн зардлаас ажилтан албан хаагчдад 17,321.4 мянган төгрөгийн цалингийн урамшуулал, 1,040.0 мянган төгрөгийн шагналыг нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардлаас олгож, нийт 18,361.4 мянган төгрөгийн төсвийн хэмнэлт үүсэж болох зардлууд зарцуулагдсан байна.	18.4	Дарга Нягтлан бодогч	Ц.Одгэрэл Б.Мөнхдуулал
35	29	Нийтлэг үйлчилгээний алба	Тайлант хугацаанд 1,752.5 литр шатахууныг 3,051.0 мянган төгрөгөөр худалдан авч 6,757 км замыг туулахад зарцуулсан бөгөөд нормоос 1,012.62 км-ээр буюу нийт дүнгээр 1,762.9 мянган төгрөгийн шатахууныг нормоос хэтрүүлэн зарцуулсан байна.	1.8	Дарга Нягтлан бодогч	Ц.Одгэрэл Б.Мөнхдуулал
36	30	Орон нутгийн музей	Монгол улс 2021 оны төсвийн жилд хэмнэлтийн горимд шилжүүлэх Засгийн газрын тогтоол гарсаар байтал энэ оны хэмнэгдсэн цалингийн зардлаас ажилтан албан хаагчдад 1,611,901 төгрөгийн урамшуулалт цалин олгогдсон байна.	1.6	Дарга Нягтлан бодогч	Ч.Энхтуяа Г.Энхзул
37	31	Элшиглэн соёлын төв	Оны эхэнд батлагдсан байгууллагын бүтэц орон тоог нэмэгдүүлж 1,699.1 мянган төгрөгийн үндсэн цалин, 596.5 мянган төгрөгийн нэмэгдэл цалин, нийт 2,295.5 мянган төгрөгийн цалин олгосон байна	2.3	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Буянжаргал Ш.Болдбаатар
38	32	10-р цэцэрлэг	Тайлант онд 261.3 мянган төгрөгийн ажлын хувцас худалдан авч Засгийн газрын 2021 оны 43-р тогтоолыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	0.3	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Т.Энхмаа, Д.Отгонжаргал
39	33	13-р сургууль	Тайлант онд 1,400.0 мянган төгрөгийн ажлын хувцас худалдан авч	1.4	Захирал Нягтлан бодогч	М.Баттөр Л.Болормаа
40	34	14-р сургууль	Тэтгэвэр тогтоолгох насанд хүрсэн болон төрийн алба хаах насны дээд хязгаарт хүрч өөрийн санаачилгаар ажлаас чөлөөлөгдсөн багш, үйлчлэгч нарыг дахин түр авч ажиллуулсан ба албан хаагчдад үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо багш, үйлчлэгч нарт 516,767.6 төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна	0.5	Захирал, Нягтлан бодогч	П.Амгалан П.Тунгалагтамир
41	35	5-р сургууль	Бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэлийг шүүн үзэхэд тусгай зориулалтын дансанд үндсэн хөрөнгийн шинжтэй Panasonic-470 хөгжим үнэ 339.9 мянган төгрөг, Ямаха хөгжим үнэ 200.0 мянган төгрөг нийт 539.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	0.5	Захирал, Нягтлан бодогч	Ц.Чимэддулам, Д.Азаяа
42	36	7-р сургууль	Засгийн газрын тогтоол зөрчин тоног төхөөрөмж, нормын хувцас бэлтгэсэн.	0.7	Захирал, Нягтлан бодогч	Ц.Одгэрэл, А.Бадамхатан

43	37	Жаргалант сумын сургууль	Засгийн газрын тогтоол зөрчин нормын хувцас, уралдаан тэмцээн, нэвтрүүлэг зохион байгуулсан байна.	5.3	Захирал, Нягтлан бодогч	Д.Нямдаваа, Ш.Билгүүнбаатар
44	38	Жаргалант сумын ЗДТГ	Засгийн газрын тогтоол зөрчин зочин төлөөлөгч хүлээн авах, нормын хувцас, уралдаан тэмцээн, нэвтрүүлэг зохион байгуулах зэрэг нийт урсгал зардалд хэмнэлт гаргаагүй байна.	25.8	Дарга, Нягтлан бодогч	Т.Энхжаргал, З.Сайнзаяа
45	39	Жаргалант сумын ЗДТГ	2011 онд үүссэн өр төлбөрийг барагдуулах ажил зохион байгуулаагүй байна.	40.5	Дарга, Нягтлан бодогч	Т.Энхжаргал, З.Сайнзаяа
46	40	Жаргалант сумын ЗДТГ	"Монтех дистрибьюшн" ХХК-аас 4,622.0 мянган төгрөгийн notebook, "Тийм этгэ" ХХК-иас 2,870.0 мянган төгрөгийн 32gb флаш диск худалдан авахдаа зах зээлийн ханшаас өндөр үнээр худалдан авалт хийсэн байна.	2.5	Дарга, Нягтлан бодогч	Т.Энхжаргал, З.Сайнзаяа
47	41	Жаргалант сумын ЗДТГ	"Багийн оролцоо-Бидний амжилт", "Миний ажил-Бидний амжилт" сэдвийн хүрээнд тушаал гарган 10-40% урамшуулсан байна.	4.8	Дарга, Нягтлан бодогч	Т.Энхжаргал, З.Сайнзаяа
48	42	Жаргалант сумын соёлын төв	2016 онд үүссэн авлага, өр төлбөрийг барагдуулаагүй.	1.8	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Б.Оюунгэрэл, М.Энхцэцэг
49	43	27-р цэцэрлэг	Тайлант онд /10-р сард/ 235.0 мянган төгрөгийн ажлын хувцас худалдан авсан байна.	0.2	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Г.Батцэцэг, А.Дүүмаа
50	44	3-р сургууль	Тайлант онд 1,285.5 мянган төгрөгийн ажлын хувцас худалдан авсан байна.	1.3	Захирал, Нягтлан бодогч	С.Нямцогт, Ж.Өрнөхбаяр
51	45	5-р цэцэрлэг	Тайлант онд 87.1 мянган төгрөгийн ажлын хувцас худалдан авч Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	0.1	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Л.Алтанзүл, Б.Энхтуяа
52	46	Аймгийн ИТХурал	Тайлант онд худалдан авсан тоног төхөөрөмжийг мөнгөн гүйлгээний тайланд техник хэрэгсэл, тавилга авах зардалд тайлагнасан.	0.6	дарга, нягтлан бодогч	Д.Эрдэнэцэцэг, Э.Халиун
53	47	Баян-Өндөр сумын ЗДТГазар	Багуудын албан хаагчдын цагийн бүртгэл хангалтгүй, бүртгүүлээгүй байтал цалин олгосоор ирсэн байна.	248.5	дарга, нягтлан бодогч	Ш.Өлзийбаяр, А.Адьяадолжин
54	48		Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолын дагуу төсөвт 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт үүсгэхээр тооцож зарцуулах байсан хэдий ч хэмнэлт үүсгээгүй, хөдөлмөр хамгааллын хувцас худалдан авч, зарцуулснаар тайлагнасан байна.	6.2	дарга, нягтлан бодогч	Ш.Өлзийбаяр, А.Адьяадолжин
55	49	Баян-Өндөр сумын ИТХурал	Шатахууны зарцуулалтын анхан шатны баримтгүй зарцуулсан, шатахуун зарцуулалтын нормоор хянаагүй байна.	6.6	дарга, нягтлан бодогч	Э.Гэрэлмаа, П.Болорцэцэг
56	50	Баян-Өндөр сумын ИТХурал	Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолын дагуу төсөвт 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт үүсгэхээр тооцож зарцуулах байсан хэдий ч бичиг хэргийн зардлыг хяналтгүй зарцуулж хэмнэлт үүсгээгүй, нормын хувцас, тавилга худалдан авсан.	2.7	дарга, нягтлан бодогч	Э.Гэрэлмаа, П.Болорцэцэг
57	51	Хотын захирагчийн алба	Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолын дагуу төсөвт 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт үүсгэхээр тооцож зарцуулах байсан хэдий ч хэмнэлт үүсгээгүй, хөдөлмөр хамгааллын хувцас худалдан авч, зарцуулснаар тайлагнасан байна.	1.6	дарга, нягтлан бодогч	С.Ганцогт, Б.Пүрэвсүрэн
58	52	11-р цэцэрлэг	Анхан шатны баримтын иж бүрдэл дутуу е баримтгүй 271.0 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийгдсэн байна	0.3	Нягтлан бодогч	Х.Болор-Эрдэнэ
59	53	Унага цэцэрлэг	Засгийн газрын 43-р тогтоолоор батлагдсан "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" тогтоолыг хэрэгжүүлээгүй уралдаан тэмцээний арга хэмжээнд 458.4 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээ хийсэн байна.	0.5	Нягтлан бодогч	Б.Анд-Очир
60	54	Унага цэцэрлэг	Тайлангийн хугацааны эцэст 5.0 мянган төгрөгийн авлага, 280.0 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэлтэй байна.	0.3	Нягтлан бодогч	Б.Анд-Очир
61	55	1-р сургууль	Шилэн дансанд 5, 7 сарын 11 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	0.0	Нягтлан бодогч	А.Пүрэвжаргал
62	56	1-р сургууль	Тайлангийн хугацааны эцэст 282.5 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байна.	0.3	Нягтлан бодогч	А.Пүрэвжаргал
63	57	Биеийн тамир, спортын газар	Шилэн дансанд 8, 9-р сарын нийт 24 мэдээг хугацаа хоцроож, 9,990.0 мянган төгрөгийн ухаалаг самбарын орлогын гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	9.9	Нягтлан бодогч	Б.Мөнхцэцэг
64	58	Биеийн тамир, спортын газар	Тайлант онд эцэст 673.8 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй гарсан байна.	0.7	Нягтлан бодогч	Б.Мөнхцэцэг
65	59	Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар	Засгийн газрын 43-р тогтоолоор батлагдсан "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" тогтоолыг хэрэгжүүлээгүй 300.0 мянган төгрөгийн шагнал урамшуулал олгосон байна.	0.3	Нягтлан бодогч	С.Отгон
66	60	Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар	Шилэн дансанд байгууллагын батлагдсан орон тоо, төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэмнэлт хэтрэлтийн шалтгаантай тайлбарын нийт 6 мэдээлэл хоцроож мэдээлсэн	0.0	Нягтлан бодогч	С.Отгон
67	61	Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар	Хүүхэд асрагч болон сургалт өгдөг багш, хуульч нарын ажлын хөлснөөс 890.1 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл тооцоогүй байна. Мөн 1-6-р сард Залуучууд хөгжлийн төвийн ажиллагсдын нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 1 хувиар дутуу тооцоолон 118.5 мянган төгрөгийг дутуу суутгасан, 1-р сард групптэй Хишигбаярын НДШ-ийн хувийг буруу тооцоолон 11.6 мянган төгрөгийг илүү суутгасан байна.	1.0	Нягтлан бодогч	С.Отгон
68	62	Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар	Анхан шатны баримтын иж бүрдэл дутуу и-баримтгүй 676.9 мянган төгрөгийн гүйлгээ, 216.0 мянган төгрөгийн томилолт, 210.0 мянган төгрөгийн хоолны мөнгө хувь хүний сугалаатай баримт хавсаргасан байна. Хүүхэд хамгаалалын зардлаар хийж гүйцэтгэж байгаа ажлуудын ажлын баримт дутуу хангалтгүй байна.	1.1	Нягтлан бодогч	С.Отгон
69	63	Жаргалант сумын ИТХурал	Засгийн газрын 43-р тогтоолоор батлагдсан "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" тогтоолыг хэрэгжүүлээгүй баяр ёслол уралдаан тэмцээний арга хэмжээнд 31,960.8 мянган төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйлс худалдан авсан мөн 2,205.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн нийт 34,166.4 мянган төгрөг зарцуулсан байна.	34.2	Нягтлан бодогч	М.Энхцэцэг
70	64	Жаргалант сумын ИТХурал	Шилэн дансанд нийт 37 мэдээлэл хоцроож, 30,660.0 мянган төгрөгийн гүйлгээг огт мэдээлээгүй	30.7	Нягтлан бодогч	М.Энхцэцэг
71	65	Жаргалант сумын ИТХурал	тайлангийн хугацаанд 56.4 мянган төгрөгийн авлага, 243.1 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.	0.3	Нягтлан бодогч	М.Энхцэцэг

72	66	Жаргалант сумын ИТХУрал	Тайлангийн хугацааны эцэст нийт хөрөнгөнд тооллого хийх тушаал гаргаагүй, тооллого хийж тооцоо бодсон баримт байхгүй, жилийн эцсийн үндсэн хөрөнгө, бараа материалын тооллогыг хийж баталгаажуулаагүй байна.	0.0	Нягтлан бодогч	М.Энхцэцэг
73	67	Жаргалант сумын ИТХУрал	Нийгмийн даатгалын тайланд цалинг илүү дутуу тайлагнаснаас нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 616.9 мянган төгрөг илүү, 241.5 мянган төгрөг дутуу тооцоолсон байна.	0.9	Нягтлан бодогч	М.Энхцэцэг
74	68	Жаргалант сумын ИТХУрал	Жаргалант сумын ИТХ-ын санхүүгийн бүртгэлд 58,700.0 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй 23,439.5 мянган төгрөгийн үлдэх өртөгтэй Прадо 105 маркийн авто машин бүртгэлтэй ба уг машин нь бодитоор байхгүй болно.	23.4	Нягтлан бодогч	М.Энхцэцэг
75	69	Жаргалант сумын ИТХУрал	Тайлангийн хугацаанд авто машинд 5,200.0 мянган төгрөгийн мотор сольж тавьсан боловч капиталжуулаагүй зардалд бүртгэсэн байна. Байгууллагын дансанд бүртгэлгүй Ланд100 маркийн 62-58 ОРО улсын дугаартай автомашинд 12,000.0 мянган төгрөгийн засвар үйлчилгээ хийсэн байна.	17.2	Нягтлан бодогч	М.Энхцэцэг
<b>ДҮН</b>				<b>984.0</b>		
<b>II. Орон нутгийн тусгай сан</b>						
76	1	Аймгийн Засаг даргын хуваарилагдаагүй бусад, төсөл хөтөлбөрийн зардал	Аймгийн ЗДТГ нь 2021 оны 10 дугаар 18-ны өдөр Монголын хувьсгал залуучуудын эвлэлийн ахмад ажилтны Орхон аймгийн холбооноос "Эрдэнэтийг байгуулсан залуу нас" номыг 500 ширхгийг нэг бүрийн үнэ 29,000 төгрөг, нийт 14,500.0 мянган төгрөгөөр худалдан авах гэрээ байгуулсан. Гэрээнд тусгаснаар номыг 2021 оны 11 дүгээр сарын 20-ны дотор нийлүүлэхээр байтал одоог хүртэл номоо гэрээний дагуу нийлүүлээгүй, гэрээний урьдчилгаа санхүүжилтийг 2021 оны 10 дугаар сарын 21-ны өдөр 11,600.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж, үлдэгдэл санхүүжилтийг 2021 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдөр 2,900.0 мянган төгрөгөөр тус тус шилжүүлсэн.	14.5	СТСХ-ин дарга, төсөл хөтөлбөрийн мэргэжилтэн	Н.Бямбацэцэг, Н.Отгончимэг
<b>ДҮН</b>				<b>14.5</b>		
<b>III. Өрхийн эрүүл мэндийн төв</b>						
77	1	Учралт баяр өрхийн эрүүл мэндийн төв	Тус байгууллагын бараа материалын дансанд 6,910.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай зүйлсийг бүртгэсэн	6.9	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Нарангэрэл Т.Одмандах
<b>ДҮН</b>				<b>6.9</b>		
<b>Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын -</b>				<b>1,258.1</b>		
<b>АЛБАН ШААРДЛАГЫН НИЙТ ДҮН</b>						