ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн 10 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2022 /44/ НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Орхон аймаг 2022 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах Утас:70359826 Цахим хаяг:orkhon@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ Утас:70355805 Цахим хаяг:erdeneb@audit.gov.mn Аудитор: Ж.Наранчимэг Утас:70359826 Цахим хаяг:naranchimegj@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт 2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 2
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан ....**Error! Bookmark not defined.**
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 4
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....................**Error! Bookmark not defined.**
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....................8
3. Аудитын тайлан....................10
3.1 Ерөнхий зүйл....................10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 11
3.4 Материаллаг байдал 11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга....................11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв....................12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг....................13
3.8 Аудитын гол асуудал 13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт....................13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал....................13
4. Аудитын илрүүлэлт 13
4.1 Залруулсан алдаа....................14
4.2 Төлбөрийн акт ....**Error! Bookmark not defined.**
4.3 Албан шаардлага....................14
4.4 Зөвлөмж....................14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 15

Товчилсон үгийн жагсаалт

ТБОНӨХБАҮХАТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгэ худалдан авах тухай хууль
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
АО	Ажил олгогч
НББ	Нягтлан бодох бүртгэл

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

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

2022.02.25 № 20

танай_____________-ны № ______________-т

ОРХОН АЙМГИЙН 10 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Т.ЭНХМАА ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Орхон аймгийн 10 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Орхон аймгийн 10 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРМАНДАХ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**38,274,530.00**	**33,839,230.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	38,274,530.00	33,839,230.00
351	**Түүхий эд материал**	36,282,700.00	31,847,400.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	36,282,700.00	31,847,400.00
354	**Хангамжийн материал**	1,991,830.00	1,991,830.00
35410	Бичиг хэргийн материал	305,300.00	305,300.00
35420	Аж ахуйн материал	1,686,530.00	1,686,530.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,525,976,723.32**	**1,619,836,113.61**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,525,976,723.32	1,619,836,113.61
392	**Биет хөрөнгө**	1,263,336,723.24	1,357,296,113.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,285,745,036.77	1,285,745,036.77
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,289,141.44)	(90,433,712.16)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	42,007,386.00	44,872,886.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,544,087.04)	(32,746,531.63)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,019,229.80	32,430,399.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,750,793.28)	(20,270,131.56)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	26,366,630.13	162,557,782.06
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,217,537.70)	(24,859,615.79)
393	**Биет бус хөрөнгө**	262,640,000.08	262,540,000.12
39301	Програм хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(199,999.92)	(299,999.88)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	262,440,000.00	262,440,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,564,251,253.32**	**1,653,675,343.61**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**71,545.32**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	71,545.32
413	**Өглөг**	-	71,545.32
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	71,545.32
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,033,185,500.78**	**1,122,538,045.75**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,033,185,500.78	1,122,538,045.75
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(65,582,770.42)	23,769,774.55
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(65,582,770.42)	(65,582,770.42)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	89,352,544.97
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,098,768,271.20	1,098,768,271.20
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,033,185,500.78**	**1,122,609,591.07**

2.3 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**646,347,910.00**	**415,771,200.00**

12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**228,722,610.00**	**1,878,400.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	17,328,110.00	1,878,400.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17,328,110.00	1,878,400.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	17,328,110.00	1,878,400.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	211,394,500.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	211,394,500.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**417,625,300.00**	**413,892,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	376,840,400.00	375,362,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	376,840,400.00	375,362,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	320,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	250,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	70,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	40,784,900.00	38,209,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,784,900.00	38,209,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**463,485,782.53**	**466,573,462.03**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**463,485,782.53**	**466,573,462.03**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	446,783,752.30	447,360,697.94
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	309,749,499.77	312,813,745.32
210101	Үндсэн цалин	200,380,646.81	204,203,009.32
210102	Нэмэгдэл	81,115,529.96	107,815,136.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,438,088.00	795,600.00
210104	Урамшуулал	26,815,235.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	39,416,300.00	40,909,071.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,089,322.18	28,314,107.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,158,821.98	3,153,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,476,657.60	2,523,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	608,318.02	628,569.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,083,180.22	6,289,294.74
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,913,125.00	20,271,494.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,480,576.00	2,368,568.13
210302	Түлш, халаалт	15,832,747.00	12,489,462.23
210303	Цэвэр, бохир ус	3,599,802.00	5,413,464.35
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,709,400.00	9,998,100.00
210401	Бичиг хэрэг	2,632,800.00	1,295,485.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	78,300.00	41,715.00
210404	Ном, хэвлэл	-	12,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,527,800.00	1,823,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,470,500.00	1,589,300.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	800,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	4,435,300.00
2105	**Нормативт зардал**	18,378,960.00	15,463,070.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,600.00	77,700.00
210502	Хоол, хүнс	17,839,560.00	15,036,970.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	533,800.00	348,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	341,600.00
210604	Урсгал засвар	-	341,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,008,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	45,608,467.53	47,563,616.71
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	43,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,700,300.00	1,224,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	43,908,167.53	46,295,416.71
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	16,702,030.23	19,212,764.09
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	16,796,805.29
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	16,796,805.29
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	16,702,030.23	2,415,958.80
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,702,030.23	2,415,958.80
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**182,862,127.47**	**(50,802,262.03)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**182,862,127.47**	**(50,802,262.03)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**629,387,025.00**	**413,892,800.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**211,394,500.00**	**-**
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	211,394,500.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	211,394,500.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**417,992,525.00**	**413,892,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	376,840,400.00	375,362,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	376,840,400.00	375,362,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	320,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	250,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	70,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	40,784,900.00	38,209,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,784,900.00	38,209,900.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	367,225.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	367,225.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**417,992,525.00**	**413,892,800.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**417,992,525.00**	**413,892,800.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**400,923,269.77**	**394,680,035.91**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	309,749,499.77	312,742,200.00
210101	Үндсэн цалин	200,380,646.81	204,131,464.00
210102	Нэмэгдэл	85,276,481.96	107,815,136.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,438,088.00	795,600.00

210104	Урамшуулал	22,654,283.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	39,416,300.00	40,909,071.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,647,383.00	28,314,107.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,942,154.00	3,153,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,353,803.00	2,523,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	588,351.00	628,569.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,884,609.00	6,289,294.74
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,913,125.00	20,271,494.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,480,576.00	2,368,568.13
210302	Түлш, халаалт	15,832,747.00	12,489,462.23
210303	Цэвэр, бохир ус	3,599,802.00	5,413,464.35
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,835,400.00	2,971,500.00
210401	Бичиг хэрэг	96,700.00	157,685.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	78,300.00	41,715.00
210404	Ном, хэвлэл	60,500.00	12,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,425,800.00	1,839,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	174,100.00	920,700.00
2105	**Нормативт зардал**	18,725,645.00	15,419,470.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	150,600.00	34,100.00
210502	Хоол, хүнс	18,041,245.00	15,036,970.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	533,800.00	348,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,575,000.00	1,141,600.00
210604	Урсгал засвар	2,575,000.00	1,141,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,008,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,700,300.00	1,224,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,700,300.00	1,224,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**17,069,255.23**	**19,212,764.09**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	367,225.00	-
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	367,225.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	16,296,775.00	16,796,805.29
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,296,775.00	16,796,805.29
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	405,255.23	2,415,958.80
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	405,255.23	2,415,958.80
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**211,394,500.00**	-
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	211,394,500.00	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	531,065,752.54	1,098,768,271.20	(26,827,081.89)	1,603,006,941.85
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**531,065,752.54**	**1,098,768,271.20**	**(26,827,081.89)**	1,603,006,941.85
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(38,755,688.53)	(38,755,688.53)
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**531,065,752.54**	**1,098,768,271.20**	**(65,582,770.42)**	1,564,251,253.32
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**531,065,752.54**	**1,098,768,271.20**	**(65,582,770.42)**	1,564,251,253.32
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**531,065,752.54**	**1,098,768,271.20**	**(65,582,770.42)**	1,564,251,253.32
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	89,352,544.97	89,352,544.97
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**531,065,752.54**	**1,098,768,271.20**	**23,769,774.55**	1,653,603,798.29

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	393583300.00	394360035.91
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	393583300.00	394360035.91
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	393583300.00	394360035.91
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	254316100.00	312742200.00
210101	Үндсэн цалин	161857800.00	204131464.00
210102	Нэмэгдэл	71189500.00	107815136.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2535300.00	795600.00
210104	Урамшуулал	18733500.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34332700.00	40909071.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	24160000.00	28314107.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2543200.00	3153800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2034500.00	2523300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	508600.00	628569.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5086400.00	6289294.74
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	37067800.00	20271494.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	4498500.00	2368568.13

210302	Түлш, халаалт	19893000.00	12489462.23
210303	Цэвэр, бохир ус	12676300.00	5413464.35
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	480600.00	2651500.00
210401	Бичиг хэрэг	78900.00	87685.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	63,900.00	41,715.00
210404	Ном, хэвлэл	49,400.00	12,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	146,300.00	1,589,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	142,100.00	920,700.00
2105	**Нормативт зардал**	63,964,700.00	15,419,470.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	45,400.00	34,100.00
210502	Хоол, хүнс	63,483,800.00	15,036,970.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	435,500.00	348,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,142,100.00	1,141,600.00
210604	Урсгал засвар	1,142,100.00	1,141,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	80,600.00	-
210701	Гадаад албан томилолт	80,600.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	561,400.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	561,400.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,637,300.00	1,224,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,387,300.00	1,224,700.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,337,400.00	413,572,800.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	375,362,900.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих		
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	375,362,900.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	38,209,900.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	38,209,900.00
122	**ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ**	4,337,400.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	4,337,400.00	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**320,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**320,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	320,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	320,000.00
210401	Бичиг хэрэг	-	70,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	250,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	320,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	320,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	250,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	70,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

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 Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

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

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд бүртгэл санхүүгийн үйл ажиллагаатай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

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

Орхон аймгийн 10 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 07 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Орхон аймгийн 10 дугаар цэцэрлэг нь чөлөөт бүтээлч, идэвхтэй үйл ажиллагааны орчинд хүүхэд, багш, нэр бүлийн хамтын үйл ажиллагааг дэмжих зорилготой байгууллага.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг Төрийн албаны тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Татварын

хууль тогтоомж, Нийгмийн даатгалын хууль тогтоомж, ТБОНӨХБАҮХАТхууль зэрэгт өөрчлөлт орсон байна.

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

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

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 10 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурьаар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр тайлант оны батлагдсан төсвийн нийт зардал ба цэвэр зээлийн дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл **дунд** гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсвийн 413,572.8 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 6,203.5 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 4,342.5 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Орхон аймгийн 10 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 89,424.1 мянган төгрөгөөр буюу 5.7 хувиар өссөн байна. Гадна талбайн тохижилт, тоглоомууд хүлээн авснаас шалтгаалсан байна

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	0
Авлага			
Урьдчилгаа	0	0	0
Бараа материал	38,274.5	33,839.2	-4,435.3
Үндсэн хөрөнгө	1,525,976.7	1,619,836.1	93,859.4
Нийт хөрөнгө	**1,564,251.2**	**1,653,675.3**	**89,424.1**
Өр төлбөр		71.5	71.5
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,564,251.2	1,653,603.7	89,352.5

Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,564,251.2**	**1,653,675.3**	**89,424.1**

Мөнгөн хөрөнгө болон авлага данс үлдэгдэлгүй байна.

Өглөгийн дансны үлдэгдэл 71.5 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ тайлант онд цалингийн зардал хүрээгүйгээс хувь хүнд өртэй гарсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 33,839.2 мянган төгрөг болж 4,435.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь тусгай зориулалтын материалын 4,435.3 мянган төгрөгийн зүйлсийг актлалсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,619,836.1 мянган төгрөг болж 93,859.4 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Тайлант оны элэгдлийн зардал 46,295.4 мянган төгрөг хэдий ч үнэ төлбөргүй хүлээн авсан нийт 137,289.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмж бүртгэсэн тул үндсэн хөрөнгийн данс өссөн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,653,603.7 мянган төгрөг болж 89,352.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Орхон аймгийн 10 дугаар цэцэрлэгийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 111,038.1 мянган төгрөгөөр буюу 16.6 хувиар буурсан байна. Өмнөх оноос орлого буурсан нь тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлогоос шалтгаалсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 3,087.7 мянган төгрөгөөр буюу 0.6 хувиар өссөн байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 557,440.9 мянган төгрөгөөр, 557,440.9 нийт зарлагыг мянган төгрөгөөр тооцон Боловсрол соёл урлагийн газарт хүргүүлсэн. Тайлант онд 393,583.3 баталж төсвийн хуваарь ирүүлсэн байна. /2021 оны 01 сар/.

Баталж ирүүлсэн төсвийн хуваарийг 10,11, сард тодотгож 19,989.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 413,572.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвөөс 413,572.8 мянган төгрөгийн төсөв батласнаас 375,362.9 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 38,209.9 мянган төгрөгийг орон нутгийг төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 375,362.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, орон нутгийг төсвөөс 38,209.9 мянган төгрөг, нийт 413,572.8 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 394,360.1 мянган төгрөгийг зарцуулж 19,212.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 394,360.0 мянган төгрөг буюу 95.3 хувьтай байгаа нь байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 16,796.3 мянган төгрөгөөр. Норматив зардлыг 2,416.4 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу /хэмнэсэн/ зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь ковид-19 цар тахлын нөхцөл байдлаас шалтгаалсан байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансны 320.0 мянган төгрөгийн гүйлгээ тайлагнасан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

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

3.8 Аудитын гол асуудал

Орхон аймгийн 10 дугаар цэцэрлэгийн санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх асуудлууд үүсээгүй байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 талбарын мэдээллээс хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл 149 мэдээлэл оруулахаас хугацаандаа оруулсан 148 талбарын мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 1 талбарын мэдээлэл байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2,949.5 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 1 зөвлөмж авч хэрэгжилт 100% биелсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Орхон аймгийн 10 дугаар цэцэрлэгийн санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад гүйцээж мөшгөн шалгаж амжаагүй эрсдэлтэй асуудал гараагүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 4,540.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1,878.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 261.3 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 2,401.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Бараа материалын тодруулга тайланд 1,878.4 мянган төгрөгийн хандивын орлогыг акталсан ангиллаар толилуулсан, санхүүгийн тайлангийн тодруулга, тэмдэглэлийг үг үсэг, утга найруулга, мэдээллийн алдаатай бэлтгэсэн байна. Аудитын явцад залруулав.

4.3 Албан шаардлага

1. Тайлант онд /12-р сард/ 261.3 мянган төгрөгийн ажлын хувцас худалдан авч Засгийн газрын 2021 оны 43-р тогтоолыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 41.2.3-д "төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах", Засгийн газрын 2021 оны "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолын 1.4 дэх заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

4.4 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Тайлант онд бараа материалаас аж ахуйн материалаас 2,401.0 мянган төгрөгийн бараа зарцуулахдаа шаардах хуудасны хүлээн авсан хүний гарын үсэг, олгосон хүний гарын үсэг, тэмдэг дутуу анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-д "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.5-д “Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно”, 13.6-д "анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 13.7-д "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Бараа материалын бүртгэл, зарцуулалтаар тавих хяналтыг сайжруулах анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 10 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
1	Орхон аймгийн 10 дугаар цэцэрлэг	1	1,878.4	1	1,878.4						
2	Орхон аймгийн 10 дугаар цэцэрлэг	1	261.3					1	261.4		
3	Орхон аймгийн 10 дугаар цэцэрлэг	1	2,401.0							1	2,401.0
Дүн		**6**	**4,540.7**	**1**	**1,878.4**			**1**	**261.4**	**1**	**2,041.0**