



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2022/38/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Эрдэнэт хот
2022 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах
Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ
Утас: 70355805 Цахим хаяг: erdeneb@audit.gov.mn
Аудитор: О.Хэрлэнзаяа
Утас: 70357955 Цахим хаяг: Kherlenzayao@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	4
3. Аудитын тайлан	13
3.1 Ерөнхий зүйл	13
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт.....	13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	14
3.4 Материаллаг байдал.....	14
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	15
3.8 Аудитын гол асуудал.....	16
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	16
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	16
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	17
4. Аудитын илрүүлэлт.....	17
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл.....	17

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2022.08.05 № 109
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН 4 ДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ж.МИНЖ 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 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Орхон аймгийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРМАНДАХ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>112,274,405.36</u>	<u>130,722,839.99</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3,115,000.00	2,740,000.00
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
31110	Төгрөг		
31120	Гадаад валют		
31130	Нэмэлт санхүүжилт		
31140	Касс арилжааны банк		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	3,115,000.00	2,740,000.00
3121	Төгрөг	3,115,000.00	2,740,000.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	3,115,000.00	2,740,000.00
33	АВЛАГА	618,502.12	34,340.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	139,340.00	34,340.00
335	Бусад авлага	479,162.12	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	479,162.12	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	108,540,903.24	127,948,499.99
351	Түүхий эд материал	96,812,421.24	120,338,519.99
35110	Тусгай зориулалттай материал	96,706,821.24	120,288,519.99
35130	Эм боох материал	105,600.00	50,000.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	Хангамжийн материал	11,728,482.00	7,609,980.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,755,100.00	2,754,220.00
35420	Аж ахуйн материал	4,022,232.00	4,752,100.00
35460	Хүнсний материал	4,951,150.00	103,660.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,839,705,593.78</u>	<u>3,183,011,715.57</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,839,705,593.78	3,183,011,715.57
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	1,372,750,593.70	2,716,194,215.45
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,390,738,069.00	2,720,348,111.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(83,774,714.08)	(167,720,354.80)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл		
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	73,444,134.00	136,741,652.00

Орхон аймгийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,235,906.56)	(55,641,623.16)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	37,707,124.00	55,163,638.52
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,401,263.06)	(29,336,519.74)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	-	18,411,155.26
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(2,147,968.13)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	34,284,096.80	62,731,427.80
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,010,946.40)	(22,355,303.30)
393	Биет бус хөрөнгө	466,955,000.08	466,817,500.12
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(274,999.92)	(412,499.88)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	466,680,000.00	466,680,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,951,979,999.14</u>	<u>3,313,734,555.56</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>99,340.00</u>	<u>267,440.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	99,340.00	267,440.00
4122	Гадаад валют	-	-
413	Өглөг	99,340.00	267,440.00
4136	Бусад өглөг	99,340.00	267,440.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	99,340.00	99,340.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	168,100.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,951,880,659.14</u>	<u>3,313,467,115.56</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	970,446,846.00	970,446,846.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(63,649,061.43)	1,297,937,394.99
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(63,649,061.43)	(63,649,061.43)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,361,586,456.42
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,045,082,874.57	1,045,082,874.57
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,951,979,999.14</u>	<u>3,313,734,555.56</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	740,465,436.00	2,340,372,819.53
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	75,173,836.00	1,485,822,159.53
120	Нийтлэг татварын бус орлого	74,353,936.00	1,485,822,159.53
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	74,353,936.00	1,485,822,159.53

Орхон аймгийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	74,353,936.00	1,485,822,159.53
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		1,457,222,560.78
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		28,599,598.75
121	Хөрөнгийн орлого	-	-
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого		
121002	Өмч хувьчлалын орлого		
122	Тусламжийн орлого	819,900.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	819,900.00	-
122002	Хандив тусламж /гадаад/		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	665,291,600.00	854,550,660.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	612,955,000.00	782,137,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	612,955,000.00	782,137,700.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	7,953,160.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	7,673,160.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	280,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,336,600.00	64,459,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,336,600.00	64,459,800.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт		
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/		
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	739,421,236.25	978,786,363.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	739,421,236.25	978,786,363.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	728,399,123.71	976,860,504.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	462,454,493.37	625,297,488.38
210101	Үндсэн цалин	298,974,762.50	461,788,188.56
210102	Нэмэгдэл	124,327,269.20	132,501,682.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,397,076.90	1,055,600.00
210104	Урамшуулал	36,755,384.77	29,952,017.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,072,400.00	84,035,113.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,264,991.91	57,604,044.65

Орхон аймгийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,708,152.02	7,624,580.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,359,801.61	5,015,086.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	339,950.41	1,253,872.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,399,504.05	12,537,529.30
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,233,800.66	55,952,652.28
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,134,440.02	4,204,363.30
210302	Түлш, халаалт	26,800,660.64	32,091,981.57
210303	Цэвэр, бохир ус	9,298,700.00	19,656,307.41
210304	Байрны түрээс		
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,487,476.31	21,420,616.80
210401	Бичиг хэрэг	378,280.00	5,652,630.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	5,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	156,686.31	254,004.80
210404	Ном, хэвлэл	24,200.00	148,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,996,650.00	1,217,182.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	42,017,200.00	8,748,700.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,914,460.00	-
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/		
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/		
2105	Нормативт зардал	45,949,690.00	61,424,847.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	197,800.00	158,500.00
210502	Хоол, хүнс	45,751,890.00	61,266,347.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	778,900.00	10,750,260.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	778,900.00	10,750,260.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	241,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	-	241,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,563,200.00	2,602,838.00

Орхон аймгийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	485,000.00	2,602,838.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,078,200.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,859,163.37	115,135,688.99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,032,800.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,574,700.00	1,219,250.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	58,251,663.37	113,916,438.99
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,022,112.54	1,925,858.59
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	201,000.00	1,688,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	201,000.00	1,688,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10,821,112.54	237,858.59
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага		
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,821,112.54	237,858.59
213404	Хөрөнгийн		
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
226001	Гадаад эх үүсвэрээр		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,044,199.75	1,361,586,456.42
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,796,660.00	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	2,796,660.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(2,796,660.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(1,752,460.25)	1,361,586,456.42

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	970,446,846.00	1,045,082,874.57	(64,015,361.18)	1,951,514,359.39
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	970,446,846.00	1,045,082,874.57	(64,015,361.18)	1,951,514,359.39
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	366,299.75	366,299.75
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	970,446,846.00	1,045,082,874.57	(63,649,061.43)	1,951,880,659.14
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	970,446,846.00	1,045,082,874.57	(63,649,061.43)	1,951,880,659.14
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	970,446,846.00	1,045,082,874.57	(63,649,061.43)	1,951,880,659.14

D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,361,586,456.42	1,361,586,456.42
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	970,446,846.00	1,045,082,874.57	1,297,937,394.99	3,313,467,115.56

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	675,339,100.00	856,244,258.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	675,339,100.00	856,244,258.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	612,955,000.00	782,137,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	612,955,000.00	782,137,700.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	7,953,160.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	7,673,160.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	280,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,336,600.00	64,459,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,336,600.00	64,459,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	10,047,500.00	1,693,598.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,047,500.00	1,693,598.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	675,855,100.00	854,925,660.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	675,855,100.00	854,925,660.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	654,270,487.46	852,999,801.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	462,454,493.37	622,403,301.45
210101	Үндсэн цалин	299,914,102.50	465,794,875.47
210102	Нэмэгдэл	124,327,269.20	125,615,607.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,397,076.90	1,055,599.06
210104	Урамшуулал	35,816,044.77	29,937,219.81
210105	Гэрээт ажлын хөлс		

210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,072,400.00	86,770,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,987,900.00	68,823,071.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,521,100.00	4,554,359.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,616,900.00	3,571,405.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	904,200.00	892,951.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,042,300.00	8,928,312.80
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,658,762.78	54,688,490.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,559,402.14	7,501,085.44
210302	Түлш, халаалт	26,800,660.64	28,479,647.15
210303	Цэвэр, бохир ус	9,298,700.00	18,707,757.57
210304	Байрны түрээс		
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,312,886.31	8,571,834.80
210401	Бичиг хэрэг	193,400.00	411,480.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	5,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	156,686.31	254,004.80
210404	Ном, хэвлэл	64,200.00	148,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,119,900.00	1,677,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,778,700.00	680,650.00
2105	Нормативт зардал	65,319,245.00	57,828,357.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	316,200.00	102,900.00
210502	Хоол, хүнс	52,094,050.00	56,418,857.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12,908,995.00	1,306,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,284,200.00	15,431,160.00
210604	Урсгал засвар	2,284,200.00	15,431,160.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	241,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	-	241,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,437,400.00	2,066,838.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	359,200.00	2,066,838.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,078,200.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,731,100.00	4,998,720.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	612,800.00	839,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,118,300.00	4,159,520.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,584,612.54	1,925,858.59
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,763,500.00	1,688,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	10,047,500.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	716,000.00	1,688,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10,821,112.54	237,858.59
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,821,112.54	237,858.59
213404	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(516,000.00)	1,318,598.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(516,000.00)	1,318,598.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		3,115,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,115,000.00	2,740,000.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	830,605,700.00	846,359,641.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	830,605,700.00	846,359,641.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	830,605,700.00	846,359,641.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	572,570,500.00	622,403,301.45
210101	Үндсэн цалин	354,434,800.00	465,794,875.47
210102	Нэмэгдэл	162,133,700.00	125,615,607.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,548,900.00	1,055,599.06
210104	Урамшуулал	50,453,100.00	29,937,219.81
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	79,991,800.00	86,770,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,290,700.00	68,823,071.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,925,300.00	4,554,359.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,740,200.00	3,571,405.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,185,000.00	892,951.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,850,600.00	8,928,312.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,688,800.00	54,688,490.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,409,800.00	7,501,085.44
210302	Түлш, халаалт	35,617,500.00	28,479,647.15

Орхон аймгийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210303	Цэвэр, бохир ус	9,661,500.00	18,707,757.57
210304	Байрны түрээс		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,378,700.00	7,591,834.80
210401	Бичиг хэрэг	276,100.00	131,480.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	5,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	223,600.00	254,004.80
210404	Ном, хэвлэл	148,100.00	148,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,262,200.00	977,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	468,700.00	680,650.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	Нормативт зардал	102,606,300.00	57,828,357.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	136,100.00	102,900.00
210502	Хоол, хүнс	101,163,600.00	56,418,857.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,306,600.00	1,306,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,684,600.00	9,771,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	10,684,600.00	9,771,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	241,900.00	241,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	241,900.00	241,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,066,900.00	2,066,838.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,066,900.00	2,066,838.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,376,200.00	4,998,720.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,214,200.00	839,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,162,000.00	4,159,520.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	747,723,200.00	848,053,239.41
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	680,353,600.00	782,137,390.16
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих		
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	680,353,600.00	782,137,390.16
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	67,369,600.00	64,222,251.25
132001	Орон нутгийн төсвөөс	67,369,600.00	64,222,251.25
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	1,693,598.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		1,693,598.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		3,115,000.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,115,000.00	2,740,000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,953,160.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,953,160.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,640,160.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	980,000.00
210401	Бичиг хэрэг	280,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	700,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,660,160.00
210604	Урсгал засвар	5,660,160.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,313,000.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,313,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,313,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	7,953,160.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,673,160.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	280,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	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 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

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

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

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

Орхон аймгийн 4 дүгээр цэцэрлэг 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 05 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Орхон аймгийн 4 дүгээр цэцэрлэг нь Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хуульд тодорхойлсон бага насны хүүхдийн өөрийн онцлог, чадвар, бүтээлч үйлээрээ хөгжин, насан туршийн боловсролын суурь чадварыг эзэмшихэд дэмжин асрах, хамгаалах, хөгжүүлэх, сургалт, үйл ажиллагаагаар сургуулийн өмнөх боловсролын үйлчилгээг хүргэж, сургуульд бэлтгэгдсэн байдлыг хангах сургалтын байгууллага юм.

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 нөлөөтэй байна.

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

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Орхон аймгийн 4 дүгээр цэцэрлэг 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр тайлант оны батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсөв 856,244.2 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 12,843.6 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 8,990.5 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Орхон аймгийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1,361,754.6 мянган төгрөгөөр буюу 80 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлттэй гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	0.0	
Бараа материал	108,540.9	127,948.4	19,407.5
Үндсэн хөрөнгө	1,839,705.5	3,183,011.7	1,343,306.2
Нийт хөрөнгө	1,951,979.9	3,313,734.5	1,361,754.6
Өр төлбөр	0.0	0.0	
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,951,880.6	3,313,467.1	1,361,586.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,951,979.9	3,313,734.5	1,361,754.6

Бараа материалын данс 127,948.4 мянган төгрөг болж 19,407.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь зарцуулаагүй үлдсэн бараа материалын үлдэгдлээс шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 3,183,011.7 мянган төгрөг болж 1,343,306.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь 1,329,610.0 мянган төгрөгөөр өргөтгөлийн барилга баригдсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 3,313,467.1 мянган төгрөг болж 1,361,586.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Орхон аймгийн 4 дүгээр цэцэрлэг нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1,293,494.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1,293,494.0 мянган төгрөгөөр тооцож, төлөвлөн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төлөвлөгөөг 846,597.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 782,137.4 мянган төгрөгийг, 64,222.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн санхүүжилтээр тус тус санхүүжүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 846,597.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 846,359.6 мянган төгрөгийг зарцуулж 237.8 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна. Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 846,359.6 мянган төгрөг буюу 99.9 хувьтай 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.

Гүйцэтгэлээр 7,953.1 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авсан байна. Үүнээс 5,660.1 мянган төгрөгийг урсгал засварт, 980.0 мянган төгрөгийг хангамж, бараа материалын зардалд, 1,313.0 мянган төгрөгийг нэг удаагийн шагнал урамшуулалын зардалд тус тус зарцуулсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

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

3.8 Аудитын гол асуудал

Орхон аймгийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад гүйцээж мөшгөн шалгаж амжаагүй эрсдэлтэй асуудал гараагүй ба дараагийн аудитаар бараа материал, үндсэн хөрөнгийн дансыг авч үзэж болох юм.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

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

Шилэн дансанд мэдээлвэл зохих 151 мэдээллээс 148 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлсэн, 5 сая төгрөгөөс дээш 4 худалдан авалтын 23,800.0 мянган төгрөгийн мэдээллийг дутуу мэдээлсэн, хугацаа болоогүй 2 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.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон 2,023.5 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 5,092.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн, 3,402.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн актыг төлж барагдуулаагүй байна. Өмнөх аудитаар илэрсэн алдаа зөрчилтэй асуудлын биелэлтийг 31.7 хувьтай хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт . Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	хувь
Акт	1	3,602.0	1	200.0	1	3,402.0	94.4
Албан шаардлага	1	2,023.5	1	2,023.5			
Зөвлөмж	2	5,092.0	2	5,092.0			
Нийт дүн	4	10,717.5	4	7,315.5	1	3,402.0	31.7

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Орхон аймгийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх асуудлууд үүсээгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 27,212.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 3,412.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон төлбөрийн актыг барагдуулаагүйд хариуцлага тооцох албан шаардлага, 23,800.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Цэвэр бохир усны төлбөр төлсөн 3,412.8 мянган төгрөгийн зардлыг гэрэл цахилгааны зардалд бүртгэснийг холбогдох зардлын дансанд бүртгүүлж аудитын явцад залруулсан.

4.2 Албан шаардлага

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон төлбөрийн актыг хугацаанд нь барагдуулаагүй байна. Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1-т “..... хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, бол тухай албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно.” гэсэн заалт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын дагуу хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

4.3 Зөвлөмж

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

1. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

1. Шилэн дансны мэдээлэлд 5 сая төгрөгөөс дээш 4 худалдан авалтын 23,800.0 мянган төгрөгийн мэдээллийг дутуу мэдээлсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны мэдээллийг хуулийн хугацаанд иж бүрэн үнэн зөв мэдээлж ажиллах

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/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
1	Орхон аймгийн 4 дүгээр цэцэрлэг	3	27,212.8	1	3,412.8	0	0	1		1	23,800.0



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 04 сарын 25 өдөр

Дугаар 109/109001-2024/38/НА-СТА-ТШ Эрдэнэт

САХИЛГЫН ХАРИУЦЛАГА ТООЦУУЛАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Орхон аймгийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Өмнөх оны аудитаар тогтоосон 3,402,000 төгрөгийн хүчин төгөлдөр төлбөрийн актыг хугацаанд нь төлж барагдуулаагүй байна.

Энэ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1-т "Энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй....," гэсэн хэсгийг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.3-т "Энэ хуулийн 42.1, 42.2-т заасан үндэслэл бүрдсэн тохиолдолд төрийн аудитын байгууллага тухайн албан хаагчид холбогдох сахилгын шийтгэл ногдуулах талаар эрх бүхий албан тушаалтанд албан шаардлага өгөх ба эрх бүхий албан тушаалтан ямар шийдвэр гаргасан талаараа албан шаардлагад заасан хугацаанд төрийн аудитын байгууллагад хариу мэдэгдэнэ." гэсэн заалтыг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. 4 дүгээр цэцэрлэгийн эрхлэгч Ж.Минжид хуульд заасны дагуу сахилгын шийтгэл оногдуулж, биелэлтийг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлэхийг Баян-Өндөр сумын засаг дарга Б.Баасансүрэн, Боловсрол соёл, спортын асуудал хариуцсан мэргэжилтэн Г.Одонтунгалаг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР: Ц.НАРМАНДАХ

АХЛАХ Г.ОРГИЛМӨРӨН
АУДИТОР

АУДИТОР О.ХЭРЛЭНЗАЯА