



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн 18-р цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ОРА-2021/33/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Орхон аймаг

2021 он

Тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах

Утас:70359826

Цахим хаяг:orkhon@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ

Утас:70355805

Цахим хаяг:erdeneb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Буян-Ундрах

Утас:70350757

Цахим хаяг:buyanundrakhb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
БШУЯ	Боловсрол шинжлэх ухааны яам
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
НББ	Нягтлан бодох бүртгэл
ОНХО	Орон нутгийн хөрөнгө оруулалт

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт	2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	12
3. Аудитын тайлан	13
3.1. Ерөнхий зүйл	13
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	13
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт.....	13
3.4. Материаллаг байдал	14
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	14
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	15
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	15
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
3.9. Аудитын илрүүлэлт	16
Залруулсан алдаа	16
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	16
Аудитын зөвлөмж	17
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	17
4. Менежментийн захидал	18
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	19

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	58,179,587.08	72,144,820.04
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	890,000.00	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	890,000.00	-
3121	Төгрөг	890,000.00	-
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	890,000.00	-
33	АВЛАГА	286,031.00	286,261.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	286,031.00	286,261.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	57,003,556.08	71,858,559.04
351	Түүхий эд материал	49,859,727.82	62,724,715.78
35110	Тусгай зориулалттай материал	49,838,327.82	62,724,715.78
35130	Эм боох материал	21,400.00	-
354	Хангамжийн материал	7,143,828.26	9,133,843.26
35410	Бичиг хэргийн материал	499,895.00	373,245.00
35420	Аж ахуйн материал	6,022,398.26	7,023,148.26
35450	Барилгын засварын материал	303,600.00	300,400.00
35460	Хүнсний материал	317,935.00	1,437,050.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,821,117,036.27	2,727,015,871.39
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,821,117,036.27	2,727,015,871.39
392	Биет хөрөнгө	2,687,717,036.27	2,593,749,204.71
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,516,704,414.67	2,516,704,414.67
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,376,741.80)	(106,732,154.28)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	58,925,832.00	63,715,410.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,066,028.73)	(40,501,048.52)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	83,685,258.62	91,241,545.42
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,368,596.49)	(26,429,473.58)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	105,212,898.00	105,212,898.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(9,462,387.00)
393	Биет бус хөрөнгө	133,400,000.00	133,266,666.68

39301	Програм хангамж	990,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(590,000.00)	(133,333.32)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	133,000,000.00	133,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,879,296,623.35	2,799,160,691.43
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,879,296,623.35	2,799,160,691.43
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,879,296,623.35	2,799,160,691.43
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	218,827,620.94	218,827,620.94
51101	Өмч: - төрийн	218,827,620.94	218,827,620.94
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,371,922,825.69	2,291,786,893.77
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,371,922,825.69	2,371,922,825.69
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(80,135,931.92)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	288,546,176.72	288,546,176.72
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,879,296,623.35	2,799,160,691.43

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,369,750,024.00	466,359,884.10
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,333,841,624.00	429,074,969.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,953,512,924.00	12,884,369.30
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,953,512,924.00	12,884,369.30
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,953,512,924.00	12,884,369.30
122	Тусламжийн орлого	29,036,000.00	5,046,400.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	29,036,000.00	5,046,400.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	351,292,700.00	411,144,200.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	310,292,700.00	411,144,200.00
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	41,000,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	35,908,400.00	37,284,914.80
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35,908,400.00	114,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,631,600.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	276,800.00	114,000.00

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	28,344,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	28,344,600.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	8,826,314.80
133003	Хөрөнгийн	-	8,826,314.80
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	409,320,361.29	546,495,816.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	409,320,361.29	546,495,816.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	406,089,384.92	545,182,033.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	257,491,381.96	324,414,100.00
210101	Үндсэн цалин	203,759,366.96	222,980,046.32
210102	Нэмэгдэл	31,651,117.00	65,363,313.08
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,165,750.00	1,478,970.00
210104	Урамшуулал	20,915,148.00	34,591,770.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,501,734.90	42,111,738.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,436,909.84	29,608,797.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,639,636.45	3,091,119.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,057,878.27	2,500,688.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	437,218.12	590,631.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,930,092.22	6,320,502.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,010,636.57	27,769,059.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,834,426.76	3,983,429.32
210302	Түлш, халаалт	7,321,715.59	10,919,611.47
210303	Цэвэр, бохир ус	4,854,494.22	12,866,018.21
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,367,523.60	14,758,081.34
210401	Бичиг хэрэг	1,182,640.00	2,610,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	313,600.00	91,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	211,238.00	8,445,950.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,626,350.00	1,816,300.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	8,033,695.60	1,793,481.34
2105	Нормативт зардал	46,112,215.00	25,319,575.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15,250.00	159,900.00
210502	Хоол, хүнс	46,096,965.00	25,159,675.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	810,000.00	451,000.00
210604	Урсгал засвар	810,000.00	451,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,100,200.00	863,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	260,000.00	143,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	840,200.00	720,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,695,692.89	109,495,179.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,320.00	357,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,142,610.00	1,983,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	35,302,762.89	107,153,979.68
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,230,976.37	1,313,782.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,840,488.00	990,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	890,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,840,488.00	100,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,390,488.37	323,782.37
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,390,488.37	323,782.37
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,960,429,662.71	(80,135,931.92)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	7,096,880.87	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	7,096,880.87	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(7,096,880.87)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,953,332,781.84	(80,135,931.92)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	375,385,285.00	449,096,459.32
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	331,472,495.00	411,144,200.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,105,095.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,105,095.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,105,095.00	-
122	Тусламжийн орлого	20,074,700.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	20,074,700.00	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	310,292,700.00	411,144,200.00

123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	310,292,700.00	411,144,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	43,912,790.00	37,952,259.32
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35,908,400.00	114,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,631,600.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	276,800.00	114,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	28,344,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	28,344,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	8,004,390.00	9,493,659.32
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	7,595,313.00	8,828,372.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	409,077.00	665,287.32
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	375,645,773.00	449,986,459.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	375,645,773.00	449,986,459.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	372,414,796.63	448,672,676.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	258,569,737.16	324,414,330.00
210101	Үндсэн цалин	221,851,659.54	222,980,046.32
210102	Нэмэгдэл	20,337,350.62	65,363,313.08
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,479,200.00
210104	Урамшуулал	16,380,727.00	34,591,770.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,501,734.90	42,111,738.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,491,334.90	29,608,797.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,204,900.00	3,091,119.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,918,500.00	2,500,688.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	476,900.00	590,631.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,410,100.00	6,320,502.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,010,636.57	27,769,059.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,834,426.76	3,983,429.32
210302	Түлш, халаалт	6,754,920.34	10,919,611.47
210303	Цэвэр, бохир ус	5,421,289.47	12,866,018.21
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,667,538.00	9,968,000.00
210401	Бичиг хэрэг	812,500.00	226,800.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	313,600.00	91,400.00
210404	Ном, хэвлэл	74,200.00	70,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	211,238.00	9,376,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	256,000.00	203,100.00
2105	Нормативт зардал	50,051,100.00	31,260,390.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16,200.00	159,900.00
210502	Хоол, хүнс	46,414,900.00	26,278,790.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,620,000.00	4,821,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	810,000.00	451,000.00
210604	Урсгал засвар	810,000.00	451,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,122,390.00	10,356,959.32
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	620,000.00	143,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	498,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,595,313.00	8,828,372.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	409,077.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	665,287.32
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,681,660.00	2,341,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	259,260.00	357,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,422,400.00	1,983,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,230,976.37	1,313,782.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,840,488.00	990,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	890,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,840,488.00	100,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,390,488.37	323,782.37
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,390,488.37	323,782.37
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(260,488.00)	(890,000.00)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	400,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	400,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	400,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	400,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(400,000.00)	-

8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(660,488.00)	(890,000.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,550,488.00	890,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	890,000.00	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(Төгрөгөөр)

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	218,827,620.94	288,546,176.72	418,590,043.85	925,963,841.51
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	218,827,620.94	288,546,176.72	418,590,043.85	925,963,841.51
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,953,332,781.84	1,953,332,781.84
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	218,827,620.94	288,546,176.72	2,371,922,825.69	2,879,296,623.35
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	218,827,620.94	288,546,176.72	2,371,922,825.69	2,879,296,623.35
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	218,827,620.94	288,546,176.72	2,371,922,825.69	2,879,296,623.35
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүдэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(80,135,931.92)	(80,135,931.92)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	218,827,620.94	288,546,176.72	2,291,786,893.77	2,799,160,691.43

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	457658200.00	440055017.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	457658200.00	440055017.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	457558200.00	439065017.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	324414100.00	324414330.00
210101	Үндсэн цалин	183748200.00	222980046.32
210102	Нэмэгдэл	111968400.00	65363313.08
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2320000.00	1479200.00
210104	Урамшуулал	26377500.00	34591770.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42111900.00	42111738.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	29120900.00	29608797.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3247800.00	3091119.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2598200.00	2500688.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	649600.00	590631.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6495400.00	6320502.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27893600.00	27769059.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4072800.00	3983429.32

210302	Түлш, халаалт	10954700.00	10919611.47
210303	Цэвэр, бохир ус	12866100.00	12866018.21
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9854100.00	9854000.00
210401	Бичиг хэрэг	112800.00	112800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	91,400.00	91,400.00
210404	Ном, хэвлэл	70,600.00	70,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,376,200.00	9,376,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	203,100.00	203,100.00
2105	Нормативт зардал	49,430,900.00	31,260,390.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	159,900.00	159,900.00
210502	Хоол, хүнс	44,448,200.00	26,278,790.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,822,800.00	4,821,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	451,000.00	451,000.00
210604	Урсгал засвар	451,000.00	451,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	115,300.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	115,300.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	946,100.00	863,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	143,300.00	143,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	802,800.00	720,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,341,200.00	2,341,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	357,500.00	357,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,983,700.00	1,983,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	100,000.00	990,000.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	100,000.00	990,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	890,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,000.00	100,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	27,344,500.00	28,220,059.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	27,344,500.00	28,220,059.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	27,344,500.00	28,220,059.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		890,000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0	114,000
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0	114,000
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0	114,000
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0	114,000
210401	Бичиг хэрэг	0	114,000
2107	Томилолт, зочны зардал	0	0.0
210702	Дотоод албан томилолт	0	0.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0	0.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0	0.0
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0	114,000
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0	114,000
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0	114,000

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд 18-р цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Орхон аймгийн 18-р цэцэрлэгийн эрхлэгч Д.Батжаргал танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 03-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Буян-Ундрах хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Орхон аймгийн 18-р цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 13-ний өдрийн 02 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Орхон аймгийн 18-р цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хоёр наснаас сургуульд элсэх хүртэлх насны хүүхдийг асрах, хамгаалах, хөгжүүлэх цогц үйл ажиллагаа бүхий сургалтын байгууллага” гэж заасан.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Орхон аймгийн 18-р цэцэрлэгийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн Санхүүгийн хяналт, аудитын албанаас 2020 онд 18-р цэцэрлэгийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй бөгөөд Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтэд улирал бүр хяналт хэрэгжүүлж тайланг хүргүүлдэг байна.

Орхон аймгийн 18-р цэцэрлэгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналтыг сайжруулах шаардлагатай гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр Нийт орлогыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны эхний хагас жилийн орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогын 230,051.7 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 2,300.5 мянган төгрөгөөр тооцсон ба гүйцэтгэлийн үе шатанд хувь хэмжээг өөрчлөөгүй бөгөөд нийт орлогын дүн жилийн дүн тул 466,359.9 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 4,663.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тогтоолоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Орхон аймгийн 18-р цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 49,666.1 мянган төгрөгөөр буюу 3.2 хувиар буурсан байна. Нийт хөрөнгийн бууралт нь тайлант оны элэгдлийн зардалтай холбоотой байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөг/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	890.00	0	-890.00
Авлага	286.03	286.26	0.23
Урьдчилгаа			0.00
Бараа материал	57,003.55	71,858.56	14,855.01
Үндсэн хөрөнгө	2,821,117.04	2,727,015.87	-94,101.17
Нийт хөрөнгө	2,879,296.62	2,799,160.69	-80,135.93
Өр төлбөр			0.00
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	2,879,296.62	2,799,160.69	-80,135.93
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	2,879,296.62	2,799,160.69	-80,135.93

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 890.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь ахмадын сангийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийг тайлант онд зарцуулснаас шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 71,858.56 мянган төгрөг болж 14,855.01 мянган төгрөгөөр өссөн нь хандиваар 9,458.17 мянган төгрөгийн тусгай зориулалтын материал авснаас шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,727,015.87 мянган төгрөг болж 94,101.17 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2,799,160.69 мянган төгрөг болж 80,135.93 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Орхон аймгийн 18-р цэцэрлэгийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 1,903,390.14 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Өмнөх оноос орлого буурсан нь улсын үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогоос шалтгаалсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 137,175.46 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, ндш, хангамж, бараа материалын зардал

байна. Энэ нь цалингийн нэмэгдэл, ковид-19-тэй холбоотой хог хаягдлын зардлыг нэмэгдүүлсэн мөн, хөл хорионы улмаас танхимын хичээл сургалтын үйл ажиллагаа багасаж хоолны зардал буурсантай холбоотой байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 612,553.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 612,553.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 154,975.1 мянган төгрөгөөр бууруулж 457,658.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 71801 /Сургуулийн өмнөх боловсрол/ хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 457,658.2 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 432,339.5 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр урсгал үйл ажиллагаанд 440,008.3 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 440,008.3 мянган төгрөг буюу 96.14 хувьтай байгаа нь тогтмол зардлыг 171.3 мянган төгрөгөөр, хоол, хүнсний зардлыг 18,169.4 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу /хэмнэсэн/ зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь covid-19 цар тахлын улмаас танхимын сургалтад хөл хорио тогтоосонтой холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт

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. Тайланд онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 114.0 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн зардлын гүйлгээ хийгдсэн байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 145 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 3 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 1 мэдээлэл байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх аудитаар өгсөн 890.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж 100 хувьтай хэрэгжсэн байна. Мөн 270.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулсан байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	270.0	1	270.0	0	0	0
Албан шаардлага							
Зөвлөмж	1	0	1	0	0	0	0
Нийт дүн	1	0	1	0	0	0	0

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2,254,886.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 2,250,537.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 747.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 акт тогтоож, 3,601.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага өгч, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

1. Тайлант онд үр дүнгийн тайланд үндсэн цалинг 97,591.3 мянган төгрөгөөр илүү, нэмэгдэл цалинг 61,761.8 мянган төгрөгөөр дутуу, урамшуулал цалинг 34,350.5 мянган төгрөгөөр дутуу, унаа хоолны хөнгөлөлтийг 1,478.9 мянган төгрөгөөр дутуу, тэтгэврийн даатгалыг 409.6 мянган төгрөгөөр дутуу, тэтгэмжийн даатгалыг 344.1 мянган төгрөгөөр илүү, ҮОМШӨ-ний даатгалыг 143.3 мянган төгрөгөөр илүү, ажилгүйдлийн даатгалыг 21.2 мянган төгрөгөөр илүү, эрүүл мэндийн даатгалыг 98.9 мянган төгрөгөөр дутуу, гэрэл цахилгааны зардлыг 596.3 мянган төгрөгөөр дутуу, түлш, халаалтын зардлыг 68.8 мянган төгрөгөөр илүү, цэвэр, бохир усны зардлыг 527.5 мянган төгрөгөөр илүү, бичиг хэргийн зардлыг 1,316.3 мянган төгрөгөөр дутуу, ХХЗХМУА зардлыг 6,802.7 мянган төгрөгөөр дутуу, БҮТЭЗ-ийг зардлыг 8,741.4 мянган төгрөгөөр илүү, ААМХА зардлыг 78.1 мянган төгрөгөөр илүү, нормативт зардлыг 1,965.3 мянган төгрөгөөр илүү, урсгал засварын зардлыг 204.0 мянган төгрөгөөр дутуу, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 568.3 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан байсныг тус тус залруулав. Мөн өмчийн өөрчлөлтийн тайлангийн өмнөх үеийн үр дүнг 2,033,468.7 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байсныг залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 4,348.7 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 747.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 3,601.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага өглөө. Үүнд:

1. Цэцэрлэгийн зуны амралттай байх хугацаанд мэргэжлийн бус хүнийг эмчийн орон тоонд томилон ТҮЭМ-4 зэрэглэлээр цалинжуулж 747.2 мянган төгрөг олгосон нь төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 3.1.5-д “эмнэлгийн мэргэжилтэн” гэж анагаах ухааны боловсрол олгох их, дээд сургууль, коллежийг төгссөн, мэргэжлийн үйл ажиллагаа эрхлэх зөвшөөрөл бүхий хүний их, бага эмч, шүдний их эмч, уламжлалт анагаах ухааны их эмч, сувилагч, эх баригч, эм зүйч, эм найруулагч, сэргээн засах чиглэлийн мэргэжилтнийг; гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:Төлбөрийн акт тогтоов.

2. Цалингийн зардлаас хэмнэгдсэн 3,601.5 мянган төгрөгийг урамшуулал хэлбэрээр олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41.2.3-

д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, Төрийн албаны тухай хуулийн 51.2-д “Энэ хуулийн 51.1.1-д заасан шагнал олгох, 51.1.3-т заасан шагналд тодорхойлох болон 51.1.4-т заасан мөнгөн урамшуулал олгох журмыг Засгийн газар, ... батална”, 57.8-д “Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн нэмэгдэл, бусад нэмэгдэл хөлсний доод хэмжээг хөдөлмөрийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын саналыг үндэслэн Засгийн газар тогтооно” гэсэн заалт, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3-р хавсралтаар баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 4.4, 4.5 дахь заалт, 2018 оны 382-р тогтоолын 2-д “Төрийн албаны тухай хуульд тусгайлан зааснаас өөрөөр төрийн албан хаагчид нэмэгдэл, нэмэгдэл хөлс тогтоохгүй байхыг төсвийн байгууллагын төсвийн ерөнхийлөн захирагч, төсвийн төвлөрүүлэн захирагч, төсвийн шууд захирагч нарт даалгасугай.” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:Албан шаардлага өгөв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа

1.1. Илрүүлэлт:

2020 оны 07 сарын 31-ны өдөр нярав солигдсон байтал эд хөрөнгийг тооллогыг зохион байгуулаагүй байна.

Энэ нь НББТХ-ын 12.2-д "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ:", 12.2.2-д "эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой холбоотой ажилтан солигдох үед;" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

1.2. Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, төсвийн хөрөнгө үргүй зарцуулагдах, холбогдох хууль, тогтоол, журам, заавар зөрчих

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Эрхлэгч, нягтлан, нярав солигдох үед эд хөрөнгийн тооллогыг зохион байгуулж байх.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Төсвийн захирагчийн 2021.02.25-ны өдрийн 13 тоот албан бичгээр хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021.02.25

Аудитын код: ОРА-2021/33/СТА-ТШЗ

Аудитын нэр: Орхон аймгийн 18-р цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

Шалгагдсан байгууллагын нэр: Орхон аймгийн 18-р цэцэрлэг.

(мянган төгрөг)

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	2020 оны 07 сарын 31-ны өдөр нярав солигдсон байтал эд хөрөнгийг тооллогыг зохион байгуулаагүй байна.	0.00	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Батжаргал, Б.Норовсүрэн
2	Цалингийн зардлаас хэмнэгдсэн 3,601.5 мянган төгрөгийг урамшуулал хэлбэрээр олгосон байна.	3,601.5	Албан шаардлага өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Батжаргал, Б.Норовсүрэн
3	Цэцэрлэгийн зуны амралттай байх хугацаанд мэргэжлийн бус хүнийг эмчийн орон тоонд томилон ТҮЭМ-4 зэрэглэлээр цалинжуулж 747.2 мянган төгрөг олгосон байна.	747.2	Төлбөрийн акт тогтоох	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Батжаргал, Б.Норовсүрэн
ДҮН		4,348.7			