ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн 6-р цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ОРА-2021/42/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 Гэрээт ажилтан: Б.Оюунтуяа Утас:70359826 Цахим хаяг:Oyuntuya0428@yahoo.com

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
БҮТЭЗ	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх зүйлс
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл

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....................9
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан....................12
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....................13
3. Аудитын тайлан....................15
3.1. Ерөнхий зүйл....................15
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй....................15
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт....................16
3.4. Материаллаг байдал....................16
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд....................16
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт....................17
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл....................18
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....................18
3.9. Аудитын илрүүлэлт....................18
Залруулсан алдаа....................18
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил....................19
Аудитын зөвлөмж....................19
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд....................19
4. Менежментийн захидал....................19
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт....................21

1.Төрийн 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

2021.02.25 № 31

танай_____________-ны № _____________-т

ОРХОН АЙМГИЙН 6-Р
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Э.ГАНЦЭЦЭГ ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй санал 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 6-р цэцэрлэгийн 2020 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 6-р цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын 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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн 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 түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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

ГАЗРЫН ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРМАНДАХ

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

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**41,085,312.00**	**43,763,897.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	-	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	41,085,312.00	43,763,897.00
351	**Түүхий эд материал**	39,756,102.00	42,834,087.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	39,756,102.00	41,833,803.00
35130	Эм боох материал	-	1,000,284.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	**Хангамжийн материал**	1,329,210.00	929,810.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	143,000.00
35420	Аж ахуйн материал	971,400.00	488,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35440	Түлш, шатах тослох материал		
35450	Барилгын засварын материал		
35460	Хүнсний материал	357,810.00	298,810.00
35470	Бусад хангамжийн материал		
36900	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/		
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,145,395,427.11**	**1,104,903,698.75**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	-	-
371	**Урт хугацаат хадгаламж**	-	-
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,145,395,427.11	1,104,903,698.75
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	963,175,427.07	922,783,698.67
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	918,686,586.98	918,686,586.98

39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,754,830.60)	(55,509,661.20)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл		
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	47,697,608.00	48,922,108.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,604,156.88)	(24,042,322.40)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	59,514,405.96	59,297,945.96
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,854,812.79)	(35,360,688.91)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	22,191,522.56	22,191,522.56
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,700,896.16)	(11,401,792.32)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж		
393	**Биет бус хөрөнгө**	182,220,000.04	182,120,000.08
39301	Програм хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(99,999.96)	(199,999.92)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	181,920,000.00	181,920,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,186,480,739.11**	**1,148,667,595.75**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**40,000.00**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	40,000.00	-
413	**Өглөг**	40,000.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	40,000.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,186,440,739.11**	**1,148,667,595.75**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,186,440,739.11	1,148,667,595.75
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	445,045,124.20	445,045,124.20
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	66,429,212.29	28,822,312.93
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	66,429,212.29	66,595,456.29
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(37,773,143.36)
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	674,966,402.62	674,800,158.62
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга		
51600	Нөөцийн сан		

6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,186,480,739.11**	**1,148,667,595.75**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**397,792,866.00**	**406,722,500.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**-**	**-**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**22,466,266.00**	**7,274,900.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	22,466,266.00	7,274,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө	17,804,716.00	5,248,500.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал	4,661,550.00	2,026,400.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**375,326,600.00**	**399,447,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	305,852,400.00	365,329,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	305,852,400.00	365,329,800.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих		
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	38,825,400.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	38,713,800.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	111,600.00	-
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	30,648,800.00	34,117,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,648,800.00	34,117,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**416,305,170.87**	**442,705,043.36**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**416,305,170.87**	**442,705,043.36**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	415,589,022.73	425,284,236.93
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	263,992,338.00	298,161,400.00

210101	Үндсэн цалин	238,664,585.00	218,405,564.25
210102	Нэмэгдэл	219,433.00	53,287,110.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-
210104	Урамшуулал	25,108,320.00	26,468,725.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32,825,767.97	38,058,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,665,383.45	26,681,916.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,666,516.54	3,138,401.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,102,493.22	2,430,081.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	490,124.98	527,963.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,901,249.78	5,279,637.86
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	28,803,123.18	16,292,714.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,083,111.71	2,630,930.95
210302	Түлш, халаалт	8,584,154.97	8,546,266.64
210303	Цэвэр, бохир ус	15,135,856.50	5,115,516.98
210304	Байрны түрээс		
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	853,000.00	4,557,473.00
210401	Бичиг хэрэг	69,700.00	96,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун		
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	222,500.00	78,300.00
210404	Ном, хэвлэл	-	60,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	86,800.00	3,496,274.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	474,000.00	153,700.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		-
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	671,999.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/		
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/		
2105	**Нормативт зардал**	42,031,581.00	18,700,776.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	93,400.00	55,566.00
210502	Хоол, хүнс	41,762,681.00	18,527,710.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	175,500.00	117,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	393,600.00	1,933,905.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	393,600.00	1,933,905.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	-
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	-	-
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	764,500.00	720,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	354,500.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	410,000.00	720,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	45,925,112.58	46,859,968.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	145,540.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,295,600.00	974,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	44,629,512.58	45,740,228.36
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	716,148.14	17,420,806.43
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	710,877.29	250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	710,877.29	250,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	5,270.85	1,512,626.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,270.85	1,512,626.00
213304	Хөрөнгийн		
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	15,658,180.43
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	15,658,180.43
2260	**Гадаад эх үүсвэрээр**	-	-
226001	Гадаад эх үүсвэрээр		
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(18,512,304.87)**	**(35,982,543.36)**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	-	-
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	2,428,850.00	1,790,600.00

225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал Бараа материал	2,428,850.00	1,790,600.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл		
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(2,428,850.00)	(1,790,600.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(20,941,154.87)**	**(37,773,143.36)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**375,621,107.00**	**400,165,327.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	-	-
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	-	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**375,621,107.00**	**400,165,327.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	305,852,400.00	365,329,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	305,852,400.00	365,329,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	38,825,400.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	38,713,800.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	111,600.00	-
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	30,648,800.00	34,117,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,648,800.00	34,117,800.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	294,507.00	717,727.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	294,507.00	717,727.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**374,781,984.29**	**400,165,327.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**374,781,984.29**	**400,165,327.00**

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**373,771,329.15**	**382,034,453.57**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	263,992,330.26	298,161,400.00
210101	Үндсэн цалин	227,761,700.00	207,930,254.77
210102	Нэмэгдэл	26,905,630.26	69,989,225.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,068,800.00
210104	Урамшуулал	9,325,000.00	19,173,119.33
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32,785,775.71	38,098,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,502,175.71	26,934,611.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,321,000.00	2,986,571.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,856,800.00	2,369,216.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	464,200.00	527,962.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,641,600.00	5,279,637.84
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	28,803,123.18	16,292,714.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,083,111.71	2,630,930.95
210302	Түлш, халаалт	8,584,154.97	8,546,266.64
210303	Цэвэр, бохир ус	15,135,856.50	5,115,516.98
210304	Байрны түрээс		
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,008,700.00	5,589,858.00
210401	Бичиг хэрэг	525,400.00	96,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун		
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	222,500.00	78,300.00
210404	Ном, хэвлэл	-	60,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	86,800.00	5,180,258.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	174,000.00	174,100.00
2105	**Нормативт зардал**	44,364,900.00	19,152,376.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	93,400.00	150,566.00
210502	Хоол, хүнс	41,737,200.00	18,468,710.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,534,300.00	533,100.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	593,600.00	2,166,905.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210604	Урсгал засвар	593,600.00	2,166,905.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	764,500.00	720,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	354,500.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	410,000.00	720,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,458,400.00	1,853,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	153,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,458,400.00	1,700,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,010,655.14**	**18,130,873.43**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,005,384.29	960,067.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	294,507.00	717,727.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	710,877.29	242,340.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,194.03	1,512,626.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,194.03	1,512,626.00
213304	Хөрөнгийн		
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,076.82	15,658,180.43
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,076.82	15,658,180.43
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**839,122.71**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**1,250,000.00**	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,250,000.00**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	1,250,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	1,250,000.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(1,250,000.00)**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(410,877.29)	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	410,877.29	-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	445,045,124.20	675,050,502.12	87,286,267.66	1,207,381,893.98
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	84,099.50	84,099.50
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**445,045,124.20**	**675,050,502.12**	**87,370,367.16**	1,207,465,993.48
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(84,099.50)	-	(84,099.50)
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(20,941,154.87)	(20,941,154.87)
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**445,045,124.20**	**674,966,402.62**	**66,429,212.29**	1,186,440,739.11
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**445,045,124.20**	**674,966,402.62**	**66,429,212.29**	1,186,440,739.11
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	166,244.00	166,244.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**445,045,124.20**	**674,966,402.62**	**66,595,456.29**	1,186,606,983.11
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(166,244.00)	-	(166,244.00)
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(37,773,143.36)	(37,773,143.36)
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**445,045,124.20**	**674,800,158.62**	**28,822,312.93**	1,148,667,595.75

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ

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**	399447600.00	382276793.57
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	399447600.00	382276793.57
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	399197600.00	382034453.57
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	298161400.00	298161400.00
210101	Үндсэн цалин	190414700.00	207930254.77
210102	Нэмэгдэл	82829800.00	69989225.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2160000.00	1068800.00
210104	Урамшуулал	22756900.00	19173119.33
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	38098000.00	38098000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26220300.00	26934611.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2969400.00	2986571.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2375500.00	2369216.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	593900.00	527962.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5938900.00	5279637.84
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31887400.00	16292714.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	6459500.00	2630930.95
210302	Түлш, халаалт	10977100.00	8546266.64
210303	Цэвэр, бохир ус	14450800.00	5115516.98
210304	Байрны түрээс		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5591400.00	5589858.00
210401	Бичиг хэрэг	96700.00	96700.00
210402	Тээвэр, шатахуун		
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	78,300.00	78,300.00
210404	Ном, хэвлэл	60,500.00	60,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,181,800.00	5,180,258.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	174,100.00	174,100.00

210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	**Нормативт зардал**	20,403,500.00	19,152,376.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	150,600.00	150,566.00
210502	Хоол, хүнс	19,719,100.00	18,468,710.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	533,800.00	533,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,230,400.00	2,166,905.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	2,230,400.00	2,166,905.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	98,800.00	-
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	98,800.00	-
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	720,000.00	720,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,006,700.00	1,853,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	306,400.00	153,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,700,300.00	1,700,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	250,000.00	242,340.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	250,000.00	242,340.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	250,000.00	242,340.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	399,447,600.00	416,618,406.43
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	365,329,800.00	366,842,426.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих		
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	365,329,800.00	366,842,426.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	34,117,800.00	49,775,980.43

132001	Орон нутгийн төсвөөс	34,117,800.00	49,775,980.43
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	27.50	27.50
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	9.50	9.50
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	1.00	1.00
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	-	-
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	1.00	1.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	1.00	1.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**27.50**	**27.50**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)		
650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	15.00	15.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	12.50	12.50

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 Орхон аймгийн 6-р цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Орхон аймгийн 6-р цэцэрлэгийн эрхлэгч Э.Ганцэцэг 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 бараа материалын анхан анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу талаар өгсөн зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын гэрээт ажилтан Б.Оюунтуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Орхон аймгийн 6-р цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 25-ний өдрийн 02 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Орхон аймгийн 6-р цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хүүхдийн эрх, оролцоог дэмжиж, бага насны хүүхдэд сургуулийн өмнөх боловсрол олгох ажлыг чанартай зохион байгуулж, сургалтын таатай орчин бүрдүүлж ажиллах зорилготой.

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 6-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.

БСШУЯ-ны Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газар 2020 онд харьяа Орхон аймгийн 6-р цэцэрлэгийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.
Хяналт шинжилгээ үнэлгээ, дотоод аудитын газар нь 2020 онд шилэн дансанд хяналт хийгээгүй бөгөөд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсаар улирал бүр тайлангаа илгээж байна.

Орхон аймгийн 6-р цэцэрлэгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага 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 АДБОУС2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр Нийт орлогыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны эхний хагас жилийн орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогын 227,267.3 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 2,272.7 мянган төгрөгөөр тооцсон ба гүйцэтгэлийн үе шатанд хувь хэмжээг өөрчлөөгүй бөгөөд 406,722.5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 4,067.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тогтоолоо.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Орхон аймгийн 6-р цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 37,813.15 мянган төгрөгөөр буюу 3.2 хувиар буурсан байна. Нийт хөрөнгийн бууралт нь тайлант оны элэгдлийн зардалтай холбоотой байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага			
Урьдчилгаа			

Бараа материал	41,085.31	43,763.89	2,678.58
Үндсэн хөрөнгө	1,145,395.42	1,104,903.69	-40,491.73
Нийт хөрөнгө	**1,186,480.73**	**1,148,667.59**	**-37,813.15**
Өр төлбөр	40.0	0	
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,186,440.73	1,148,667.59	**-37,813.15**
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,186,440.73**	**1,148,667.59**	**-37,813.15**

Мөнгөн хөрөнгө болон авлагын данс үлдэгдэлгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 43,763.89 мянган төгрөг болж 2,678.58 мянган төгрөгөөр өссөн нь ковидтой холбоотой үйл ажиллагаа явуулаагүйн улмаас аж ахуйн материал буюу эцэг эхээс бэлдүүлсэн ариун цэврийн хэрэгсэл, хүнсний материал, эм боох материалын үлдэгдлээс шалтгаалжээ.

Бараа материалын данснаас 671.9 мянган төгрөгийн тусгай зориулалтын материалыг тушаалаар акталсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,104,903.6 мянган төгрөг болж 40,491.7 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгө акталсан 4,240.4 мянган төгрөгийн элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Өр төлбөр данс эхний үлдэгдэл 40.0 мянган төгрөг байсан бол тайлант онд барагдуулж эцсийн үлдэгдэлгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,148,667.59 мянган төгрөг болж 37,813.15 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Орхон аймгийн 6-р цэцэрлэгийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 259,019.1 мянган төгрөгөөр буюу 38.9 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан улсын болон орон нутгийн төсвийн санхүүжилтийн орлого байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 25,383.3 мянган төгрөгөөр буюу 6.3 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, ндш, хог хаягдал устгал ариутгалын зардлууд байна. Энэ нэмэгдэл, ковид-19-тэй холбоотой хог хаягдлын болон бусад зардлыг нэмэгдүүлсэнтэй 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 444,606.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 438,407.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 45,158.6 мянган төгрөгөөр бууруулж 399,447.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 71801 /Сургуулийн өмнөх боловсрол/ хөтөлбөрийг санхүүжүүлэхээр 399,447.6 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 365,329.8 мянган

төгрөгийг улсын төсвөөс, 34,117.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 365,329.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, орон нутгийн төсвөөс 34,117.8, нийгмийн даатгалын сангаас 717.7 мянган төгрөгийн орлого орж урсгал үйл ажиллагаанд 382,276.9 мянган төгрөгийг зарцуулж 1,512.6 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлж, орон нутгийн дансанд 15,658.1 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 382,276.9 мянган төгрөг буюу 95.3 хувьтай байгаа нь байр ашиглалттай холбоотой зардлыг 15,594.7 мянган төгрөгөөр, норматив зардлыг 1,251.2 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу /хэмнэсэн/ зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь /71801/ Сургуулийн өмнөх боловсрол хөтөлбөрийн /80101/ үндсэн үйл ажиллагааны зардал арга хэмжээ 17,205.9 мянган төгрөгөөр дутуу/ байр ашиглалттай холбоотой, норматив зардлын хэмнэлт/зарцуулагдсантай холбоотой байна. Энэ нь норматив, байр ашиглалтын зардлыг байгууллагын боловсруулсан төсвөөс нэмэгдүүлж баталсантай 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.

Тус байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орлого, зарлагын гүйлгээ гараагүй 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 128 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 128 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон мэдээлэл байхгүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 5,701.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 2,576.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 202.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 акт тогтоож, 2,522.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 албан шаардлага, 400.2 мянган төгрөгийн алдаа 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. Мөнгөн гүйлгээний тайлан дээр цалингийн зардлаас хоол унааны 953.2 мянган төгрөг орлого үр дүнгийн тайлан дээр харагдахгүй байсан. Бараа материалын тайлан дээр

1,623.7 мянган төгрөгийн хүнсний материалыг шилжүүлсэн боловч салган бүртгээгүй байсныг залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

- Аудитаар 3,124.9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 202.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт хүргүүллээ. Үүнд:

1. Бичиг хэргийн зардлаас 202.7 мянган төгрөгийг иргэн Ж.Баяндалайруу шилжүүлсэн боловч бичиг хэргийн материалыг орлогод авч зарцуулаагүй зөрчил илэрсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

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

- 2,522.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.Үүнд:

1. Жилийн эцэст цалингийн зардлын хэмнэлтийг Эрхлэгч 2020.12.15-ны 44 дугаар тушаалаар цэцэрлэгийн нийт багш ажилчдад мөнгөн урамшуулал хэлбэрээ тэнцүү дүнтэй олгосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

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

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 400.2 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. Балансын данстай холбоотой асуудал

<u>1.1. Илрүүлэлт:</u>

Бараа материалын анхан шатны баримтын бүрдэл нягтлан бодогчийн гарын үсэг дутуу, хүлээн авсан ажилтан болон шаардах хуудас бичсэн ажилтны гарын үсэг бичигдээгүй.

Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 13.1 ”Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.5 “Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна”, 13.6” Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, 13.7” Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын хавсралтын НХМаягт БМ-6-г зөрчиж байна.

1.2. Эрсдэл:

Төсвийн хөрөнгө үргүй зарцуулагдах, холбогдох хууль тогтоомж зөрчих

1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материалын анхан шатны баримтын нягтлан бодогчийн гарын үсэг дутуу, хүлээн авсан ажилтан болон шаардах хуудас бичсэн ажилтны гарын үсэг бичигдээгүй зэрэг алдаа зөрчлийг дахин гаргахгүй байх.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Төсвийн захирагчийн 2021.02.23-ны өдрийн 08 тоот албан бичгээр хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: **Ц.НАРМАНДАХ**

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: **Б.ЭРДЭНЭ**

БЭЛТГЭСЭН:
ГЭРЭЭТ АЖИЛТАН: Б. Оюунтуяа **Б.ОЮУНТУЯА 2021.02.23**

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021.02.23 **Аудитын код:**ОРА-202142/СТА-ТШ3

Аудитын нэр: Орхон аймгийн 6-р цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

Шалгагдсан байгууллагын нэр: Орхон аймгийн 6-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	Бараа материалын анхан шатны баримтын бүрдэл нягтлан бодогчийн гарын үсэг дутуу, хүлээн авсан ажилтан болон шаардах хуудас бичсэн ажилтны гарын үсэг бичигдээгүй	400.2	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Э.Ганцэцэг Л.Жалбуусүрэн
2	Жилийн эцэст цалингийн зардлын хэмнэлтийг Эрхлэгч 2020.12.15-н өдрийн 44 дугаар тушаалаар цэцэрлэгийн нийт багш ажилчдад мөнгөн урамшуулал хэлбэрээ тэнцүү дүнтэй олгосон.	2522.0	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Э.Ганцэцэг Л.Жалбуусүрэн
3	Бичиг хэргийн зардлаас 202.7 мянган төгрөгийг иргэн Ж.Баяндалайруу шилжүүлсэн боловч бичиг хэргийн материалыг орлогод авч зарцуулаагүй.	202.7	Төлбөрийн акт	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ганцэцэг Л.Жалбуусүрэн
ДҮН		**3154.9**			

Бэлтгэсэн: Гэрээт ажилтан Б.Оюунтуяа

Анхан шатанд хянасан:Аудитын менежер Б.Эрдэнэ

Хоёр дахь шатанд хянасан:Дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах