ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Автотээврийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ОРА-2021-/1/-СТА-ТӨҮГ

Тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах

Утас:70359826

Цахим хаяг:orkhon@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ

Утас:70355805

Цахим хаяг:erdeneb@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Азжаргал

Утас:70350757

Цахим хаяг:azjargalb@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Орхон аймаг

2021 он

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
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан....................5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....................7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 10
3.Аудитын тайлан....................10
3.1. Ерөнхий зүйл....................10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 11
3.4. Материаллаг байдал 11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд....................12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл....................14
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....................14
3.9. Аудитын илрүүлэлт....................14
Залруулсан алдаа....................14
Орхон аймгийн Автотээврийн төвийн 2020 санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга хийгдээгүй болно. 14
Аудитын зөвлөмж....................14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 15
4. Менежментийн захидал....................15
Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 18

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 № 52
танай________-ны № ________-т

ОРХОН АЙМГИЙН
АВТОТЭЭВРИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Г.ЯДМАА 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 Автотээврийн төвийн 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 Автотээврийн төвийн 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.

D:\my doc \albanbichig\ 2021-A4.doc

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

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	63,754,645.97	65,080,149.87
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,715,204.27	60,027.90
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	1,875,097.56	-
31110	Төгрөг	1,875,097.56	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	840,106.71	60,027.90
3121	Төгрөг	840,106.71	60,027.90
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	840,106.71	60,027.90
34	УРЬДЧИЛГАА	31,314,391.00	31,314,391.00
34400	Төрийн өмчийн үйлдвэр, аж ахуйн газар	31,314,391.00	31,314,391.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	29,725,050.70	33,705,730.97
351	Түүхий эд материал	5,841,722.99	5,529,689.48
35110	Тусгай зориулалттай материал	5,841,722.99	5,529,689.48
354	Хангамжийн материал	23,883,327.71	28,176,041.49
35410	Бичиг хэргийн материал	268,227.27	410,499.99
35420	Аж ахуйн материал	1,643,999.91	3,744,587.79
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	9,566,784.98	10,020,092.71
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	163,636.36
35470	Бусад хангамжийн материал	12,404,315.55	13,837,224.64
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	902,898,269.11	900,796,187.71
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	902,898,269.11	900,796,187.71
392	Биет хөрөнгө	709,458,269.11	707,356,187.71
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	630,024,221.87	572,045,389.29
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,957,159.12)	(27,380,097.37)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	91,873,580.00	61,921,121.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(62,396,357.68)	(61,921,121.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	172,434,413.00	133,253,845.36
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(127,630,213.45)	(107,167,465.03)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,465,613.30	17,205,613.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,133,274.20)	(8,509,998.42)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	16,572,836.00	127,908,900.58
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,795,390.61)	
393	Биет бус хөрөнгө	193,440,000.00	193,440,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	193,440,000.00	193,440,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	966,652,915.08	965,876,337.58
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	966,652,915.08	924,553,176.41
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	966,652,915.08	924,553,176.41
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	587,342,457.84	488,560,301.12
51101	Өмч: - төрийн	587,342,457.84	488,560,301.12

512	Хуримтлагдсан үр дүн	379,310,457.24	435,992,875.29
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	379,310,457.24	379,310,457.24
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	56,682,418.05
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	966,652,915.08	924,553,176.41

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	530,141,221.31	485,207,495.68
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	518,077,600.21	473,564,024.54
110	Орлогын албан татвар	518,077,600.21	473,564,024.54
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	518,077,600.21	473,564,024.54
110002	Үйл ажиллагааны орлого	518,077,600.21	473,564,024.54
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,063,621.10	11,643,471.14
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,063,621.10	11,643,471.14
120002	Хүүгийн орлого	768,716.10	123,898.45
120005	Түрээсийн орлого	10,999,999.90	11,372,727.18
120009	Бусад орлого	294,905.10	146,845.51
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	409,494,360.45	428,525,077.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	409,494,360.45	428,525,077.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	408,199,360.45	426,875,077.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	279,942,325.97	303,541,770.19
210101	Үндсэн цалин	260,810,325.97	287,330,270.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,132,000.00	16,211,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,226,270.40	40,916,250.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,957,281.36	25,762,083.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,443,038.26	2,424,666.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,107,595.61	6,061,666.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	610,759.56	606,166.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,107,595.61	6,061,666.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,198,387.40	19,627,147.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,673,714.52	3,273,334.55
210302	Түлш, халаалт	5,539,979.54	6,614,466.36
210303	Цэвэр, бохир ус	970,656.90	1,616,553.56
210304	Байрны түрээс	8,014,036.44	8,122,792.78
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,541,377.21	7,216,813.23
210401	Бичиг хэрэг	2,390,000.01	1,959,931.57
210402	Тээвэр, шатахуун	3,386,000.02	2,375,076.36
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,712,877.18	2,689,805.30
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	52,500.00	192,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,109,118.20	10,505,878.55
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,764,390.92	10,024,060.37
210604	Урсгал засвар	7,344,727.28	481,818.18
2107	Томилолт, зочны зардал	-	768,000.00

210702	Дотоод албан томилолт	-	768,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,822,878.20	11,067,031.01
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,171,230.00	364,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	142,560.00	213,840.00
210807	Газрын төлбөр	290,160.00	290,160.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	302,673.22	420,913.50
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,437,754.98	1,975,817.51
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	5,030,000.00	3,080,000.00
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	3,448,500.00	4,722,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,359,003.07	33,232,186.60
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34,359,003.07	33,232,186.60
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,295,000.00	1,650,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,295,000.00	1,650,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,295,000.00	1,650,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	120,646,860.86	56,682,418.05
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	120,646,860.86	56,682,418.05

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,987,140,168.96	1,419,073,610.65
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	1,563,214,346.96	1,017,951,272.00
110	Орлогын албан татвар	1,563,214,346.96	1,017,951,272.00
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	1,563,214,346.96	1,017,951,272.00
110002	Үйл ажиллагааны орлого	557,325,264.96	493,266,680.00
110008	Шууд бус орлого	1,005,889,082.00	524,684,592.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	423,925,822.00	401,122,338.65
120	Нийтлэг татварын бус орлого	423,925,822.00	401,122,338.65
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	411,825,822.00	389,822,338.65
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	411,825,822.00	389,822,338.65
120005	Түрээсийн орлого	12,100,000.00	11,300,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,006,066,977.04	1,421,852,685.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,006,066,977.04	1,421,852,685.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	398,709,699.65	390,523,276.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	303,527,370.93	303,501,520.19
210101	Үндсэн цалин	251,886,090.20	277,634,603.82
210102	Нэмэгдэл	29,969,280.73	9,655,416.37

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,672,000.00	16,211,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,434,541.93	40,916,250.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,434,541.93	40,916,250.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,619,570.64	21,290,309.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,941,085.94	3,600,668.00
210302	Түлш, халаалт	5,750,413.30	7,275,912.79
210303	Цэвэр, бохир ус	1,357,671.40	1,778,209.11
210304	Байрны түрээс	8,570,400.00	8,635,520.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,235,461.26	4,829,619.84
210401	Бичиг хэрэг	1,206,000.00	1,029,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,853,596.36	2,792,584.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,378,164.90	1,007,385.84
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	797,700.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,699,163.64	10,176,002.56
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,414,963.64	10,176,002.56
210604	Урсгал засвар	7,284,200.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	3,130,000.00	1,648,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	768,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	3,130,000.00	880,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,163,591.25	5,881,573.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,217,530.00	448,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	50,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	290,160.00	290,160.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	297,173.22	420,913.50
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	5,166,168.03	4,722,000.00
210817	Даатгалын төлбөрт төлсөн /ТӨҮГ/	142,560.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,900,000.00	2,280,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,900,000.00	2,280,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,607,357,277.39	1,031,329,408.68
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,295,000.00	1,590,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,295,000.00	1,590,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	590,173,195.39	506,099,816.68
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	590,173,195.39	506,099,816.68
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,005,889,082.00	523,639,592.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,005,889,082.00	523,639,592.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(18,926,808.08)	(2,779,074.82)
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	768,716.10	123,898.45
140007	Хүлээн авсан хүүний орлого	768,716.10	123,898.45
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	768,716.10	123,898.45
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(18,158,091.98)	(2,655,176.37)

9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	20,873,296.25	2,715,204.27
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,715,204.27	60,027.90

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	683,008,340.20	296,034,721.38	979,043,061.58
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-95,665,882.36		-95,665,882.36
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	587,342,457.84	296,034,721.38	883,377,179.22
C07	Тайлант үеийн үр дүн		83,275,735.86	83,275,735.86
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	587,342,457.84	379,310,457.24	966,652,915.08
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	587,342,457.84	379,310,457.24	966,652,915.08
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	587,342,457.84	379,310,457.24	966,652,915.08
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-98,782,156.72		-98,782,156.72
D08	Тайлант үеийн үр дүн		56,682,418.05	56,682,418.05
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	488,560,301.12	435,992,875.29	924,553,176.41

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	456,376,073.00	392,113,276.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	456,376,073.00	392,113,276.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	456,376,073.00	390,523,276.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	356,295,800.00	303,501,520.19
210101	Үндсэн цалин	295,332,000.00	277,634,603.82
210102	Нэмэгдэл	39,549,800.00	9,655,416.37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,414,000.00	16,211,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,099,933.00	40,916,250.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,099,933.00	40,916,250.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,581,080.00	21,290,309.90

210301	Гэрэл, цахилгаан	2,420,640.00	3,600,668.00
210302	Түлш, халаалт	8,470,000.00	7,275,912.79
210303	Цэвэр, бохир ус	1,286,040.00	1,778,209.11
210304	Байрны түрээс	9,404,400.00	8,635,520.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,700,000.00	4,829,619.84
210401	Бичиг хэрэг	2,400,000.00	1,029,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,760,000.00	2,792,584.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,240,000.00	1,007,385.84
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,840,000.00	10,176,002.56
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,840,000.00	10,176,002.56
2107	Томилолт, зочны зардал	3,718,500.00	1,648,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	238,500.00	768,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	3,480,000.00	880,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,860,760.00	5,881,573.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,974,000.00	448,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,722,000.00	4,722,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	134,600.00	
210807	Газрын төлбөр	290,160.00	290,160.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300,000.00	420,913.50
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,440,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,280,000.00	2,280,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,280,000.00	2,280,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	1,590,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,590,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,590,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	389,822,338.65
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	389,822,338.65
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	389,822,338.65
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		2,715,204.27
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		60,027.90

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Орхон аймгийн Автотээврийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Г.Ядмаа 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.

Аудитыг 2021 оны 02 дүгээр сарын 15-наас 2021 оны 03 дугаар сарын 15–ны хооронд Орхон аймгийн төрийн аудитын газрын аудитын менежер Б.Эрдэнэ, аудитор Б.Азжаргал нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Орхон аймгийн Автотээврийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Орхон аймгийн төрийн аудитын газарт 2021 оны 02 сарын 25-ний өдрийн 113 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Автотээврийн төвийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь:

Автотээврийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагаын гаргасан бодлого, шийдвэрийн хэрэгжилтийг зохион байгуулах, төрийн зарим чиг үүргийг хэрэгжүүлэх болон нийгмийн хэрэгцээг хангахад оршино.

Автотээврийн төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Техникийн хяналтын үзлэгийг хуулийн хугацаанд гүйцэтгэх
- Тээврийн хэрэгслийн улсын дугаар олгох, шилжилт хөдөлгөөн хийх авто тээвэртэй холбоотой үйлчилгээг иргэн, аж ахуй нэгжүүдэд үзүүлэх
- Хот хооронд болон орон нутгийн зорчигч тээвэрлэлтийн үйл ажиллагааг зохион байгуулах
- Мэргэшсэн жолоочийн шалгалт авч , үнэмлэх олгох

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, дүрэм журам. Үүнд:

Автотээврийн тухай хууль
Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
Автотээврийн Үндэсний төвийн даргын тушаал, журам
Бусад хууль тогтоомжууд

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Орхон аймгийн Автотээврийн төв нь 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.

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 түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 10 дугаар сарын 30-ны санхүүгийн тайлангийн нийт орлого 443,864.1 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 4,438.6 мянган төгрөгөөр

тооцсон ба гүйцэтгэлийн үе шатанд хувь хэмжээг өөрчлөөгүй бөгөөд нийт орлого 485,207.5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 4,852.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тогтоолоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Орхон аймгийн Автотээврийн төв 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 42,099.7 мянган төгрөгөөр буюу 14.5 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	2,715.2	60.0	-2,655.2
Авлага	0	0	0
Урьдчилгаа	31,314.4	31,314.4	0
Бараа материал	29,725.0	33,705.7	3,980.7
Үндсэн хөрөнгө	709,458.3	666,033.0	-43,425.0
Нийт хөрөнгө	966,652.9	924,553.2	-42,099.7
Өр төлбөр	0	0	0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	966,652.9	924,553.2	-42,099.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	966,652.9	924,553.2	-42,099.7

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 33,705.7 мянган төгрөг болж 3,980.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь тусгай зориулалтын материал болон хангамжийн материалыг АТҮТөвөөс хоорондын тооцоогоор шилжүүлэн авсанаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 666,033.0 мянган төгрөг болж 43,425.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант хугацаанд АТҮТөв рүү Соната-8 маркийн суудлын автомашин хоорондын тооцоогоор шилжүүлсэнээс шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн данс үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 24,747.5 мянган төгрөгийн өртөгтэй, 24,747.5 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй суудлын автомашиныг АТҮТөвөөс шилжүүлэн авсанаас шалтгаалсан байна.

Орхон аймгийн Автотээврийн төв нь нийт 531,829.2 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээс 485,083.4 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж орлогын төлөвлөгөө 8.8 хувиар тасарсан байна. Энэ нь улс орон нутгийг хамарсан COVID-19 цар тахлаас шалтгаалсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг байдлын өөрчлөлт гарсан нь цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал байна. Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн “Төрийн албан хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” 472 дугаар тогтоолоор цалин нэмэгдсэнтэй холбоотой

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 531,829.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Дээд шатны төсвийн захирагч тухайн байгууллагын төсвийн төслийг 492,840.71 мянган төгрөгөөр баталж зарцуулах эрх олгосон байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 492,840.7 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 466,548.7 мянган төгрөгийг үйл ажиллагаандаа зарцуулсан бөгөөд 26,292.0 мянган төгрөгийг дээд шатны төсвийн захирагчид буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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

Улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлого

Тус байгууллага нь улсын төсөвт 531,829.2 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 485,083.4 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 91.2 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2 Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөв	Гүйц	Зөрүү	Хувь
Техникийн хяналтын үзлэг	342,000.0	382,236.1	40,236.1	111.7
Хот хоорондын зорчигч тээвэрлэлтийн 8%	125,229.2	47,828.6	-77,400.6	-26.2
Орон нутгийн зорчигч тээвэрлэлтийн 4%	20,000.0	16,978.1	-3,021.9	-11.8
Түрээсийн орлого	12,000.0	11,372.7	-627.3	-10.5
Бүртгэлийн үйлчилгээний орлого	32,600.0	26,341.09	-6,259.0	-12.4
Гэрлийн тусгал өөрчлөх орлого		180.0	180.0	
Бусад орлого				
Нийт орлогын дүн	531,829.2	485,083.39	46,745.81	8.8

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого 46,745.81 мянган төгрөгөөр тасарсан шалтгаан нь Улсын болон орон нутгийн сонгууль, мөн ковид-19 өвчний тархалтаас шалтгаалан Гамшгаас хамгаалах бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжиж хөл хорио тогтоосны улмаас 2020 оны 11 дүгээр сарын 12-ны өдрөөс 2020 оны 12 дугаар сарын 01-ны өдөр хүртэл тус төвийн үйл ажиллагаа бүрэн зогссонтой холбоотой байна.

Нэмэлт санхүүжилт

Орхон аймгийн Автотээврийн төв нь нэмэлт санхүүжилтийн дансгүй болно.

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 148 мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Орхон аймгийн Автотээврийн төвд 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1 албан шаардлага, 3 зөвлөмж 100 хувийн хэрэгжилттэй байна.

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

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт							
Албан шаардлага	1	16,583.7	1	16,583.7			
Зөвлөмж	3	4,442.9	3	4,442.9			
Нийт дүн	**4**	**21,026.6**	**4**	**21,026.6**			

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 3,081.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэнээс 3,081.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Орхон аймгийн Автотээврийн төвийн 2020 санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга хийгдээгүй болно.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Орхон аймгийн Автотээврийн төвийн 2020 санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил гараагүй болно.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар нийт илэрсэн 3,081.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэнээс 3,081.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өгч менежментийн захидалд тусгав.

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

2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Орхон аймгийн Автотээврийн төвд үнэт цаас болон эд хөрөнгийн тооллого хийх шаардлагатай гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

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

Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Шатахууны анхан шатны болон зарцуулалтын баримт хангалтгүй баримтаар 502.0 мянган төгрөгийн шатахууныг илүү тооцож олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухайхуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх" 41.2.2-д "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалаар батлагдсан “жишиг норм батлах тухай” тушаалын 1 дүгээр хавсралтын “автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах жишиг норм”-той нийцэхгүй байна.

1.2. <u>Эрсдэл:</u>

Төсвийн хөрөнгө үргүй зарцуулагдах, холбогдох хууль тогтоомж зөрчих

1.3. <u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Автомашины шатахуун зарцуулалтын хэмжээг туршилт хийж баталгаажуулж, бодит зарцуулалтыг үнэн зөв тодорхойлж, шатахууныг зарцуулах.

2. <u>Илрүүлэлт:</u>

Бараа материал худалдан авах орлого, зарлага, хүлээн авсан хүлээлгэн өгсөн, шаардах хуудаст гарын үсэг зураагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй 289.4 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийсэн. Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 13.6-д "анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 13.7-д "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Сангийн сайдын 347-р тушаал "өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны маягтыг нөхөх заавар"-тай нийцэхгүй байна.

2.1. <u>Эрсдэл:</u>

Хөрөнгө шамшигдах, хяналт алдагдах, хууль тогтоомж зөрчих.

2.2. **<u>Өгсөн зөвлөмж</u>:**

Бараа материалын бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй баримтаар гүйлгээ хийхгүй байх.

3. **<u>Илрүүлэлт:</u>**

Тус байгууллага нь харилцах данснаасаа мөнгөн кассаар дамжуулан бэлэн мөнгөөр ажил үйлчилгээ явуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Сангийн сайдын 276 тушаалаар баталсан мөнгөн кассын журмын 6.3-д" төсвийн байгууллага нь бага хэмжээний үнийн дүнтэй бараа, ажил үйлчилгээний болон банкны харилцах дансгүй этгээдийн төлбөрийг бэлэн мөнгөөр гүйцэтгэх ба бараа ажил үйлчилгээний төлбөрийн нийт дүн нь 300,000 (гурван зуун мянга) төгрөг, тээвэр шатахууны хэмжээ 500,000 (таван зуун мянга) төгрөгөөс хэтрэхгүй байна", Сангийн сайдын 347 дугаар тушаал "өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны маягтыг нөхөх заавар"-тай тус тус нийцэхгүй байна.

3.1. <u>Эрсдэл:</u>

Төсвийн хөрөнгө үргүй зарцуулагдах, холбогдох хууль тогтоомж зөрчих

3.2. <u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Бэлэн мөнгөөр ажил үйлчилгээ явуулж зарлага гаргахдаа Сангийн сайдын 276 тушаалаар баталсан мөнгөн кассын журмын 6.3-г хэрэгжүүлж ажиллах.

3.3. <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u>

Төсвийн захирагчийн 2021.03.15-ны өдрийн 165 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.

ТАЙЛАН БИЧСЭН:

Бэлтгэсэн: Аудитор	Б.Азжаргал	Огноо
Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер	Б.Эрдэнэ	Огноо
Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор	Ц.Нармандах	Огноо

Орхон аймгийн Автотээврийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Бараа материалын бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй баримтаар гүйлгээ хийхгүй байх.

3. **Илрүүлэлт:**

Тус байгууллага нь харилцах данснаасаа мөнгөн кассаар дамжуулан бэлэн мөнгөөр ажил үйлчилгээ явуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Сангийн сайдын 276 тушаалаар батлагдсан мөнгөн кассын журмын 6.3-д" төсвийн байгууллага нь бага хэмжээний үнийн дүнтэй бараа, ажил үйлчилгээний болон банкны харилцах дансгүй этгээдийн төлбөрийг бэлэн мөнгөөр гүйцэтгэх ба бараа ажил үйлчилгээний төлбөрийн нийт дүн нь 300,000 (гурван зуун мянга) төгрөг, тээвэр шатахууны хэмжээ 500,000 (таван зуун мянга) төгрөгөөс хэтрэхгүй байна", Сангийн сайдын 347 дугаар тушаал "өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны маягтыг нөхөх заавар"-тай тус тус нийцэхгүй байна.

3.1. Эрсдэл:

Төсвийн хөрөнгө үргүй зарцуулагдах, холбогдох хууль тогтоомж зөрчих

3.2. Өгсөн зөвлөмж:

Бэлэн мөнгөөр ажил үйлчилгээ явуулж зарлага гаргахдаа Сангийн сайдын 276 тушаалаар баталсан мөнгөн кассын журмын 6.3-г хэрэгжүүлж ажиллах.

3.3. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Төсвийн захирагчийн 2021.03.15-ны өдрийн 165 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.

ТАЙЛАН БИЧСЭН:

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Азжаргал Огноо

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер Б.Эрдэнэ Огноо 2021.02.25

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

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021.03.10

Аудитын нэр: Орхон аймгийн Автотээврийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

Аудитын код: ОРА-2021/1/СТА-ТӨҮГ

Шалгагдсан байгууллагын нэр: Орхон аймгийн Автотээврийн төв

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	Шатахууны анхан шатны болон зарцуулалтын баримт хангалтгүй баримтаар шатахууныг илүү тооцож олгосон байна.	502.3	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	Г.Ядмаа Б.Дэлгэрсайхан
2	Бараа материал худалдан авах орлого, зарлага, хүлээн авсан хүлээлгэн өгсөн, шаардах хуудаст гарын үсэг зураагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй	289.4	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	Г.Ядмаа Б.Дэлгэрсайхан
3	Тус байгууллага нь харилцах данснаасаа мөнгөн кассаар дамжуулан бэлэн мөнгөөр ажил үйлчилгээ явуулсан байна.	2,290.0	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	Г.Ядмаа Б.Дэлгэрсайхан
ДҮН		**3,081.7**			

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Азжаргал Огноо

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер Б.Эрдэнэ Огноо

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

Орхон аймгийн Автотээврийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Орхон аймгийн Автотээврийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021.03.10			ОРА-2021/1/СТА-ТӨҮГ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Орхон аймгийн Автотээврийн төв		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	Шатахууны анхан шатны болон зарцуулалтын баримт хангалтгүй баримтаар шатахууныг илүү тооцож олгосон байна.	502.3	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	Г.Ядмаа Б.Дэлгэрсайхан
2	Бараа материал худалдан авах орлого, зарлага, хүлээн авсан хүлээлгэн өгсөн, шаардах хуудаст гарын үсэг зураагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй	289.4	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	Г.Ядмаа Б.Дэлгэрсайхан
3	Тус байгууллага нь харилцах данснаасаа мөнгөн кассаар дамжуулан бэлэн мөнгөөр ажил үйлчилгээ явуулсан байна.	2,290.0	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	Г.Ядмаа Б.Дэлгэрсайхан
	ДҮН	**3,081.7**			

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Азжаргал Огноо 10/10

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер Б.Эрдэнэ Огноо 2021.03.10

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

6117143690
ФАА0073 9042806

ОРА-2021-/1/-СТА-ТӨҮГ 15