ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орон нутгийн өмчийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ОРА-2021-/10/-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

Аудитор: Б.Азжаргал

Утас:70350757

Цахим хаяг:azjargalb@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
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 ... 8
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 ... 12
3.1. Ерөнхий зүйл ... 12
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй ... 12
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт ... 13
3.4. Материаллаг байдал ... 13
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд ... 13
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт ... 14
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл ... 15
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ... 16
3.9. Аудитын илрүүлэлт ... 16
Залруулсан алдаа ... 16
Аудитын зөвлөмж ... 16
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд ... 16
4. Менежментийн захидал ... 16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт ... 19

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 № 60

танай____________-ны №_____________-т

ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИЙН ГАЗРЫН ДАРГА Л.ОЮУНГЭРЭЛ 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 Орон нутгийн өмчийн газрын 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.

Орон нутгийн өмчийн газрын 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	6,971,195.00	6,501,650.80
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6,971,195.00	6,501,650.80
351	Түүхий эд материал	5,723,095.00	5,692,550.80
35110	Тусгай зориулалттай материал	5,723,095.00	5,692,550.80
354	Хангамжийн материал	1,248,100.00	809,100.00
35410	Бичиг хэргийн материал	319,400.00	169,100.00
35420	Аж ахуйн материал	269,200.00	208,500.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	85,000.00	-
35450	Барилгын засварын материал	556,500.00	431,500.00
35460	Хүнсний материал	18,000.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	52,842,854,736.77	39,931,304,643.30
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	52,842,854,736.77	39,931,304,643.30
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	51,559,438,181.80	38,831,931,814.80
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	9,793,126,452.02	10,339,044,344.60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(183,475,579.32)	(360,191,770.08)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	304,645,051.00	347,113,051.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(95,944,828.35)	(121,450,954.01)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	359,234,441.00	368,140,585.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(242,257,923.43)	(278,186,059.69)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	58,842,919.00	77,961,663.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,579,486.89)	(28,293,147.64)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	441,884,948.13	441,586,956.42
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,702,890.36)	(75,222,330.00)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	41,183,665,079.00	28,121,429,476.00
393	Биет бус хөрөнгө	1,283,416,554.97	1,099,372,828.50
39301	Програм хангамж	1,250,000.00	1,250,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(124,999.98)	(374,999.94)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,476,140,966.00	1,430,520,966.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(193,849,411.05)	(332,023,137.56)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	52,849,825,931.77	39,937,806,294.10
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	52,849,825,931.77	39,937,806,294.10
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	52,849,825,931.77	39,937,806,294.10
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	801,314,000.00	801,314,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	49,402,796,622.47	36,504,164,737.28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	49,402,796,622.47	49,416,184,374.95
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(12,912,019,637.67)

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,645,715,309.30	2,632,327,556.82
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГ Ө ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	52,849,825,931.77	39,937,806,294.10

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)	28,700,858,443.00	11,862,924,717.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	28,412,728,043.00	9,735,695,442.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого	28,412,728,043.00	9,735,695,442.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	28,412,728,043.00	9,735,695,442.40
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	51,315,000.00	55,980,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	28,361,413,043.00	9,679,715,442.40
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	288,130,400.00	2,127,229,275.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	47,564,900.00	1,852,155,775.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	1,830,049,075.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,000,000.00	1,018,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	19,564,900.00	21,088,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	240,565,500.00	275,073,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	240,565,500.00	275,073,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	759,241,825.94	2,663,644,638.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	759,241,825.94	2,663,644,638.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	713,809,392.32	756,219,895.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	143,462,687.00	170,165,578.00
210101	Үндсэн цалин	105,341,007.00	109,230,452.00
210102	Нэмэгдэл	30,057,680.00	54,129,129.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,064,000.00	6,805,997.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,693,043.83	21,970,474.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,858,254.77	15,139,205.82

210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,197,444.50	1,486,436.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,244,300.00	1,448,398.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	309,288.02	333,426.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,083,756.54	3,563,006.17
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,977,062.71	7,772,579.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	531,180.68	190,406.42
210302	Түлш, халаалт	6,828,435.44	7,501,427.69
210303	Цэвэр, бохир ус	617,446.59	80,745.16
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,297,971.84	36,197,600.00
210401	Бичиг хэрэг	14,363,397.45	10,446,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,974,500.00	3,952,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	19,405,074.39	21,155,600.00
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	148,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	495,000.00	495,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,289,900.00	39,422,673.00
210604	Урсгал засвар	2,289,900.00	39,422,673.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,742,600.00	4,418,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,742,600.00	4,418,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,593,043.00	23,717,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,604,920.00	15,380,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	1,900,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	86,100.00	42,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00
210807	Газрын төлбөр	4,800,023.00	5,495,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	465,753,083.94	452,555,890.89
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	32,411,730.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	433,341,353.94	452,555,890.89
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,432,433.62	1,907,424,743.59
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,475,278.00	13,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,475,278.00	13,500,000.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	31,957,155.62	1,893,924,743.59
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,957,155.62	1,893,924,743.59
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	27,941,616,617.06	9,199,280,078.51
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,744,534,582.97	22,111,299,716.18
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	68,832,380.97	242,337,253.18
225003	Хөрөнгө оруулалтын гарз	2,675,702,202.00	21,868,962,463.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(2,744,534,582.97)	(22,111,299,716.18)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	25,197,082,034.09	(12,912,019,637.67)

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)	345,581,736.00	2,189,766,135.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	51,315,000.00	55,980,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	51,315,000.00	55,980,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	51,315,000.00	55,980,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	51,315,000.00	55,980,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	294,266,736.00	2,133,786,135.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	47,564,900.00	1,852,155,775.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	1,830,049,075.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,000,000.00	1,018,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	19,564,900.00	21,088,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	240,565,500.00	275,073,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	240,565,500.00	275,073,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	6,136,336.00	6,556,860.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	6,136,336.00	6,556,860.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	329,212,036.00	2,179,866,135.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	329,212,036.00	2,179,866,135.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	277,643,266.38	265,884,531.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	144,179,435.00	170,165,578.00
210101	Үндсэн цалин	106,057,755.00	109,230,452.00
210102	Нэмэгдэл	30,057,680.00	54,129,129.00

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,064,000.00	6,805,997.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,693,043.83	21,970,474.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,858,254.77	15,139,205.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,197,444.50	1,486,436.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,244,300.00	1,448,398.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	309,288.02	333,426.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,083,756.54	3,563,006.17
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,977,062.71	7,772,579.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	531,180.68	190,406.42
210302	Түлш, халаалт	6,828,435.44	7,501,427.69
210303	Цэвэр, бохир ус	617,446.59	80,745.16
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,418,699.84	35,496,400.00
210401	Бичиг хэрэг	11,561,325.45	9,800,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,897,300.00	3,897,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	19,405,074.39	21,155,600.00
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	148,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	495,000.00	495,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,344,400.00	2,344,400.00
210604	Урсгал засвар	2,344,400.00	2,344,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,742,600.00	4,418,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,742,600.00	4,418,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,876,295.00	23,717,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,604,920.00	15,380,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	1,900,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	86,100.00	42,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00
210807	Газрын төлбөр	4,083,275.00	5,495,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,411,730.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	32,411,730.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	51,568,769.62	1,913,981,603.59
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,611,614.00	20,056,860.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	6,136,336.00	6,556,860.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,475,278.00	13,500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	31,957,155.62	1,893,924,743.59
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,957,155.62	1,893,924,743.59
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	16,369,700.00	9,900,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	16,369,700.00	9,900,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	16,369,700.00	9,900,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	16,369,700.00	9,900,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	16,369,700.00	9,900,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(16,369,700.00)	(9,900,000.00)

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	801,314,000.00	2,645,715,309.30	49,402,796,622.47	52,849,825,931.77
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	13,387,752.48	13,387,752.48
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	13,387,752.48	13,387,752.48
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(13,387,752.48)	-	(13,387,752.48)
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(12,912,019,637.67)	(12,912,019,637.67)
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	801,314,000.00	2,632,327,556.82	36,504,164,737.28	39,937,806,294.10

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт		Тайлант оны	
		Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	313,624,580.38	331,052,200.00	289,284,531.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	297,254,880.38	331,052,200.00	289,284,531.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	277,643,266.38	317,552,200.00	275,784,531.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	144,179,435.00	185,989,100.00	170,165,578.00
210101	Үндсэн цалин	106,057,755.00	120,455,500.00	109,230,452.00
210102	Нэмэгдэл	30,057,680.00	57,469,600.00	54,129,129.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,064,000.00	8,064,000.00	6,805,997.00
210104	Урамшуулал			

210105	Гэрээт ажлын хөлс			
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,693,043.83	23,248,700.00	21,970,474.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,858,254.77	15,809,100.00	15,139,205.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,197,444.50	1,859,900.00	1,486,436.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,244,300.00	1,487,900.00	1,448,398.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	309,288.02	372,000.00	333,426.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,083,756.54	3,719,800.00	3,563,006.17
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,977,062.71	18,877,000.00	7,772,579.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	531,180.68	1,920,000.00	190,406.42
210302	Түлш, халаалт	6,828,435.44	15,357,000.00	7,501,427.69
210303	Цэвэр, бохир ус	617,446.59	1,600,000.00	80,745.16
210304	Байрны түрээс			
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,418,699.84	35,496,400.00	35,496,400.00
210401	Бичиг хэрэг	11,561,325.45	9,800,000.00	9,800,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,897,300.00	3,897,300.00	3,897,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	19,405,074.39	21,155,600.00	21,155,600.00
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	148,500.00	148,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	495,000.00	495,000.00	495,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,344,400.00	12,244,400.00	12,244,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	9,900,000.00	9,900,000.00
210604	Урсгал засвар	2,344,400.00	2,344,400.00	2,344,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,742,600.00	11,047,600.00	4,418,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,742,600.00	11,047,600.00	4,418,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,876,295.00	24,049,000.00	23,717,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,604,920.00	15,380,000.00	15,380,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	1,900,000.00	1,900,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	400,000.00	400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	86,100.00	314,000.00	42,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	60,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00	500,000.00
210807	Газрын төлбөр	4,083,275.00	5,495,000.00	5,495,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,411,730.00	6,600,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	32,411,730.00	6,600,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,611,614.00	13,500,000.00	13,500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,611,614.00	13,500,000.00	13,500,000.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	6,136,336.00	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,475,278.00	13,500,000.00	13,500,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	16,369,700.00	-	-

2200	Дотоод эх үүсвэрээр	16,369,700.00	-	-
223001	Бусад хөрөнгө	16,369,700.00	-	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	298,016,836.00	331,052,200.00	289,284,531.41
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	240,565,500.00	275,073,500.00	233,304,531.41
132001	Орон нутгийн төсвөөс	240,565,500.00	275,073,500.00	233,304,531.41
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	6,136,336.00	-	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	6,136,336.00	-	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	51,315,000.00	55,978,700.00	55,980,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	51,315,000.00	55,978,700.00	55,980,000.00

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 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Орон нутгийн өмчийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Л.Оюугэрэл 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 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд Орхон аймаг дахь төрийн аудитын газрын менежер Б.Эрдэнэ, аудитор Б.Азжаргал нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Орон нутгийн өмчийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Орхон аймаг дахь аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 20-ний өдрийн 56 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Орон нутгийн өмчийн газар байгууллагын хүний нөөцийн мэргэшсэн, тогтвортой хөгжлийг хангах, албан хаагчдын нийгмийн баталгааг сайжруулах зорилтын хүрээнд дараах зорилтыг дэвшүүлэн ажиллажээ. Үүнд:

- Хүний нөөцийн богино болон урт хугацааны төлөвлөлтийг боловсруулан хэрэгжилтийг ханган ажиллаж байна.Үүнд:
- Ээлжийн амралттай холбоотой богино хугацааны төлөвлөлт /жил бүр/
- Жирэмсэний болон амаржсаны холбоотой богино хугацааны төлөвлөлт /жил бүр/
- Албан хаагчдын сургалт, нийгийн баталгааг хангах хөтөлбөр /3 жилээр/-ийг баталж, мөрдөн хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.
- Байгууллагын албан хаагчид бүгд 3-аас дээш жил тогтвор суурьшилтай ажилласан мэргэшсэн,чадварлаг албан хаагчид байна.

- Байгууллагын бүх албан хаагчид Засгийн газрын 2020 оны 218 дугаар тогтоолын дагуу "Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө боловсруулж батлах, ажлын гүйцэтгэл, үр дүн, мэргэшлийн түвшинг үнэлэх журам", Засгийн газрын Хэрэг эрхлэх газрын даргын 2020 оны 100 дугаар тушаалаар батлагдсан зааврын дагуу гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө боловсруулан батлуулж ажилдаа мөрдлөг болгож байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Монгол Улсын Засгийн газрын 2018 оны 382 дүгээр тогтоолын 1,2,3,7,5 хавсралт.
- Монгол Улсын Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоол.
- Төрийн алба хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай /ЗГ-ын 472 дугаар тогтоолын 2,9-р хавсралт.
- 2020 оны "Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө боловсруулж батлах, ажлын гүйцэтгэл, үр дүн, мэргэшлийн түвшинг үнэлэх журам –ын 8 дугаар зүйлийн 8,9 дэх заалт".

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Орон нутгийн өмчийн газар нь санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогогын баримт бичиг, 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 байдлыг тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны хагас жилийн орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогын 286,595.8 мянган төгрөгийн 1 хувиар 2,865.9 мянган төгрөгөөр тооцсон ба гүйцэтгэлийн үе шатанд хувь хэмжээг өөрчлөөгүй бөгөөд жилийн эцсийн нийт орлогын 11,862,924.7 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 118,629.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тогтоолоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Орон нутгийн өмчийн газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаар нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 12,912,019.6 мянган төгрөгөөр буюу 13.2 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	0,0	0,0	0,0

Авлага	0,0	0,0	0,0
Урьдчилгаа	0,0	0,0	0,00
Бараа материал	6,971.19	6,501.65	-469.54
Үндсэн хөрөнгө	52,842,854.13	39,931,304.64	-12,911,549.49
Нийт хөрөнгө	**52,849,825.93**	**39,937,806.29**	**-12,912,019.64**
Өр төлбөр	0,0	0,0	
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	0,0	0,0	
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	52,849,825.93	**39,937,806.29**	-12,912,019,64

Бараа материалын дансны эцсийн үлдэгдэл 6,501.6 мянган төгрөг болж 469.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь бэлэн бүтээгдэхүүний үлдэгдэл буурснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны эцсийн үлдэгдэл 39,931,304.6 мянган төгрөг болж 12,911,549.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь байгууллага хооронд балансаас балансад шилжүүлсэн 26,310.0 мянган төгрөг, дуудлага худалдаагаар худалдагсан 263,856.8 мянган төгрөг, акталсан 16,638.1 мянган төгрөг, ашиглалтаар хүлээлгэн өгсөн дуусаагүй барилга 12,604,744.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тус тус данснаас хассанаас үүдэлтэй 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 байгууллага 2020 оны төсвийн төслөө 381,088.9 мянган төгрөгөөр төлөвлөн төсвийн захирагчид хүргүүлсэн бөгөөд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 50,036.7 мянган төгрөгөөр бууруулан 331,052.2 мянган төгрөгөөр баталж, үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх төсөл хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 331,052.2 мянган төгрөгийн төсөв батласнаас 275,072.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 55,980.0 мянган төгрөгийг Эрдэнэт сангаас тус тус санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 275,072.2 мянган төгрөг, Эрдэнэт сангаас 55,980.0 нийт 331,052.2 мянган төгрөгийн санхүүжилтыг авч, урсгал үйл ажиллагааны зардалд 289,284.5 мянган төгрөгийг зарцуулж 41,767.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт 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

Хүснэгт 2 Төвлөрүүлэх орлого /мянган.төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөв	Гүйц	Зөрүү	Хувь
Эхний үлдэгдэл	**22,562,923.7**			

Монгол Улсын хөгжлийн банкинд	1,475,435.1			
Эцсийн үлдэгдэл		**21,087,488.6**		

Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлого

Хүснэгт 2,1 Төвлөрүүлэх орлого /мянган.төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөв	Гүйц	Зөрүү	Хувь
Төсвийн ерөнхий дансанд	43,200.6	43,200.6		
Эрдэнэт санд	332,502.1	332,502.1		
Нийт дүн	**375,702.7**	**375,702.7**		

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.

Баян-Өндөр сум, Цагаанчулуут багийн нутагт байрлах эд хөрөнгийн эрхийн улсын бүртгэлийн Ү-2101024162 дугаартай, 315 айлын 14541 м2 талбай бүхий орон сууцны байр, 42 автомашины зогсоол, нийтийн эзэмшлийн зам талбайн барилгыг нийт 18,401,953.6.мянган төгрөгөөр “Очир Ундраа” ХХК барьж 2020 оны 02 дугаар сарын 20-ны өдөр 06-а/20 дугаарын улсын комиссын актаар байнгын ашиглалтад хүлээлгэн өгсөн байна. Монгол Улсын Засгийн газрын 2019 оны 06 дугаар сарын 05-ны өдрийн 223 дугаар тогтоолоор 315 айлын орон сууцны барилгыг Орхон аймгийн түрээсийн орон сууцны санд шилжүүлсэн. Уг тогтоолоор орон сууцны барилгыг барихад зарцуулсан 18,401,953.6 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүүгийн төлбөрийг 5 жилд багтаан Монгол Улсын Хөгжлийн банкинд эргэн төлөх арга хэмжээг аймгийн Засаг даргад үүрэг болгожээ.

Гэрээний дагуу 18,401,953.6 мянган төгрөгийн өртөгт жилийн 6 хувийн хүү тооцож 5 жилийн хугацаанд зээл, зээлийн хүүгийн хамт төлөхөд нийт 22,562,923.7 мянган төгрөг, зөвхөн зээлийн хүүд 4,160,970.2 мянган төгрөгийг 5 жилийн хугацаанд төлөхөөр байна.

Үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого /тендерийн материал/ 21,088.0 мянган төгрөг, түрээсийн орон сууцны 315 айлын түрээс 1,830,049.8 мянган төгрөг нийт 1,851,137.8 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулсан зардал санхүүжүүлээгүй бөгөөд 43,200.6 мянган төгрөгийг төсвийн ерөнхий дансанд, 332,502.1 мянган төгрөгийг Эрдэнэт санд, 1,475,435.1 мянган төгрөгийг Монгол Улсын хөгжлийн банкинд тус тус төвлөрүүлжээ.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Орон нутгийн өмчийн газар нь 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 197 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 197 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Орон нутгийн өмчийн газарт 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмж өгсөн ба албан шаардлага болон зөвлөмж 100 хэрэгжсэн 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
Албан шаардлага	1		1				100
Зөвлөмж	2		2				100
Нийт дүн	3		3				100

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 20,400.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэнээс 20,400.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Орон нутгийн өмчийн газар 2020 санхүүгийн тайлангийн аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй болно.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 20,400.0 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

2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Орон нутгийн өмчийн газарт 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>

Батлагдсан төсвийн шуудан холбооны зардлаас интернетийн төлбөр хийхдээ гэрээ байгуулаагүй, гэрээний хугацаа дууссан баримтаар гүйлгээ хийсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах", 16.5.2-д "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн

захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах зарцуулалтад нь хяналт тавих", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", НББ тухай хуулийн 13.7-д "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

<u>Эрсдэл:</u>

Хөрөнгө шамшигдах, хяналт алдагдах, хууль тогтоомж зөрчигдөх

1.2. <u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Цаашид анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажил үйлчилгээ явуулах, зохион байгуулах хэрэгжилтийг хангаж ажиллах.

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

Төсвийн захирагчийн 2021.03.01-ны өдрийн 170 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.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ :

Бэлтгэсэн: Аудитор

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер

Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор

Орон нутгийн өмчийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
санхүүгийн тайлангийн аудит

1.3. **Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:**

Төсвийн захирагчийн 2021.03.01-ны өдрийн 170 тоот албан бичгээр
ажиллахаа мэдэгдсэн.

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад
илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ :

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Алтангэрэл

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер Б.Эрдэнэ

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

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Орон нутгийн өмчийн газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			ОРА-2021/10/СТА-ТШ3
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Орон нутгийн өмчийн газар		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	Батлагдсан төсвийн шуудан холбооны зардлаас интернетийн төлбөр хийхдээ гэрээ байгуулаагүй, гэрээний хугацаа дууссан баримтаар гүйлгээ хийсэн.	20,400.0	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	Л.Оюунгэрэл Г.Будхүү
ДҮН		**20,400.0**			

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Азжаргал Огноо

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер Б.Эрдэнэ Огноо

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

Орон нутгийн өмчийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Аудитын код:
2021	Орон нутгийн өмчийн газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	ОРА-2021/10/СТА-ТШЗ

Шалгагдсан байгууллагын нэр:	
Орон нутгийн өмчийн газар	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	Батлагдсан төсвийн шуудан холбооны зардлаас интернетийн төлбөр хийхдээ гэрээ байгуулаагүй, гэрээний хугацаа дууссан баримтаар гүйлгээ хийсэн.	20,400.0	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	Л.Оюунгэрэл Г.Будхүү
ДҮН		**20,400.0**			

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Азжаргал Огноо

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер Б.Эрдэнэ Огноо

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