ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ОРА-2021-/88/-СТА-ТШ3

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: ajzargalb@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 5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 11
3. Аудитын тайлан 11
3.1. Ерөнхий зүйл 11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 12
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт 12
3.4. Материаллаг байдал 12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 15
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
3.9. Аудитын илрүүлэлт 15
Залруулсан алдаа 15
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 15
Аудитын зөвлөмж 15
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 15
4. Менежментийн захидал 155
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 186

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
2021.02.22. № 10
танай_____________-ны № _______________-т

УЛСЫН БҮРТГЭЛИЙН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА М.ОТГОНБАЯР ТАНАА

Аудитын 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 Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 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.

Зөрчилгүй дүгнэлт

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 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	31,999,643.60	31,698,268.49
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	31,999,643.60	31,698,268.49
351	Түүхий эд материал	12,075,023.10	13,952,450.75
35110	Тусгай зориулалттай материал	12,075,023.10	13,952,450.75
354	Хангамжийн материал	19,395,395.50	16,616,592.74
35410	Бичиг хэргийн материал	2,972,716.50	1,750,113.74
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	6,995,694.00	6,049,694.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	59,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	9,426,985.00	8,757,185.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	41,771,709.41	31,818,046.37
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	41,771,709.41	31,818,046.37
392	Биет хөрөнгө	41,771,709.41	31,818,046.37
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	58,000,000.00	58,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58,000,000.00	-58,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	164,946,193.31	166,585,039.31
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-148,136,815.18	-154,579,203.22
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	52,164,870.00	52,164,870.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,202,538.72	-32,352,659.72
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	73,771,353.01	63,516,314.86
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	73,771,353.01	63,516,314.86
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	73,771,353.01	63,516,314.86
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	148,156,954.32	148,156,954.32
51101	Өмч: - төрийн	148,156,954.32	148,156,954.32
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-88,750,982.31	-84,640,639.46
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-88,750,982.31	-74,385,601.31
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-10,255,038.15
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	14,365,381.00	00.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	73,771,353.01	63,516,314.86

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)	406,419,063.83	529,814,484.55
120	Нийтлэг татварын бус орлого	17,965,963.83	30,243,384.55
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17,965,963.83	30,060,124.55

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	747,606.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	17,218,357.83	30,060,124.55
120009	Бусад орлого	00.00	183,260.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	388,453,100.00	499,571,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	362,253,100.00	392,249,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	362,253,100.00	392,249,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	26,200,000.00	107,321,200.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,200,000.00	25,200,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	82,121,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	419,430,409.59	540,069,522.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	419,430,409.59	540,069,522.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	410,433,571.59	535,543,154.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	293,119,825.00	321,241,557.49
210101	Үндсэн цалин	248,582,490.00	200,644,480.49
210102	Нэмэгдэл	24,742,580.00	94,603,544.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,970,000.00	5,336,100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,824,755.00	20,657,433.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,575,002.00	43,790,800.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,871,221.00	30,773,463.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,978,746.00	3,388,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,326,677.00	2,583,440.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	581,668.00	640,454.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,816,690.00	6,404,543.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,762,567.00	31,236,086.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,561,912.00	5,102,514.00
210302	Түлш, халаалт	3,086,822.00	3,094,858.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,846,633.00	1,922,410.00
210304	Байрны түрээс	19,267,200.00	21,116,304.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,518,711.50	20,024,065.26
210401	Бичиг хэрэг	7,721,966.00	10,651,361.76
210402	Тээвэр, шатахуун	1,766,800.00	1,185,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,180,403.00	1,109,657.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	64,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	361,300.00	1,056,100.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	424,242.50	6,021,246.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,503,300.00	5,103,666.55
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	238,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	1,623,266.55
210604	Урсгал засвар	1,503,300.00	3,242,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,740,000.00	287,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,740,000.00	287,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,358,651.70	20,038,795.85
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	800,000.00	390,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	117,612.00	98,010.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	58,080.00	59,480.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	18,360,959.70	18,929,205.85
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,855,514.39	93,821,183.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	81,938,315.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	978,100.00	563,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	12,877,414.39	11,319,368.04
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,996,838.00	4,526,368.42
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,720,000.00	384,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,720,000.00	384,600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,574,059.00	3,958,883.42
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,574,059.00	3,958,883.42
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,702,779.00	182,885.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-13,011,345.76	-10,255,038.15
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	12,969,490.16	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	12,969,490.16	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-12,969,490.16	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-25,980,835.92	-10,255,038.15

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)	719,888,459.06	801,725,081.27
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	331,435,359.06	302,153,981.27
120	Нийтлэг татварын бус орлого	331,435,359.06	302,153,981.27
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	331,435,359.06	302,153,981.27
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	331,435,359.06	302,153,981.27
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	388,453,100.00	499,571,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	362,253,100.00	392,249,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	362,253,100.00	392,249,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	26,200,000.00	107,321,200.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,200,000.00	25,200,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	82,121,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	719,888,459.06	801,725,081.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	719,888,459.06	801,725,081.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	379,456,262.00	495,044,731.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	292,372,219.00	321,058,297.49
210101	Үндсэн цалин	220,937,700.00	244,005,297.86
210102	Нэмэгдэл	41,295,010.00	49,595,558.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,230,777.00	6,312,440.96
210104	Урамшуулал	00.00	00.00

210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,908,732.00	21,145,000.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,575,002.00	43,790,800.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,881,102.00	31,601,235.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,604,400.00	3,066,068.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,083,500.00	2,432,515.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	520,900.00	608,353.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,485,100.00	6,082,626.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,762,567.00	31,236,086.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,561,912.00	5,102,514.00
210302	Түлш, халаалт	3,086,822.00	3,094,858.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,846,633.00	1,922,410.00
210304	Байрны түрээс	19,267,200.00	21,116,304.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,507,133.00	8,556,943.00
210401	Бичиг хэрэг	6,429,830.00	5,145,886.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,766,800.00	1,245,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,180,403.00	1,109,657.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	64,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,066,100.00	1,056,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,978,349.00	6,254,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	870,000.00	797,000.00
210602	Тавилга	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	610,000.00	1,066,800.00
210604	Урсгал засвар	1,498,349.00	4,390,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,740,000.00	287,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,740,000.00	287,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	997,692.00	1,109,590.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	800,000.00	390,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	117,612.00	98,010.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	58,080.00	59,480.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,523,300.00	82,751,915.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	81,938,315.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,523,300.00	813,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	340,432,197.06	306,680,349.69
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,720,000.00	384,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,720,000.00	384,600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	333,009,418.06	306,112,864.69
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,574,059.00	3,958,883.42
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	331,435,359.06	302,153,981.27
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,702,779.00	182,885.00
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,702,779.00	182,885.00

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
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	148,156,954.3	14,365,381.0	(62,770,146.4)	99,752,188.9
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	148,156,954.3	14,365,381.0	(62,770,146.4)	99,752,188.9
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(25,980,835.9)	(25,980,835.9)
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	148,156,954.3	14,365,381.0	(88,750,982.3)	73,771,353.0
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	148,156,954.3	14,365,381.0	(88,750,982.3)	73,771,353.0
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	14,365,381.0	14,365,381.0
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	148,156,954.3	14,365,381.0	(74,385,601.3)	88,136,734.0
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(14,365,381.0)	-	(14,365,381.0)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-

D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(10,255,038.2)	(10,255,038.2)
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	148,156,954.3	-	(84,640,639.5)	63,516,314.9

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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	392,249,900.00	388,291,016.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	392,249,900.00	388,291,016.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	391,865,300.00	387,906,416.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	299,913,300.00	299,913,297.49
210101	Үндсэн цалин	252,310,500.00	244,005,297.86
210102	Нэмэгдэл	41,266,800.00	49,595,558.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,336,000.00	6,312,440.96
210104	Урамшуулал	00.00	00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,130,300.00	39,735,800.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,133,800.00	27,546,235.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,999,100.00	3,066,068.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,399,300.00	2,432,515.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	599,800.00	608,353.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,998,300.00	6,082,626.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,512,000.00	31,236,086.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,680,000.00	5,102,514.00
210302	Түлш, халаалт	4,351,800.00	3,094,858.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,688,000.00	1,922,410.00
210304	Байрны түрээс	20,792,200.00	21,116,304.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,450,400.00	8,556,943.00
210401	Бичиг хэрэг	5,147,500.00	5,145,886.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,245,300.00	1,245,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,964,500.00	1,109,657.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	37,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,056,100.00	1,056,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,257,600.00	6,254,100.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	800,500.00	797,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,066,800.00	1,066,800.00
210604	Урсгал засвар	4,390,300.00	4,390,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	330,000.00	287,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	330,000.00	287,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,458,100.00	1,109,590.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	627,600.00	390,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120,000.00	98,010.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,500.00	59,480.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	813600.00	813600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	813,600.00	813,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	384600.00	384600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	384,600.00	384,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	384,600.00	384,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	392,249,900.00	392,249,900.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	392,249,900.00	392,249,900.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	392,249,900.00	392,249,900.00

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 Орхон аймаг дахь Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг хэлтсийн дарга М.Отгонбаяр 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 төлөвлөн, Орхон аймаг дахь төрийн аудитын менежер Б.Эрдэнэ, аудитор Б.Азжаргал нар хариуцан гүйцэтгэнэ.

Орхон аймаг дахь Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 22-ний өдрийн 127 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь: Иргэнд суурилсан төрийн бүртгэлийн нэгдсэн тогтолцоог бүрдүүлж, иргэний эрхийг хангах, төрийн ой санамжийг бүрдүүлэх, бэхжүүлэх үйл ажиллагааг Монгол улсын хууль тогтоомж, олон улсын гэрээ хэлэлцээр болон Монгол улсын хөгжлийн өнөөгийн шаардлагад нийцүүлэн олон улсад хүлээн зөвшөөрөгдсөн нийтлэг жишигт хүргэхэд оршино.

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Аймгийн хэмжээнд хуульд заасан иргэний, эд хөрөнгийн, хуулийн этгээдийн бүртгэлийг эрхлэн хөтлөх
- Улсын бүртгэлтэй холбоотой үйлчилгээг иргэн, аж ахуй нэгжүүдэд үзүүлэх
- Аймаг, сумдын улсын бүртгэгчийн үйл ажиллагаанд хяналт тавьж, мэргэжил, арга зүйн удирдлагаар хангах

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Орхон аймаг дахь Улсын бүртгэлийн хэлтэс 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 хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Орхон аймаг дахь Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 10,255.0 мянган төгрөгөөр буюу 13,9 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
Авлага	0	0	0
Урьдчилгаа	0	0	0
Бараа материал	31,999.6	31,698.3	-301.3
Үндсэн хөрөнгө	41,771.7	31,818.0	-9,953.7
Нийт хөрөнгө	73,771.3	63,516.3	-10,255.0
Өр төлбөр	0	0	0

Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	73,771.3	63,516.3	-10,255.0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	73,771.3	63,516.3	-10,255.0

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 31,698.3 мянган төгрөг болж 301.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь тусгай зориулалтын материалын зарцуулалтаас болон 6,021.2 мянган төгрөгийн бараа материал акталж данснаас хассанаас шалтгаалжээ.

УБЕГ-с тайлант хугацаанд 28,694.4 мянган төгрөгийн бараа материал хүлээн авч үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогоор бүртгэсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 31,818.0 мянган төгрөг болж 9,953.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант хугацаанд байгуулсан элэгдэлээс шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн данс үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 1,638.8 мянган төгрөгийн өртөгтэй, 273.1 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 123,395.4 мянган төгрөгөөр буюу 30,3 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого болон нэмэлт санхүүжилтийн орлого байна. Энэ нь УИХ-ын болон АНСДИТХ-ын ээлжит сонгуулиуд болсонтой холбоотойгоор УБЕГ-с хуваарилсан сонгууль зохион байгуулахад шаардагдах зардал болон бараа материал байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 120,639.1 мянган төгрөгөөр буюу 28,8 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 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 426,468.8 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 426,468.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 34,218.9 мянган төгрөгөөр бууруулж 392,249.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 392,249.9 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 392,249.9 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 25,200.0 мянган төгрөгийн, дээд шатны төсвийн захирагчаас 82,121.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт тус тус авч, нийт 499,571.1 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 495,429.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, 4,141.8 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 495,429.3 мянган төгрөг буюу 99.1 хувьтай байгаа нь Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 2,394.5 мянган төгрөгөөр, хангамж бараа материалын зардлыг 893.5 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэн зарцуулсантай холбоотой байна.

Төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь Улсын бүртгэл, мэдээлэл хөтөлбөрийн Үндсэн үйл ажиллагааны зардал арга хэмжээ 3,958.9 мянган төгрөгөөр, УИХ-ын сонгууль арга хэмжээ 6.9 мянган төгрөгөөр, Орон нутгийн сонгууль арга хэмжээ 175.9 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

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

Улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлого

Монгол Улсын 2020 оны төсвийн тухай хуульд зааснаар 2020 онд 320,000.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 302,154.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 94.4 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2 Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөв	Гүйц	Зөрүү	Хувь
Шилжилт хөдөлгөөн	7,301.2	6,894.0	-407.2	94.4%
Архивын лавлагаа	25,868.1	24,425.5	-1,442.6	94.4%
Иргэний гэр бүлийн байдлын бүртгэл	5,069.7	4,787.00	-282.7	94.4%
Эд хөрөнгийн эрхийн бүртгэл	195,312.7	184,420.4	-10,892.3	94.4%
Хуулийн этгээдийн бүртгэл	299.7	283.0	-16.7	94.4%
Иргэний үнэмлэх	86,148.5	81,344.1	-4,804.4	94.4%
Нийт дүн	320,000.0	302,154.0	-17,846.0	94.4%

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого 17,846.0 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 хэлтсийн үйл ажиллагаа бүрэн зогссонтой холбоотой байна.

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.

Засгийн газрын нөөц сангаас 25,200.0 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчаас 82,121.2 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс Гэрээт ажилтнуудын цалин, АО-с төлөх НДШ-д 25,200.0 мянга, УИХ-ын сонгуулийн бэлтгэл ажилд 52,395.3 мянга, Орон нутгийн сонгуульд 29,543.0 мянга, нийт 107,138.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 182,8 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлжээ.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2 зөвлөмж өгсөнөөс хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

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

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	0						
Албан шаардлага	0						
Зөвлөмж	2		2				
Нийт дүн	2		2				

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Шатахууны норм хүйтэн, дулааны улирлаас үл хамааран өөрчлөлтгүй, шатахуун зарцуулалтын жишиг нормоос өндрөөр шатахууныг 800.0 мянган төгрөгийн илүү тооцож олгосон зөрчилд зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа Улсын бүртгэлийн 2020 он санхүүгийн тайлангаар ямар нэгэн залруулга хийгдээгүй байна.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар Засгийн газраас тогтоосон цилиндрийн хэмжээнээс их багтаамжтай автомашин хэрэглэснээс шатахуун, бусад зардлыг батлагдсан төсвөөс хэтрүүлэн зарцуулсан 800.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд зөвлөмж өгч менежментийн захидалд тусгав.

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд

Улсын бүртгэлийн 2020 он санхүүгийн тайлангийн аудитаар анхаарах асуудал алга байна.

4. Менежментийн захидал

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

Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. **Илрүүлэлт:** Шатахууны норм хүйтэн, дулааны улирлаас үл хамааран өөрчлөлтгүй, шатахуун зарцуулалтын жишиг нормоос өндрөөр шатахууныг 800.0 мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон

1.2. **Эрсдэл:** Зардлыг буруу тооцоолж бүртгэсэн, анхан шатны баримтгүй, зөвшөөрөлгүй зардал гаргасан

1.3. **Өгсөн зөвлөмж:** Монгол Улсын Засгийн газрын 184 тогтоол, Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 390 тушаал зэргийг мөрдөж ажиллах талаар зөвлөмж хүргүүллээ.

Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Төсвийн захирагчийн 2021.02.18-ны өдрийн 276 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

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар Засгийн газраас тогтоосон цилиндрийн хэмжээнээс их багтаамжтай автомашин хэрэглэснээс шатахуун, бусад зардлыг батлагдсан төсвөөс хэтрүүлэн зарцуулсан 800.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд зөвлөмж өгч менежментийн захидалд тусгав.

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

Улсын бүртгэлийн 2020 он санхүүгийн тайлангийн аудитаар анхаарах асуудал алга байна.

4. Менежментийн захидал

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

Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. ***Илрүүлэлт:*** Шатахууны норм хүйтэн, дулааны улирлаас үл хамааран өөрчлөлтгүй, шатахуун зарцуулалтын жишиг нормоос өндрөөр шатахууныг 800.0 мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон

1.2. ***Эрсдэл:*** Зардлыг буруу тооцоолж бүртгэсэн, анхан шатны баримтгүй, зөвшөөрөлгүй зардал гаргасан

1.3. ***Өгсөн зөвлөмж:*** Монгол Улсын Засгийн газрын 184 тогтоол, Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 390 тушаал зэргийг мөрдөж ажиллах талаар зөвлөмж хүргүүллээ.

Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Төсвийн захирагчийн 2021.02.18-ны өдрийн 276 тоот албан бичгээр хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛЫГ

Бэлтгэсэн: Аудитор	Б.Азжаргал	Огноо 2/18
Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер	Б.Эрдэнэ	Огноо
Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор	Ц.Нармандах	Огноо 2/22

6117143600
ФАА0073 0042808

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:20 2021

Аудитын нэр: Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн

Аудитын код: ОРА-2021/88/СТА-ТШЗ

Шалгагдсан байгууллагын нэр: **Улсын бүртгэлийн хэлтэс**

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 норм хүйтэн, дулааны улирлаас үл хамааран өөрчлөлтгүй, шатахуун зарцуулалтын жишиг нормоос өндрөөр тооцож олгосон	800.0	Зөвлөмж	Улсын бүртгэлийн хэлтсийн дарга, нягтлан бодогч	М.Отгонбаяр Ц.Одгэрэл
2					
3					
ДҮН		**800.0**			

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Азжаргал Огноо

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер Б.Эрдэнэ Огноо

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

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:20 2021

Аудитын нэр: Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

Аудитын код: ОРА-2021/88/СТА-ТШЗ

Шалгагдсан байгууллагын нэр: **Улсын бүртгэлийн хэлтэс**

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 норм хүйтэн, дулааны улирлаас үл хамааран өөрчлөлтгүй, шатахуун зарцуулалтын жишиг нормоос өндрөөр тооцож олгосон	800.0	Зөвлөмж	Улсын бүртгэлийн хэлтсийн дарга, нягтлан бодогч	М.Отгонбаяр Ц.Одгэрэл
2					
3					
ДҮН		**800.0**			

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Азжаргал Огноо 5/15

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер Б.Эрдэнэ Огноо

Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах Огноо 11/22

6117143890 ФАА0073 9042806