ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн 24 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ОРА-2021/92/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.Бямбатогтох
Утас:70350757
Цахим хаяг:byambatogtokhb@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
ХАА	Хөдөө аж ахуй
БҮТЭЗ	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх зүйлс
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл

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 8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 13
3. Аудитын тайлан 14
3.1. Ерөнхий зүйл 14
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 14
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт 15
3.4. Материаллаг байдал 15
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 15
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 16
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 17
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 17
3.9. Аудитын илрүүлэлт 17
Залруулсан алдаа 17
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 17
Аудитын зөвлөмж 18
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 18
4. Менежментийн захидал 19
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 21

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2021.02.25 № 65

танай______________-ны № _______________-т

ОРХОН АЙМГИЙН 24-Р
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ж.ДАВААСҮРЭН ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй 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 24-р цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Орхон аймгийн 24-р цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

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

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**80,065,037.82**	**81,629,147.82**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	438,300.00	338,300.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	438,300.00	338,300.00
3121	**Төгрөг**	438,300.00	338,300.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	438,300.00	338,300.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	79,626,737.82	81,290,847.82
351	**Түүхий эд материал**	74,417,177.82	76,750,877.82
35110	Тусгай зориулалттай материал	74,417,177.82	76,750,877.82
354	**Хангамжийн материал**	5,209,560.00	4,539,970.00
35410	Бичиг хэргийн материал	515,200.00	820,250.00
35420	Аж ахуйн материал	3,565,030.00	3,340,680.00
35460	Хүнсний материал	1,129,330.00	379,040.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**958,615,641.77**	**938,420,418.81**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	958,615,641.77	938,420,418.81
392	**Биет хөрөнгө**	846,385,641.81	826,240,418.89
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	825,501,320.32	825,501,320.32
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,604,398.41)	(33,434,942.25)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	36,586,947.35	41,835,447.35
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,949,703.18)	(27,950,378.22)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	38,754,409.70	38,754,409.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,322,480.84)	(27,161,921.88)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	10,142,609.87	10,142,609.87
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(723,063.00)	(1,446,126.00)
393	**Биет бус хөрөнгө**	112,229,999.96	112,179,999.92
39301	Програм хангамж	880,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(530,000.04)	(100,000.08)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	111,880,000.00	111,880,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,038,680,679.59**	**1,020,049,566.63**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,038,680,679.59**	**1,020,049,566.63**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,038,680,679.59	1,020,049,566.63
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	618,529,516.00	618,529,516.00
51101	Өмч: - төрийн	618,529,516.00	618,529,516.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	54,126,403.11	35,495,290.15
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	54,126,403.11	54,126,403.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(18,631,112.96)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	366,024,760.48	366,024,760.48
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,038,680,679.59**	**1,020,049,566.63**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**455,425,003.00**	**434,503,600.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**35,803,903.00**	**8,121,900.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	35,803,903.00	8,121,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	35,803,903.00	8,121,900.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	35,803,903.00	8,121,900.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**419,621,100.00**	**426,381,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	353,249,200.00	404,609,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	353,249,200.00	404,609,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	48,282,100.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	175,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	48,107,100.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	18,089,800.00	21,772,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18,089,800.00	21,772,200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**443,421,393.47**	**452,559,502.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**443,421,393.47**	**452,559,502.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	442,594,232.47	442,567,762.96
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	298,210,639.00	329,471,400.00
210101	Үндсэн цалин	272,420,871.00	302,603,467.00
210102	Нэмэгдэл	-	11,538,716.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	102,514.00
210104	Урамшуулал	25,789,768.00	15,226,703.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	37,325,200.00	43,077,214.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,820,300.00	29,898,914.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,626,100.00	3,294,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,100,900.00	2,635,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	525,200.00	658,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,252,700.00	6,589,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,704,500.00	11,857,056.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,095,192.00	3,056,124.00
210302	Түлш, халаалт	5,309,606.00	5,490,555.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,299,702.00	3,310,377.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,244,373.88	8,087,050.00
210401	Бичиг хэрэг	916,900.00	271,450.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	279,930.00	170,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	130,090.00	2,707,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,700,530.00	4,937,900.00

210408	Бараа материал акталсны зардал	2,216,923.88	-
2105	**Нормативт зардал**	55,644,620.00	21,412,770.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	33,930.00	64,750.00
210502	Хоол, хүнс	55,266,390.00	21,193,020.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	344,300.00	155,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	535,000.00	316,100.00
210604	Урсгал засвар	535,000.00	316,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	131,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	131,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,337,780.00	705,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	857,780.00	705,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	480,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	24,592,119.59	27,509,372.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	205,300.00	200,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	950,050.00	1,865,650.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,436,769.59	25,443,722.96
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	827,161.00	9,991,740.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	420,700.00	250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	420,700.00	250,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	406,461.00	208,660.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	406,461.00	208,660.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	9,533,080.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	9,533,080.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**12,003,609.53**	**(18,055,902.96)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	575,210.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	575,210.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(575,210.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**12,003,609.53**	**(18,631,112.96)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**431,358,596.00**	**427,393,376.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**431,358,596.00**	**427,393,376.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	353,249,200.00	404,609,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	353,249,200.00	404,609,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	48,692,100.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	175,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	48,517,100.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	18,089,800.00	21,772,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18,089,800.00	21,772,200.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	11,327,496.00	1,011,676.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,327,496.00	1,011,676.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**431,378,596.00**	**427,493,376.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**431,378,596.00**	**427,493,376.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**418,924,639.00**	**416,489,960.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	298,210,639.00	329,471,400.00
210101	Үндсэн цалин	280,729,120.00	302,603,467.00
210102	Нэмэгдэл	-	11,538,716.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	102,514.00
210104	Урамшуулал	17,481,519.00	15,226,703.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	37,325,200.00	43,077,214.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,820,300.00	29,898,914.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,626,100.00	3,294,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,100,900.00	2,635,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	525,200.00	658,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,252,700.00	6,589,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,704,500.00	11,857,056.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,095,192.00	3,056,124.00
210302	Түлш, халаалт	5,309,606.00	5,490,555.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,299,702.00	3,310,377.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,732,400.00	6,565,600.00
210401	Бичиг хэрэг	449,150.00	129,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	279,930.00	170,500.00
210404	Ном, хэвлэл	-	80,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	130,090.00	5,953,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	873,230.00	232,100.00
2105	**Нормативт зардал**	59,122,620.00	21,898,740.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	37,000.00	169,100.00

210502	Хоол, хүнс	56,250,420.00	21,017,940.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,835,200.00	711,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,570,300.00	316,100.00
210602	Тавилга	175,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,395,300.00	316,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	131,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	131,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,337,880.00	705,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	857,780.00	705,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	480,100.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,921,100.00	2,467,050.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	306,000.00	200,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,615,100.00	2,267,050.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**12,453,957.00**	**11,003,416.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	12,047,496.00	1,261,676.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	11,327,496.00	-
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	-	1,011,676.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	720,000.00	250,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	406,461.00	208,660.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	406,461.00	208,660.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	9,533,080.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	9,533,080.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**(20,000.00)**	**(100,000.00)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**400,000.00**	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**400,000.00**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	400,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	400,000.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(400,000.00)**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(420,000.00)	(100,000.00)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	858,300.00	438,300.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	438,300.00	338,300.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	618,529,516.00	366,024,760.48	41,778,493.58		1,026,332,770.06
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**618,529,516.00**	**366,024,760.48**	**41,778,493.58**	**-**	1,026,332,770.06
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	12,347,909.53		12,347,909.53
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**618,529,516.00**	**366,024,760.48**	**54,126,403.11**	**-**	1,038,680,679.59
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**618,529,516.00**	**366,024,760.48**	**54,126,403.11**	**-**	1,038,680,679.59
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**618,529,516.00**	**366,024,760.48**	**54,126,403.11**	**-**	1,038,680,679.59
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(18,631,112.96)		(18,631,112.96)

D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**618,529,516.00**	**366,024,760.48**	**35,495,290.15**	**-**	1,020,049,566.63

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	0.00	431372135.00	426381700.00	416639960.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	0.00	430972135.00	426381700.00	416639960.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	418924639.00	426231700.00	416489960.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	0.00	298210639.00	329471400.00	329471400.00
210101	Үндсэн цалин	0.00	280729120.00	213622600.00	302603467.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	0.00	86599500.00	11538716.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00	2480000.00	102514.00
210104	Урамшуулал	0.00	17481519.00	26769300.00	15226703.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	0.00	37325200.00	43077300.00	43077214.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	26820300.00	29898500.00	29898914.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	2626100.00	3294700.00	3294700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	2100900.00	2635800.00	2635300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	525200.00	658900.00	658900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	5252700.00	6589400.00	6589400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	0.00	16704500.00	20140500.00	11857056.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	5095192.00	5295900.00	3056124.00
210302	Түлш, халаалт	0.00	5309606.00	7283300.00	5490555.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	6299702.00	7561300.00	3310377.00
210304	Байрны түрээс				
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	0.00	1732400.00	6565600.00	6565600.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	449150.00	129000.00	129000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	279,930.00	170,500.00	170,500.00
210404	Ном, хэвлэл	-	-	80,700.00	80,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	130,090.00	5,953,300.00	5,953,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	873,230.00	232,100.00	232,100.00
2105	**Нормативт зардал**	-	59,122,620.00	21,898,800.00	21,898,740.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	37,000.00	169,100.00	169,100.00
210502	Хоол, хүнс	-	56,250,420.00	21,018,000.00	21,017,940.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	2,835,200.00	711,700.00	711,700.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	1,570,300.00	1,631,700.00	316,100.00
210602	Тавилга	-	175,000.00	-	-
210604	Урсгал засвар	-	1,395,300.00	1,631,700.00	316,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	-	131,800.00	131,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	-	131,800.00	131,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	1,337,880.00	705,000.00	705,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	857,780.00	705,000.00	705,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	480,100.00	-	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	2,921,100.00	2,609,600.00	2,467,050.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	306,000.00	342,500.00	200,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,615,100.00	2,267,100.00	2,267,050.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	12,047,496.00	150,000.00	150,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	12,047,496.00	150,000.00	150,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	11,327,496.00	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	720,000.00	150,000.00	150,000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**400,000.00**	**-**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	400,000.00	-	-
223001	Бусад хөрөнгө	-	400,000.00	-	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	382,666,496.00	448,153,900.00	416,639,960.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	353,249,200.00	426,381,700.00	404,400,540.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	353,249,200.00	426,381,700.00	404,400,540.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	18,089,800.00	21,772,200.00	12,239,420.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	18,089,800.00	21,772,200.00	12,239,420.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	11,327,496.00	-	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	11,327,496.00	-	-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**438,300.00**		**-**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	-	-	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	-	-	1	1
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	-	-	32	32
620001	Удирдах ажилтан	-	-	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	-	-	23	23
620003	Үйлчлэх ажилтан	-	-	8	8
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	-	-	200	200
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	-	-	200	200

631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	-	-	200	200
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**-**	**-**	**32**	**32**
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	-	-	19	19
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	-	-	1	1
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	-	-	12	12

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**100,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**100,000.00**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	100,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	100,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	438,300.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	438,300.00	338,300.00

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 24 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг 24 дүгээр цэцэрлэгийн эрхлэгч Ж.Даваасүрэн танд танилцуулж байна.

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

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

24 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 18-ний өдрийн 04 дүгээр бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

24 дүгээр цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

Сургуулийн өмнөх боловсрол нь бага насны хүүхдийг өөрийн онцлог, чадвар, бүтээлч үйлээрээ хөгжин, насан туршийн боловсролын суурь чадварыг эзэмшихэд дэмжин асрах, хамгаалах, хөгжүүлэх, сургалт, үйл ажиллагаагаар сургуулийн өмнөх боловсрол эзэмшүүлэхэд оршино.

ЗОРИЛГО: Сургалтын байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулан багш, эцэг эх, асран хамгаалагчийн хамтын ажиллагаа,үүрэг хариуцлагыг нэмэгдүүлэн, хүүхэд бүрийн хөгжил, төлөвшилд ахиц гаргана.

ЗОРИЛТ: Сургуулийн өмнөх боловсролын сургалтын хөтөлбөр, хэрэгжүүлэх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн, өөрийн онцлог, хэрэгцээ, шаардлагыг тусгасан үзэл баримтлалд тулгуурлан хөтөлбөрийг боловсруулан хэрэгжүүлж ажиллана.

- Сургалтын үйл ажиллагааг гэнэтийн буюу давагдашгүй хүчин зүйлийн үед тасралтгүй үргэлжлүүлэх бэлэн байдлыг хангаж,онцгой нөхцөл байдал үүссэн тохиолдолд танхимын бус сургалтыг ТВ-ээр үзэх ажлыг зохион байгуулах.

- Багш нарыг тасралтгүй хөгжих, нөхцөл боломжийг бүрдүүлж ажиллах нөхцөл боломжоор хангахад дэмжлэг үзүүлэх, ажилтан албан хаагчдын ёс зүй харилцааны хэм хэмжээг мөрдөж , үйлчилгээний чанарыг эрхэмлэн ажиллана.

- Сургалтын байгууллагын орчны стандартыг мөрдлөг болгон, эрсдэлийн үнэлгээ хийж, аюулгүй байдлыг хангаан эрүүл ахуйн зөв дадал, хэвшил эзэмшүүлнэ.

- Байгууллагын менежментийг сайжруулан, хүүхдийн хөгжил хамгааллын асуудлаар эцэг эх, асран хамгаалагчтай хамтран ажиллах гэрээ байгуулж тэдний үүрэг хариуцлагыг нэмэгдүүлнэ.

-Хүүхдийн бүхий л талын хөгжлийг дэмжих болон сургалтын байгууллагын үйл ажиллагааг цахимжуулах зэрэг аливаа шинэлэг санал санаачилгыг дэмжин ажиллах.

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

24 дүгээр цэцэрлэгийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

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

24 дүгээр цэцэрлэгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналтыг сайжруулах шаардлагатай гэж үзлээ.

3.4. Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны эхний хагас жилийн орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогын 246,780.9 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 2,467.8 мянган төгрөгөөр тооцсон ба гүйцэтгэлийн үе шатанд хувь хэмжээг өөрчлөөгүй бөгөөд нийт орлогын дүн жилийн дүн тул 434,503.6 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 4,345.0 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тогтоолоо.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

24 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх бараа материал өмнөх оноос 1,664.1 мянган төгрөгөөр буюу 2.1 хувиар өссөн байна. Энэ нь “Ковид-19” цар тахлын үед цэцэрлэгийн зогссонтой холбоотой байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	438.3	338.3	-100.0
Авлага	0	0	0
Урьдчилгаа			
Бараа материал	79,626.7	81,290.8	1,664.1
Үндсэн хөрөнгө	958,615.6	938,420.4	-20,195.2
Нийт хөрөнгө	**1,038,680.7**	**1,020,049.6**	**-18,631.1**
Өр төлбөр	0	0	0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,038,680.7	1,020,049.6	**-18,631.1**
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,038,680.7	1,020,049.6	**-18,631.1**

Мөнгөн хөрөнгө данс 338.3 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Энэ нь ахмадын сангийн дансанд байршиж байгаа мөнгөн хөрөнгө байна.

Авлагын данс эхний болон эцсийн үлдэгдэлгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 938,420.4 мянган төгрөг болж 20,195.2 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Үндсэн хөрөнгийн данс нь үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 5,248.5 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн бөгөөд тайлант хугацаанд 25,443.7 мянган төгрөгийн элэгдэл тооцсон байна.

Өр төлбөр данс эхний болон эцсийн үлдэгдэлгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,020,049.6 мянган төгрөг болж 18,631.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

24 дүгээр цэцэрлэгийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 20,921.4 мянган төгрөгөөр буюу 4.6 хувиар буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 9,138.1 мянган төгрөгөөр буюу 2.0 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлууд байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 517,172.4 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 517,172.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 90,790.7 мянган төгрөгөөр бууруулж 426,381.7 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн, 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 426,381.7 мянган төгрөгийн төсөв батлагснаас, 404,609.5 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 21,772.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 416,639.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 404,400.5 мянган төгрөгийг зарцуулж 6,532.8 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Ахмадын сангийн дансны мөнгө түүнтэй адилтгах эхний 438.3 мянган төгрөгийн үлдэгдлээс тайлант хугацаанд 100.0 мянган төгрөгийг нэг удаагийн тэтгэмжид зарцуулж, тайлант хугацааны мөнгө түүнтэй адилтгах эцсийн үлдэгдэл 338.3 мянган төгрөг байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тус байгууллагын 2020 оны шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг үзэхэд shilendans.gov.mn сайтад мэдээллийг бүрэн мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар “Итгэл” үзүүлсэн тул зөвлөмж хүргүүлээгүй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 3,586.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 575.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг залруулж, 3,011.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, бараа материалын анхан шатны баримтын бүрдэл хангаж ажиллах 1 зөвлөмж хүргүүлж байна.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын нийт 575.2 мянган төгрөгийн 1 алдаа зөрчлийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

1. 575.2 мянган төгрөгийн хүнсний материалыг БСУГ-т шилжүүлсэн байхад бараа материалын дэлгэрэнгүй тайланд зарцуулснаар тайлагнасныг залруулж шилжүүлсэн хэсэгт тайлагнууллаа.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар нийт 3,011.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 3,011.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага тогтоолоо. Үүнд:

1. Цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 107.6 мянган төгрөг буюу нийт 3,011.7 мянган төгрөг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41.2.3-д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, Төрийн албаны тухай хуулийн 51.2-д “Энэ хуулийн 51.1.1-д заасан шагнал олгох, 51.1.3-т заасан шагналд тодорхойлох болон 51.1.4-т заасан мөнгөн урамшуулал олгох журмыг Засгийн газар, ... батална”, 57.8-д “Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн нэмэгдэл, бусад нэмэгдэл хөлсний доод хэмжээг хөдөлмөрийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын саналыг үндэслэн Засгийн газар тогтооно” гэсэн заалт, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3-р хавсралтаар баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 4.4, 4.5 дахь заалт, 2018 оны 382-р тогтоолын 2-д “Төрийн албаны тухай хуульд тусгайлан зааснаас өөрөөр төрийн албан хаагчид нэмэгдэл, нэмэгдэл хөлс тогтоохгүй байхыг төсвийн байгууллагын төсвийн ерөнхийлөн захирагч, төсвийн төвлөрүүлэн захирагч, төсвийн шууд захирагч нарт даалгасугай.” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

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

Аудитын зөвлөмж

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

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. Менежментийн захидал

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Бараа материалын тайлангийн орлого зарлагыг дугаарладаггүй. Сангийн сайдын 347 дугаар тушаалын маягтаар хөтлөөгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Сангийн сайдын 2017 оны 347-р тушаалаар баталсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн нөхөх заавар"-ын 1-д "анхан шатны баримт гэж ажил гүйлгээ гарсныг нотолж бичгээр бүрдүүлсэн болон бусад нотолгоог хэлнэ. Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно. Аж ахуй нэгж, байгууллага дотооддоо мөрдөх баримт, маягтыг энэ зааварт нийцүүлнэ. Аж ахуйн нэгж, байгууллага нь анхан шатны маягтуудыг нэгдсэн журмаар урьдчилан дугаарлана." гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

1.2. Эрсдэл:

Холбогдох хууль тогтоомж зөрчих.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Сангийн сайдын 347 дугаар тушаалыг мөрдөж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Төсвийн захирагчийн 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдрийн 15 дугаар албан бичгээр хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: **Ц.НАРМАНДАХ**

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: **Б.ЭРДЭНЭ**

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР: **Б.БЯМБАТОГТОХ**

4. Менежментийн захидал

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Бараа материалын тайлангийн орлого зарлагыг дугаарладаггүй. Сангийн сайдын 347 дугаар тушаалын маягтаар хөтлөөгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Сангийн сайдын 2017 оны 347-р тушаалаар баталсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн нөхөх заавар"-ын 1-д "анхан шатны баримт гэж ажил гүйлгээ гарсныг нотолж бичгээр бүрдүүлсэн болон бусад нотолгоог хэлнэ. Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно. Аж ахуй нэгж, байгууллага дотооддоо мөрдөх баримт, маягтыг энэ зааварт нийцүүлнэ. Аж ахуйн нэгж, байгууллага нь анхан шатны маягтуудыг нэгдсэн журмаар урьдчилан дугаарлана." гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

1.2. Эрсдэл:

Холбогдох хууль тогтоомж зөрчих.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Сангийн сайдын 347 дугаар тушаалыг мөрдөж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Төсвийн захирагчийн 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдрийн 15 дугаар албан бичгээр хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: **Ц.НАРМАНДАХ**

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: **Б.ЭРДЭНЭ**

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР: **Б.БЯМБАТОГТОХ**

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021.02.25 **Аудитын код:** ОРА-2021/92/СТА-ТШ3

Аудитын нэр: Орхон аймгийн 24 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

Шалгагдсан байгууллагын нэр: Орхон аймгийн 24 дүгээр цэцэрлэг

(мянган төгрөг)

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 107.6 мянган төгрөг буюу нийт 3,011.7 мянган төгрөг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	3,011.7	Албан шаардлага өгөх	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ж,Даваасүрэн, А.Оюунчимэг
2	Бараа материалын тайлангийн орлого зарлагыг дугаарладаггүй. Сангийн сайдын 347 дугаар тушаалын маягтаар хөтлөөгүй байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ж,Даваасүрэн, А.Оюунчимэг
ДҮН		**3,011.7**			

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Бямбатогтох

Анхан шатанд хянасан:Аудитын менежер Б.Эрдэнэ

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

137

Орхон аймгийн 24 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021.02.25 **Аудитын код:** ОРА-2021/92/СТА-ТШЗ

Аудитын нэр: Орхон аймгийн 24 дүгээр цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

Шалгагдсан байгууллагын нэр: Орхон аймгийн 24 дүгээр цэцэрлэг

(мянган төгрөг)

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 107.6 мянган төгрөг буюу нийт 3,011.7 мянган төгрөг олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	3,011.7	Албан шаардлага өгөх	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ж.Даваасүрэн, А.Оюунчимэг
2	Бараа материалын тайлангийн орлого зарлагыг дугаарладаггүй. Сангийн сайдын 347 дугаар тушаалын маягтаар хөтлөөгүй байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ж.Даваасүрэн, А.Оюунчимэг
	ДҮН	3,011.7			

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Бямбатогтох

Анхан шатанд хянасан:Аудитын менежер Б.Эрдэнэ

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