

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Авто замын сангийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ОРА-2021/1/СТА-ОНТС

Цахим хуудас: www.audit.mn

Орхон аймаг

2021 он

Тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах

Утас: 70358033

Цахим хаяг: Narmandakhts@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
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.....	5
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
3. Аудитын тайлан.....	8
3.1. Ерөнхий зүйл.....	8
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	8
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	8
3.4. Материаллаг байдал	8
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	9
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	9
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	9
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	10
Аудитын зөвлөмж.....	10
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	8
4. Менежментийн захидал	10
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	12

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 № 34
танай _____-ны № _____-т

САНХҮҮ ТӨРИЙН САНГИЙН
ХЭЛТСИЙН ДАРГА
Н.БЯМБАЦЭЦЭГ ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Орхон аймгийн Авто замын сангийн 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 Авто замын сангийн 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 аудиторов баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторов ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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

ГАЗРЫН ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРМАНДАХ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0.00	0.00
БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	0.00	0.00
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Засгийн газрын хувь оролцоо	0.00	0.00
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	801000000.00	1219213300.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	0.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	801000000.00	1219213300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	0.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	801000000.00	1219213300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	801000000.00	1219213300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	801000000.00	1219213300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	25902389.00	351746389.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25902389.00	351746389.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	25902389.00	351746389.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25902389.00	351746389.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	775097611.00	867466911.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	775097611.00	867466911.00
221001	Их засвар	775097611.00	867466911.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.00	0.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>801000000.00</u>	<u>1219213300.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	801000000.00	1219213300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	801000000.00	1219213300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	801000000.00	1219213300.00

Орхон аймгийн Авто замын сангийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	25902389.00	351746389.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	25902389.00	351746389.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25902389.00	351746389.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	25902389.00	351746389.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25902389.00	351746389.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	775097611.00	867466911.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	775097611.00	867466911.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	775097611.00	867466911.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	775097611.00	867466911.00
221001	Их засвар	775097611.00	867466911.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-775097611.00	-867466911.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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				0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00

Орхон аймгийн Авто замын сангийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	801000000.00	775097611.00	1219213300.00	867466911.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	801000000.0	775097611.0	1219213300.0	867466911.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	801000000.0	775097611.0	1219213300.0	867466911.0
221001	Их засвар	801000000.0	775097611.0	1219213300.00	867466911.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	801000000.00	775097611.00	1219213300.00	867466911.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	801000000.00	775097611.00	1219213300.00	867466911.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	801000000.00	775097611.00	1219213300.00	867466911.00

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3, 7 дугаар зүйлийн 7.1.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Орхон аймгийн Авто замын сангийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг СТСХ-н дарга Н.Бямбацэцэг 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 гэрээ хэлцэлтэй холбоотой зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2020 оны 12 дугаар сарын 16-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын менежер Б.Эрдэнэ, аудитор Б.Бямбатогтох нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Орхон аймгийн Авто замын сангийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 25-ны өдрийн 03/134 дүгээр бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Орхон аймгийн Авто замын сангийн үйл ажиллагааны чиглэл нь аймгийн замын байгууламж барих, авто замыг арчлах, завсарлахаар тодорхойлжээ.

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Орхон аймгийн Авто замын сангийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг 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.

Дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөгүй 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 түвшинг дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны хагас жилийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын 585,829.4 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 5,858.3 мянган төгрөг, гүйцэтгэлийн үе шатанд жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын (ОРА-2021/1/СТА-ОНТС)

1,219,213.3 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 12,192.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

3.5. 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 орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар санхүүжих 1,219,213.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1,219,213.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 10 төсөл арга хэмжээ санхүүжүүлэхээр 1,219,213.3 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 1,219,213.3 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 867,466.9 мянган төгрөг буюу 71.1 хувьтай байгаа нь 7 төсөл арга хэмжээ дутуу хэрэгжсэнтэй холбоотой байна. Орон нутгийн ерөнхий орлогод 351,746.4 мянган төгрөгийг татан төвлөрүүлсэн байна.

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

3.6. 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 5 сая төгрөгөөс дээш 867,466.9 мянган төгрөгийн 30 гүйлгээг www.shilendans.gov.mn сайтад бүрэн мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

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

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт							
Албан шаардлага							
Зөвлөмж	1		1				
Нийт дүн	1		1				

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 12,293.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 12,293.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 12,293.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

4. Менежментийн захидал

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

Гэрээ хэлцэлтэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

4 ажлын төсөвт техник технологийн хяналтын /Зөвлөх үйлчилгээ/ зардал, захиалагчийн хяналтын зардлыг тус бүр тусгаж ажлын нийт төсвийг тооцоолсон. Гэтэл ажлын гэрээг байгуулахдаа төсөвт тусгасан техник технологийн зардлыг 0 төгрөгөөр тусгаж баталгаажуулсан нь Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 07 дугаар сарын 31-ны өдрийн 256 дугаар тушаалын "Авто зам, замын байгууламжийн барилга, засварын ажлын төсөв бодох норм"-н 5.4.6-д "Техник, технологийн хяналтын/Зөвлөх үйлчилгээ/ зардал, Захиалагчийн хяналтын зардлыг тухайн объектыг шинээр барих, эсвэл засварлах зэргээс хамааруулан захиалагчтай зөвшилцөн шийдвэрлэнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.2. Эрсдэл:

Холбогдох хууль, тогтоол, заавар журмын хэрэгжилт хангагдахгүй байх.

Өгсөн зөвлөмж:

Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 256 дугаар тушаалыг мөрдөн ажиллаж, зураг төсөвт тусгагдсан зардлыг ажил гүйцэтгэх гэрээнд үнэн зөв тусгаж байх.

1.3. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аймгийн Засаг Даргын Тамгын Газрын даргад өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллахаар 2021.02.25-ны 03/449 дугаар албан бичгээр хариуг ирүүлж, хүлээн зөвшөөрсөн болно.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

<u>ХЯНАСАН:</u> ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР	Ц.НАРМАНДАХ	Огноо:
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР	Б.ЭРДЭНЭ	Огноо:
<u>БЭЛТГЭСЭН:</u> АУДИТОР	Б.БЯМБАТОГТОХ	Огноо:

Орхон аймгийн Авто замын сангийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 12,293.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 12,293.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 12,293.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

4. Менежментийн захидал

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

Гэрээ хэлцэлтэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

4 ажлын төсөвт техник технологийн хяналтын /Зөвлөх үйлчилгээ/ зардал, захиалагчийн хяналтын зардлыг тус бүр тусгаж ажлын нийт төсвийг тооцоолсон. Гэтэл ажлын гэрээг байгуулахдаа төсөвт тусгасан техник технологийн зардлыг 0 төгрөгөөр тусгаж баталгаажуулсан нь Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 07 дугаар сарын 31-ны өдрийн 256 дугаар тушаалын "Авто зам, замын байгууламжийн барилга, засварын ажлын төсөв бодох норм"-н 5.4.6-д "Техник, технологийн хяналтын/Зөвлөх үйлчилгээ/ зардал, Захиалагчийн хяналтын зардлыг тухайн объектыг шинээр барих, эсвэл засварлах зэргээс хамааруулан захиалагчтай зөвшилцөн шийдвэрлэнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.2. Эрсдэл:

Холбогдох хууль, тогтоол, заавар журмын хэрэгжилт хангагдахгүй байх.

Өгсөн зөвлөмж:

Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 256 дугаар тушаалыг мөрдөн ажиллаж, зураг төсөвт тусгагдсан зардлыг ажил гүйцэтгэх гэрээнд үнэн зөв тусгаж байх.

1.3. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аймгийн Засаг Даргын Тамгын Газрын даргад өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллахаар 2021.02.25-ны 03/449 дугаар албан бичгээр хариуг ирүүлж, хүлээн зөвшөөрсөн болно.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ			
ХЯНАСАН:		Ц.НАРМАНДАХ	Огноо:
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР			
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР		Б.ЭРДЭНЭ	Огноо:
БЭЛТГЭСЭН:		Б.БЯМБАТОГТОХ	Огноо: 2021.02.25
АУДИТОР			
(ОРА-2021/1/СТА-ОНТС)			10

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Авто замын сангийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			ОРА-2021/1/СТА-ОНТС
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Орхон аймгийн Авто замын сан		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	4 ажлын төсөвт техник технологийн хяналтын /Зөвлөх үйлчилгээ/ зардал, захиалагчийн хяналтын зардлыг тус бүр тусгаж ажлын нийт төсвийг тооцоолсон. Гэтэл ажлын гэрээг байгуулахдаа төсөвт тусгасан техник технологийн зардлыг 0 төгрөгөөр тусгаж баталгаажуулсан нь Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 07 дугаар сарын 31-ны өдрийн 256 дугаар тушаалын "Авто зам, замын байгууламжийн барилга, засварын ажлын төсөв бодох норм"-н 5.4.6-д "Техник, технологийн хяналтын/Зөвлөх үйлчилгээ/ зардал, Захиалагчийн хяналтын зардлыг тухайн объектыг шинээр барих, эсвэл засварлах зэргээс хамааруулан захиалагчтай зөвшилцөн шийдвэрлэнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.	12,293.9	Зөвлөмж	ЗДТГ-н дарга	Д.Соёлчхүү
ДҮН		12,293.9			

АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТЫГ

ХЯНАСАН:
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРМАНДАХ

Огноо:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Б.ЭРДЭНЭ

Огноо:

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

Б.БЯМБАТОГТОХ

Огноо:

Орхон аймгийн Авто замын сангийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Авто замын сангийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			ОРА-2021/1/СТА-ОНТС
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Орхон аймгийн Авто замын сан		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	6
1	4 ажлын төсөвт техник технологийн хяналтын /Зөвлөх үйлчилгээ/ зардал, захиалагчийн хяналтын зардлыг тус бүр тусгаж ажлын нийт төсвийг тооцоолсон. Гэтэл ажлын гэрээг байгуулахдаа төсөвт тусгасан техник технологийн зардлыг 0 төгрөгөөр тусгаж баталгаажуулсан нь Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 07 дугаар сарын 31-ны өдрийн 256 дугаар тушаалын "Авто зам, замын байгууламжийн барилга, засварын ажлын төсөв бодох норм"-н 5.4.6-д "Техник, технологийн хяналтын/Зөвлөх үйлчилгээ/ зардал, Захиалагчийн хяналтын зардлыг тухайн объектыг шинээр барих, эсвэл засварлах зэргээс хамааруулан захиалагчтай зөвшилцөн шийдвэрлэнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.	12,293.9	Зөвлөмж	ЗДТГ-н дарга	Д.Соёлчхүү
ДҮН		12,293.9			

АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТЫГ

ХЯНАСАН:
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРМАНДАХ

Огноо:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Б.ЭРДЭНЭ

Огноо:

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

Б.БЯМБАТОГТОХ

Огноо: 2021.08.25

(ОРА-2021/1/СТА-ОНТС)

11

