ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Одод цэцэрлэг
2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ОРА-2021/91/СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Орхон аймаг 2021 он	Орхон аймаг дахь төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд 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: Д.Мягмарсүрэн Утас: 99030170 Цахим хаяг: www.dalaivanaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 0
3.Аудитын тайлан 3
3.1. Ерөнхий зүйл 3
3.1. Ерөнхий зүйл 3
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 3
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 4
3.4. Материаллаг байдал 4
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 4
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 6
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 6
3.9. Аудитын илрүүлэлт....7
Залруулсан алдаа....7
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 7
Аудитын зөвлөмж....7
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 7
4. Менежментийн захидал 7

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

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

2021.02.25 № 38
танай ______ -ны № ______ -т

ОРХОН АЙМГИЙН ОДОД ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Б.ЭНХЦЭЦЭГ 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 Одод 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 Одод 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

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**42,228,563.25**	**39,412,183.63**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
33	**АВЛАГА**	389,723.46	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	389,723.46	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	41,838,839.79	39,412,183.63
351	**Түүхий эд материал**	40,099,379.79	37,633,738.63
35110	Тусгай зориулалттай материал	40,099,379.79	37,633,738.63
354	**Хангамжийн материал**	1,739,460.00	1,778,445.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	-
35420	Аж ахуйн материал	-	335,000.00
35460	Хүнсний материал	545,510.00	989,445.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,193,950.00	454,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,516,087,962.11**	**1,480,066,479.43**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,516,087,962.11	1,480,066,479.43
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	1,334,362,962.08	1,298,441,479.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,324,717,144.95	1,324,717,144.95
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,597,422.32)	(62,198,294.60)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	39,218,247.00	44,466,747.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,660,345.45)	(29,863,169.89)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	53,662,860.06	53,662,860.06
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,977,522.16)	(32,343,808.16)
393	**Биет бус хөрөнгө**	181,725,000.03	181,625,000.07
39301	Программ хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(74,999.97)	(174,999.93)

39303	Бусад биет бус хөрөнгө	181,400,000.00	181,400,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,558,316,525.36**	**1,519,478,663.06**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**-**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,558,316,525.36**	**1,519,478,663.06**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,558,316,525.36	1,519,478,663.06
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	181,400,000.00	181,400,000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	618,030,751.17	579,192,888.87
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	618,030,751.17	618,030,751.17
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(38,837,862.30)
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	758,885,774.19	758,885,774.19
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга		
51600	Нөөцийн сан		
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,558,316,525.36**	**1,519,478,663.06**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**651,978,050.00**	**401,125,250.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**274,550,250.00**	**10,801,350.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	69,104,850.00	10,801,350.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	69,104,850.00	10,801,350.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	69,104,850.00	10,801,350.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	205,445,400.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	205,445,400.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**377,427,800.00**	**390,323,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	308,021,700.00	361,144,800.00

131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	308,021,700.00	361,144,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	42,839,200.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	167,400.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	400,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,104,400.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	167,400.00	-
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	26,566,900.00	29,179,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26,566,900.00	29,179,100.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**421,262,241.95**	**436,512,571.14**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**421,262,241.95**	**436,512,571.14**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	420,162,241.95	431,150,674.04
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	263,737,300.00	292,848,800.00
210101	Үндсэн цалин	206,453,120.00	221,632,532.00
210102	Нэмэгдэл	34,382,787.00	47,615,936.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,246,800.00
210104	Урамшуулал	22,901,393.00	22,353,532.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	33,015,776.54	37,654,423.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,615,771.08	26,020,423.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,621,487.83	2,908,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,097,190.27	2,326,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	516,484.34	581,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,164,843.02	5,817,000.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	24,875,500.00	24,002,452.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,796,771.73	2,611,941.42
210302	Түлш, халаалт	15,647,056.49	15,846,111.61
210303	Цэвэр, бохир ус	4,431,671.78	5,544,399.87

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,200,400.00	8,459,600.00
210401	Бичиг хэрэг	761,400.00	96,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	166,200.00	78,300.00
210404	Ном, хэвлэл	-	60,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	61,600.00	5,971,550.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,211,200.00	2,252,550.00
2105	**Нормативт зардал**	46,935,490.00	20,296,915.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,800.00	150,600.00
210502	Хоол, хүнс	46,794,190.00	20,146,315.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	113,500.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,291,400.00	-
210604	Урсгал засвар	1,291,400.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	243,600.00	1,138,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	130,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	243,600.00	1,008,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	46,862,775.41	46,750,482.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	216,000.00	220,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,238,400.00	5,260,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	39,408,375.41	41,269,982.68
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал		
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,100,000.00	5,361,897.10
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,100,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,100,000.00	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	5,361,897.10
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	5,361,897.10
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**230,715,808.05**	**(35,387,321.14)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	11,198,676.84	3,450,541.16
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	11,198,676.84	3,450,541.16
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(11,198,676.84)	(3,450,541.16)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**219,517,131.21**	**(38,837,862.30)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**604,146,213.00**	**395,366,321.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**220,575,900.00**	**-**
122	**Тусламжийн орлого**	15,130,500.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	15,130,500.00	
122002	Хандив тусламж /гадаад/		
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	205,445,400.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	205,445,400.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**383,570,313.00**	**395,366,321.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	308,021,700.00	361,144,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	308,021,700.00	361,144,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	42,839,200.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	167,400.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	400,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,104,400.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	167,400.00	-
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	26,566,900.00	29,179,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26,566,900.00	29,179,100.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	6,142,513.00	5,042,421.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	6,142,513.00	5,042,421.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**383,002,913.00**	**395,366,321.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**383,002,913.00**	**395,366,321.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**375,760,400.00**	**384,962,002.90**

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	263,737,300.00	292,848,800.00
210101	Үндсэн цалин	223,031,877.00	190,523,100.00
210102	Нэмэгдэл	29,314,792.00	77,487,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	2,160,000.00
210104	Урамшуулал	11,390,631.00	22,678,500.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	33,405,500.00	37,264,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,241,600.00	25,630,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,291,000.00	2,908,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,832,800.00	2,326,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	458,200.00	581,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,581,900.00	5,817,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	24,875,500.00	24,002,452.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,078,150.00	2,611,941.42
210302	Түлш, халаалт	14,570,950.00	15,846,111.61
210303	Цэвэр, бохир ус	6,226,400.00	5,544,399.87
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	963,100.00	6,513,100.00
210401	Бичиг хэрэг	570,900.00	96,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	166,200.00	78,300.00
210404	Ном, хэвлэл	-	60,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	61,600.00	6,103,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	164,400.00	174,100.00
2105	**Нормативт зардал**	49,794,600.00	21,274,650.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,800.00	150,600.00
210502	Хоол, хүнс	47,339,700.00	20,590,250.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,427,100.00	533,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,291,400.00	-
210604	Урсгал засвар	1,291,400.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	243,600.00	1,138,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	130,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	243,600.00	1,008,000.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,449,400.00	1,920,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	216,000.00	220,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,233,400.00	1,700,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**7,242,513.00**	**10,404,318.10**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	7,242,513.00	5,042,421.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	6,142,513.00	5,042,421.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,100,000.00	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	5,361,897.10
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	5,361,897.10
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**221,143,300.00**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**400,000.00**	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**400,000.00**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	400,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	400,000.00	-
226001	Гадаад эх үүсвэрээр		
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(400,000.00)**	**-**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**-**	**-**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	220,743,300.00	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	220,743,300.00	-

CT-4A

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	181,400,000.00	758,885,774.19	604,126,419.96		1,544,412,194.15
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**181,400,000.00**	**758,885,774.19**	**604,126,419.96**	**-**	1,544,412,194.15
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	13,904,331.21		13,904,331.21
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**181,400,000.00**	**758,885,774.19**	**618,030,751.17**	**-**	1,558,316,525.36
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**181,400,000.00**	**758,885,774.19**	**618,030,751.17**	**-**	1,558,316,525.36
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**181,400,000.00**	**758,885,774.19**	**618,030,751.17**	**-**	1,558,316,525.36
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(38,837,862.30)		(38,837,862.30)
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**181,400,000.00**	**758,885,774.19**	**579,192,888.87**	**-**	1,519,478,663.06

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	0.00	383002913.00	390323900.00	384962002.90
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	0.00	383002913.00	390323900.00	384962002.90
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	375760400.00	390323900.00	384962002.90
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	0.00	263737300.00	292848800.00	292848800.00
210101	Үндсэн цалин	0.00	223031877.00	190523100.00	190523100.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	29314792.00	77487200.00	77487200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00	2160000.00	2160000.00
210104	Урамшуулал	0.00	11390631.00	22678500.00	22678500.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	0.00	33405500.00	37264700.00	37264700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	24241600.00	25630700.00	25630700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	2291000.00	2908500.00	2908500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	1832800.00	2326800.00	2326800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	458200.00	581700.00	581700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	4581900.00	5817000.00	5817000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	0.00	24875500.00	28037000.00	24002452.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	4078150.00	2783800.00	2611941.42
210302	Түлш, халаалт	0.00	14570950.00	15744300.00	15846111.61
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	6226400.00	9508900.00	5544399.87
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	0.00	963100.00	6513100.00	6513100.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	570900.00	96700.00	96700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	166,200.00	78,300.00	78,300.00
210404	Ном, хэвлэл	-	-	60,500.00	60,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	61,600.00	6,103,500.00	6,103,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	164,400.00	174,100.00	174,100.00

2105	**Нормативт зардал**	-	49,794,600.00	21,274,700.00	21,274,650.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	27,800.00	150,600.00	150,600.00
210502	Хоол, хүнс	-	47,339,700.00	20,590,300.00	20,590,250.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	2,427,100.00	533,800.00	533,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	1,291,400.00	1,142,100.00	-
210604	Урсгал засвар	-	1,291,400.00	1,142,100.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	-	98,800.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	-	-	98,800.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	243,600.00	1,138,000.00	1,138,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	-	130,000.00	130,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	243,600.00	1,008,000.00	1,008,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	1,449,400.00	2,006,700.00	1,920,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	216,000.00	306,400.00	220,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,233,400.00	1,700,300.00	1,700,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	7,242,513.00	-	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	7,242,513.00	-	-
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	6,142,513.00	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,100,000.00	-	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	355,861,613.00	390,323,900.00	390,323,900.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	308,021,700.00	361,144,800.00	361,144,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	308,021,700.00	361,144,800.00	361,144,800.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	26,566,900.00	29,179,100.00	29,179,100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	26,566,900.00	29,179,100.00	29,179,100.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	6,142,513.00	-	-

134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	6,142,513.00	-	-
122	**ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ**	-	15,130,500.00	-	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	15,130,500.00	-	-
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	-	-	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	-	-	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	-	-	27.50	27.50
620001	Удирдах ажилтан	-	-	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	-	-	17.00	17.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	-	-	9.50	9.50
620004	Гэрээт ажилтан				
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	-	-	1.00	1.00
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	-	-	1.00	1.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	-	-	1.00	1.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**-**	**-**	**27.50**	**27.50**
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	-	-	15.00	15.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	-	-	12.50	12.50

3.Аудитын тайлан

3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ

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 аймгийн Одод цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Одод цэцэрлэгийн эрхлэгч Б.Энхцэцэг-д 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 дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2020 оны 12-р сарын 09-нас 2021 оны 02-р сарын 12–ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2021 оны 02-р сарын 16-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, “ Бэйкер Тилли Далайван аудит ” ХХК-ийн Орхон аймаг дахь салбарын захирал Д.Мягмарсүрэн, аудитор Б.Пүрэвсүрэн , аудиторын туслах Б.Энхжин нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Орхон аймгийн Одод цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Орхон аймаг дахь төрийн аудитын газар-т 2021 оны 01-р сарын 14-ны өдрийн 1 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Байгууллагын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Хүүхдээ дээдлэн, багшаа хөгжүүлэх, хүүхэд бүрийн хэрэгцээ , сонирхолд нийцсэн сургалтын орчин бүрдүүлэн, чанартай сургалт явуулахад оршино.

Орхон аймгийн Одод цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ.

- Сургуулийн өмнөх боловсрол олгох үйл ажиллагаа

Удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль

- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль

Тайлант хугацаанд гарсан онцлог өөрчлөлт, шинэчлэлт байхгүй.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Орхон аймгийн Одод цэцэрлэг 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.

Орхон аймаг дахь Санхүү хяналт, аудитын алба 2020 онд Орхон аймгийн цэцэрлэгийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Орхон аймгийн Одод цэцэрлэгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй 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 санхүүгийн тайлангийн 2-р улирлын тайлангийн нийт орлого болох 228,837.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 2,288.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон. Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг төлөвлөлтийн үеийн үзүүлэлтээр болох нийт орлого 401,125.3 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 4,011.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Орхон аймгийн Одод цэцэрлэг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 38,837.86 мянган төгрөгөөр буюу 2.5 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс 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	389.72	0	-389.72
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	41,838.84	39,412.18	-2,426.66
Үндсэн хөрөнгө	1,516,087.96	1,480,066.48	-36,021.48
Нийт хөрөнгө	**1,558,316.53**	**1,519,478.66**	**-38,837.86**
Өр төлбөр	0	0	0

Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,558,316.53	1,519,478.66	-38,837.86
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,558,316.53**	**1,519,478.66**	**-38,837.86**

Тайланд оны эцсээр авлага, өр төлбөргүй ажилласан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 39,412.2 мянган төгрөг болж 2,426.66 мянган төгрөгөөр буурсан. Бараа материалын дансанд Баян-Өндөр сумын орон нутгийн хөгжлийн сангийн төвөөс 2020 оны 04-р сарын 22-ны өдрийн 458/8 дугаар тушаал бүхий 819.9 мянган төгрөгийн тусгай зориулалтын материал , үнэ төлбөргүй эцэг эхээс авдаг бусад хангамжийн материал болох 4,732.95 мянган төгрөгийн бараа материал нэмэгдсэн байна.

Бараа материалын данснаас 2020 оны 12-р сарын 30-ны өдрийн №57 дугаар бүхий 3,450.54 мянган төгрөгийн бараа материал акталсан. Мөн Боловсрол , шинжлэх ухааны яамны сайдын 2020 оны 11-р сарын 27-ны өдрийн А/162 дугаар бүхий тушаалаар 513.84 мянган төгрөгийн хүнсний материалыг Орхон аймгийн Ондгой байдлын газарт өгсөн байна.

	2019.12.31	2020.12.31	Зөрүү	Эзлэх хувь
Тусгай зориулалтай материал	40,099.38	37,633.74	-2,465.64	-5.89
Аж ахуйн материал	0	335.0	335.0	0.8
Хүнсний материал	545.51	989.44	443.93	1.06
Бусад хангамжийн материал	1,193.95	454.0	-739.95	-1.77
Нийт дүн	41,838.84	39,412.18	-2,426.66	-5.8 %

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,480,066.48 мянган төгрөг болж 36,021.48 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант хугацааны хуримтлагдсан элэгдлийн зардалтай холбоотой байна. Боловсролын яамнаас 2020 оны 08-р сарын 20-ны өдрийн БМЗ-537 дугаар бүхий зарлагын баримтыг үндэслэн 5,248.5 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж шилжин ирсэн.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,519,478,66 мянган төгрөг болж 38,837.86 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Орхон аймгийн Одод цэцэрлэг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 265,983.3 мянган төгрөгөөр буюу 39.87 хувиар буурсан бөгөөд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө, нэмэлт санхүүжилтийн орлого өмнөх оноос буурснаас шалтгаалсан байна. Харин төсвийн санхүүжилтийн орлого 53,123.1 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

	2019.12.31	**2020.12.31**	**Зөрүү**	**Эзлэх хувь**
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	289,680.75	10,801.35	-278,879.4	- 41,80
Урсгал санхүүжилт	308,021.7	361,144.8	53,123.1	7,96
Нэмэлт санхүүжилт	69,406.1	29,179.1	-40,227.0	- 6,03
Нийт дүн	667,108.55	401,125.25	-265,983.3	39,87 %

Нийт зардал өмнөх оноос 15,250.33 мянган төгрөгөөр буюу 3.6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс 29,111.5 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 4,638.65 мянган төгрөгөөр, хангамж, бараа материалын зардал 5,259.2 мянган төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж 894.4 мянган төгрөгөөр өссөнөөс шалтгаалсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 390,323.9 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 361,144.8 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 29,179.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 361,144.8 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 29,179.1 төгрөгийн, нийт 390,323.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаандаа 384,962.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, 5,361.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн буюу төсвийн хэмнэлт үүссэн нь Ковид-19 цар тахлын улмаас хөл хорио тогтоож, цэцэрлэгийн хичээл сургалтын үйл ажиллагаа цахимаар явагдсантай холбоотой байна. Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 4,034.5 мянган төгрөгөөр, урсгал засварын зардал 1,142.1 мянган төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардал 86.4 мянган төгрөгөөр, томилолт, зочны зардал 98.8 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэн 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.

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орлого төвлөрөөгүй бөгөөд зарцуулалт хийгээгүй 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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 145 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 143 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 1 мэдээлэл, 1 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд иж бүрэн бус мэдээлсэн байна. Хугацаа хоцорсон шалтгаан нь 1-р сарын Төсвийн гүйцэтгэл, хэтрэлт, хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын мэдээллийн хугацааг хоцроон байршуулсан болно.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 3 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	589.4	1	589.4	1	589.4	100
Албан шаардлага							
Зөвлөмж	3	2,662.24	3	2,662.24	3	2,662.24	100
Нийт дүн	4	3,251.64	4	3,251.64	4	3,251.64	100

Тухайн байгууллага нь тухайн биелэлтийг 2020 оны 06-р сарын 16-ны өдрийн №26 тоотоор хариу тайлбар ирүүлэн ажилласан байна.

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 17,840.24 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 3,165.65 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага тогтоож, 14,674.59 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах,давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой залруулга үүсээгүй болно.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 17,840.24 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, 3,165.65 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага тогтоолоо. Үүнд:

Нийт албан хаагчдад улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхцуулан цалингийн зардлын хэмнэлтээс албан хаагч бүрд 115.1 мянган төгрөг, нийт 3,165.65 мянган төгрөгийн нэмэгдэл цалин олгож, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ 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.” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 14,674.59 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Цалинтай холбоотой тушаал болон нэмэгдэл, суутгал дээр анхааран үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

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

1.*<u>Зардлын данстай холбоотой асуудал</u>*

1.1. *<u>Илрүүлэлт:</u>* Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс 146 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж, 1 мэдээллийг буруу оруулсныг залруулснаар хугацаа

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

хоцроож, 2 мэдээллийг мэдээлэх хугацаа болоогүй байна. Хугацаа хоцроож байршуулсан 1 мэдээлэл, иж бүрэн бус мэдээлсэн 1 мэдээлэл байх 14,600.0 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг дутуу мэдээлснийг залруулсан байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ", Засгийн газрын 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын 3.2-т "Төсвийн байгууллага дараах мэдээллийг дор дурдсаны дагуу тогтоосон хугацаанд нийтэд мэдээлнэ" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

1.2. *<u>Эрсдэл:</u>* Мэдээлэл хэрэглэгчийн буруу мэдээллээр хангах, төсвийн ил тод байдал хангагдахгүй байх.

1.3. *<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>* Шилэн дансны тухай хууль, журмын дагуу мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд мэдээлж, дотоод хяналт хэрэгжүүлэх.

<u>1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u> 2021 оны 03-р сарын 05-ны өдрийн № 09 тоот албан тоотоор хариу ирүүлсэн.

2.*<u>Зардлын данстай холбоотой асуудал</u>*

<u>2.1. Илрүүлэлт:</u> ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг жилийн эцэст өссөн дүнгээр залруулж тохируулга хийгээгүй, 74 590 төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан байна.

<u>2.2. Эрсдэл:</u> Холбогдох хууль, тогтоол, журам, заавар зөрчсөн байх

<u>2.3. Өгсөн зөвлөмж:</u> Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 23.14."Албан татварын хөнгөлөлтийг энэ хуульд заасан эцсийн хугацаанд тайлагнаж төлсөн албан татварын дүнгээс хэтрүүлэн эдлүүлэхгүй бөгөөд энэ хуулийн 23.1, 23.9-д заасн аас бусад албан татварын хөнгөлөлтийг 28 дугаар зүйлд заасны дагуу буцаан олгоно" гэсэн заалтын дагуу тохируулга хийж тайлагнах,

<u>2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u> 2021 оны 03-р сарын 05-ны өдрийн № 09 тоот албан тоотоор хариу ирүүлсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 06 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

<u>АУДИТЫН ТАЙЛАНГ</u>

Бэлтгэсэн:

Аудитор [signature] Б.Пүрэвсүрэн Огноо

Анхан шатанд хянасан:

Аудитын менежер [signature] Б.Эрдэнэ Огноо 2021.01.28

Хоёр дахь шатанд хянасан:

Дарга, тэргүүлэх аудитор [signature] Ц.Нармандах Огноо

6117143693
ФАА2073 9042936

ОРА-2021/91/СТА-ТШЗ