АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өндөр-Улаан сумын ИТХ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2024/117/-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.open.audit.mn Архангай аймаг 2023 он	Дарга,Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас:7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn Аудитор Б.Азантунгалаг Утас: 7033-3019 Цахим хаяг: Azantungalagb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар бат,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2024.02.23 № 47

танай ______________-ны №______________-т

ӨНДӨР-УЛААН СУМЫН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА Ч.ШАРАВЖАМЦ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Өндөр-Улаан сумын ИТХ-ын 2023 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Архангай аймгийн Өндөр-Улаан сумын ИТХ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

1. Өндөр-Улаан сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын албан хаагчдад түлээ нүүрсний урамшууллыг цалингийн сангаас олгосон байна.
2. Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын нарийн бичгийн даргын тушаалаар хурлын даргад үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.

Дээрх зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хууль болон Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалыг зөрчсөн бөгөөд аудитын тохиолдсон байх, иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Онцлох асуудал

Тайлант онд Өндөр-Улаан сумын 100 жилийн ой тохиосон ба ойтой холбоотой малчин эмэгтэйчүүдийн болон хүүхдийн чуулга уулзалт зохион байгуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Монгол улсын Засгийн газрын 2022 оны 107, 489, 491 дүгээр тогтоол, 2023 оны 241 дүгээр тогтоол, Архангай аймгийн Засаг даргын А/74 дүгээр захирамжийн дагуу төрийн албан хаагчдын цалингийн хэмжээг шинэчлэн тогтоосонтой холбоотой цалингийн сан 30 хувиар нэмэгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 үндсэн зорилтын хүрээнд 40 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын ИТХ-аас 87.5 хувьтай үнэлсэн байна.

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 стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Т.БАЙГАЛМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**135,000.00**	**6,095,000.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**0.00**	**0.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**135,000.00**	**6,095,000.00**
35400	Хангамжийн материал	135,000.00	6,095,000.00
35420	Аж ахуйн материал	135,000.00	6,095,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**10,165,516.46**	**5,443,772.67**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**10,165,516.46**	**5,443,772.67**
39200	Биет хөрөнгө	10,165,516.46	5,443,772.67
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	35,199,260.00	35,199,260.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,584,593.75)	(30,834,593.55)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10,967,320.00	10,967,320.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,416,469.79)	(9,888,213.78)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**10,300,516.46**	**11,538,772.67**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**10,300,516.46**	**11,538,772.67**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	10,300,516.46	11,538,772.67
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	10,300,516.46	11,538,772.67
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	17,350,118.58	10,300,516.46
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(7,049,602.12)	1,238,256.21
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**10,300,516.46**	**11,538,772.67**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**79,290,800.00**	**114,235,400.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**79,290,800.00**	**114,235,400.00**
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	79,290,800.00	114,235,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	79,290,800.00	114,235,400.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**86,340,402.12**	**112,997,143.79**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**86,340,402.12**	**112,997,143.79**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**76,422,197.12**	**104,239,823.51**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	46,206,516.00	77,602,672.00
210101	Үндсэн цалин	34,790,580.10	51,131,180.00
210102	Нэмэгдэл	8,389,844.73	20,622,500.00
210104	Урамшуулал	2,435,773.00	5,848,992.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,195,379.00	9,059,207.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,238,211.05	5,966,442.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	464,211.03	777,426.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	398,890.41	621,941.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	96,839.98	147,455.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	997,226.53	1,545,941.44
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,039,700.00	1,980,100.00
210401	Бичиг хэрэг	888,700.00	559,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,386,000.00	1,120,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	765,000.00	300,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	962,000.00	1,292,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	962,000.00	1,292,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,889,000.00	810,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,889,000.00	810,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,789,002.28	13,495,843.79
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	945,000.00	8,774,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	6,844,002.28	4,721,743.79
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**9,918,205.00**	**8,757,320.28**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,313,200.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,605,005.00	7,757,320.28
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,605,005.00	7,757,320.28
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**(7,049,602.12)**	**1,238,256.21**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**(7,049,602.12)**	**1,238,256.21**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**79,290,800.00**	**114,235,400.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**79,290,800.00**	**114,235,400.00**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**79,290,800.00**	**114,235,400.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	79,290,800.00	114,235,400.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**79,290,800.00**	**114,235,400.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**79,290,800.00**	**114,235,400.00**

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**69,372,595.00**	**105,478,079.72**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**47,030,375.00**	**78,430,687.49**
210101	Үндсэн цалин	35,494,432.20	51,042,523.49
210102	Нэмэгдэл	8,339,928.95	21,539,172.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,407.17	0.00
210104	Урамшуулал	2,442,624.78	5,848,992.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	725,981.90	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**5,371,520.00**	**8,790,092.23**
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,654,594.33	6,167,631.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	429,952.08	659,850.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	343,961.74	527,880.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	83,106.96	123,940.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	859,904.89	1,310,789.60
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**3,068,700.00**	**3,205,300.00**
210401	Бичиг хэрэг	368,700.00	505,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,400,000.00	2,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	300,000.00	300,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**962,000.00**	**1,292,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	962,000.00	1,292,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**11,340,000.00**	**6,960,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,340,000.00	6,960,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,600,000.00**	**6,800,000.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,600,000.00	6,800,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**9,918,205.00**	**8,757,320.28**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**7,313,200.00**	**1,000,000.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**2,605,005.00**	**7,757,320.28**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,605,005.00	7,757,320.28
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**0.00**	**0.00**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00
100	Тохируулгын орлого, зарлагын зөрүү	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**17,350,118.58**	**17,350,118.58**
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	17,350,118.58	17,350,118.58
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(7,049,602.12)	(7,049,602.12)
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	10,300,516.46	10,300,516.46
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	10,300,516.46	10,300,516.46
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	10,300,516.46	10,300,516.46
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,238,256.21	1,238,256.21
20	**2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**11,538,772.67**	**11,538,772.67**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	**Үзүүлэлт**	**Төлөвлөгөө**	**Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**	**Гүйцэтгэл зөрүү**	**Хувь**
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**114,235,400.00**	**106,478,079.72**	**7,757,320.28**	**93%**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	114,235,400.00	106,478,079.72	7,757,320.28	93%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	113,235,400.00	105,478,079.72	7,757,320.28	93%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	84,311,200.00	78,430,687.49	5,880,512.51	93%
210101	Үндсэн цалин	84,311,200.00	51,042,523.49	33,268,676.51	61%
210102	Нэмэгдэл	0.00	21,539,172.00	-21,539,172.00	

210104	Урамшуулал	0.00	5,848,992.00	(5,848,992.00)	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,538,900.00	8,790,092.23	1,748,807.77	83%
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,166,500.00	6,167,631.01	998,868.99	86%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	843,100.00	659,850.61	183,249.39	78%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	674,500.00	527,880.46	146,619.54	78%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	168,600.00	123,940.55	44,659.45	74%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,686,200.00	1,310,789.60	375,410.40	78%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,205,300.00	3,205,300.00	0.00	100%
210401	Бичиг хэрэг	505,300.00	505,300.00	0.00	100%
210402	Тээвэр, шатахуун	2,400,000.00	2,400,000.00	0.00	100%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	300,000.00	300,000.00	0.00	100%
2107	Томилолт, зочны зардал	1,300,000.00	1,292,000.00	8,000.00	99%
210702	Дотоод албан томилолт	1,300,000.00	1,292,000.00	8,000.00	99%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,080,000.00	6,960,000.00	120,000.00	98%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,960,000.00	6,960,000.00	0.00	100%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,800,000.00	6,800,000.00	0.00	100%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,800,000.00	6,800,000.00	0.00	100%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100%
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**114,235,400.00**	**106,478,079.72**	**7,757,320.28**	**93%**
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	98,048,500.00	106,478,079.72	(8,429,579.72)	109%
320001	Орон нутгийн төсвөөс	98,048,500.00	106,478,079.72	(8,429,579.72)	109%

6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	7.00	7.00	0.00	100%
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	100%
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	3.00	3.00	0.00	100%
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1.00	1.00	0.00	100%
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	3.00	3.00	0.00	100%
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	2.00	2.00	0.00	100%
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1.00	1.00	0.00	100%

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа[1] илрээгүй, залруулаагүй 4,604.0 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрсэнд зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 албан шаардлага, 1 зөвлөмж хүргүүлэхээр шийдвэрлэлээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 3 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 4,604 мянган төгрөг бөгөөд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 1,285.1 мянган төгрөгөөс их байгаа тул **Хязгаарлалттай** санал дүгнэлт хүргүүлэв.

5.1 АЛБАН ШААРДЛАГА

5.1.1 Цалингийн сангаас 1,073,3 мянган төгрөгийн түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгосон байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 10 дугаар сарын 29-ний 190 тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх

5.1.2 Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардлаас 520.0 мянган төгрөгийн хуримтлал суутган авсан. Энэ нь хөдөлмөрийн тухай хуулийн 119 дүгээр зүйлийн 119.1 дэх заалт "Ажил олгогч ажилтны цалин хөлсийг бүрэн хэмжээгээр нь олгох бөгөөд дараах тохиолдолд суутгал хийж болно " гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх

5.1.3 Тайлант онд Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгчийн үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах арга хэмжээний зардлыг олгохдоо урьд олгогдсон төсвийн гүйцэтгэлийн санхүүгийн баримт, тайлан, төлөөлөгчийн бичгээр ирүүлсэн хүсэлт зэргийг үндэслэхгүйгээр төлөөлөгчийн хувийн дансанд 3,010.7 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн байна. Энэ нь МУЗГ-ын 2021 оны 402 дугаар тогтоолын хавсралтаар баталсан "Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгчийн үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах арга хэмжээний зардлын нийтлэг жишиг, зарцуулах, тайлагнах журам"-ын 3.7-д "Төлөөлөгчийн үйл ажиллагаа, чадавхжуулах арга хэмжээнд шаардагдах зардлын төсвийг сар, улирлаар хуваарилах бөгөөд урьд олгогдсон төсвийн гүйцэтгэлийн санхүүгийн баримт, тайланг бүрэн гаргасны дараа төлөөлөгчийн бичгээр ирүүлсэн хүсэлтийг үндэслэн дараагийн сар, улирлын төсөвт зардлыг тухайн бүр олгоно", 3.8-д "Төлөөлөгчийн зардлыг бэлнээр олгохгүй бөгөөд үнийн нэхэмжлэх болон бусад баримтыг үндэслэн зардлын хязгаарт багтаан холбогдох санхүүжилтийг тухайн байгууллагад шилжүүлнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5.2 ЗӨВЛӨМЖ

5.2.1 Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 29 нэр төрлийн машин, тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил бүртгэлтэй байгаа бөгөөд хөрөнгийг актлах, дахин үнэлэх зэрэг холбогдох арга хэмжээг авч ажиллаагүй байна.
Энэ Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 7 дугаар зүйлийн 7.1 "*Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй болович гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн*

[1] Бараа материал болон үндсэн хөрөнгө худалдан аваад бүртгэлд тусгаагүй,
[2] Төрийн албан хаагчид шагнал урамшуулал огох журмыг зөрчсөн..

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Журамд заасныг хэрэгжүүлж холбогдох арга хэмжээг авч хариу ирүүлэх зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Цалингийн сангаас түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгосон					1	1,073.3						
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардлаас хуримтлал суутган авсан					1	520,0						
Төлөөлөгчийн чадавхжуулах арга хэмжээний зардлыг зориулалт бус зарцуулсан					1	3,010.7						
Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн хөрөнгөнд арга хэмжээ аваагүй							1					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								