АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Эрдэнэмандал сумын ИТХ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2024/133-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.Open.audit.mn Архангай аймаг 2024 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 Ахлах аудитор П.Цэцэгдулам Цахим хаяг: Tsetsegdulap@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ........ 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........ 6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан........ 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан........ 9
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 10
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 10
5.1 Төлбөрийн акт 10
5.1 Албан шаардлага 10
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 11

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
МУЕА	Монгол улсын ерөнхий аудитор
БГАҮТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж
МУ	Монгол Улсын
ЗГ	Засгийн газар
ТЕЗ	Төсвийн Ерөнхийлөн захирагч
БИНХ	Багийн иргэдийн нийтийн хурал

2.АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ

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

2024.02.19 № 24
танай ______-ны №______-т

ЭРДЭНЭМАНДАЛ СУМЫН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Г.ЧАГЦАЛДУЛАМ 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 Эрдэнэмандал 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 нөлөөг эс тооцвол Эрдэнэмандал 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. Үүнд:

1. Ажилтнуудад 873.3 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшууллыг илүү тооцож олгосон.
2. Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгчийн үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах арга хэмжээний зардал 7,650.0 мянган төгрөгийг төлөөлөгчдийн хувийн дансанд шилжүүлсэн.

Дээрх зөрчил нь Төсвийн тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Засгийн газрын 2019 оны 1 дүгээр сарын 9-ний 5 дугаар тогтоол, 2021 оны 402 дугээр тогтоолын хавсралт "Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгчийн үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах арга хэмжээний зардлын нийтлэг жишиг, зарцуулах, тайлагнах журам"-ыг зөрчсөн бөгөөд аудитын тохиолдсон байх, иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Аудитын гол асуудал

"Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай" Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолын дагуу тус байгууллагын албан хаагчдын үндсэн цалинг 2023 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс шинэчлэн баталсан. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 74.5 хувиар өссөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 үндсэн зорилтын хүрээнд 30 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын ИТХ-аас 93.3 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**	**888,200.00**	**1,018,200.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**888,200.00**	**1,018,200.00**
35400	**Хангамжийн материал**	**888,200.00**	**1,018,200.00**
35420	Аж ахуйн материал	888,200.00	1,018,200.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**8,242,130.48**	**5,615,908.21**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**8,242,130.48**	**5,615,908.21**
39200	**Биет хөрөнгө**	**8,242,130.48**	**5,615,908.21**
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	5,000,000.00	5,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,499,999.96	-4,999,999.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	6,679,600.00	8,142,500.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,038,777.87	-3,644,600.14
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	2,674,900.00	2,674,900.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-573,591.69	-1,556,891.73
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**9,130,330.48**	**6,634,108.21**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**9,130,330.48**	**6,634,108.21**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**9,130,330.48**	**6,634,108.21**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,292,500.00	1,292,500.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,292,500.00	1,292,500.00
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**7,837,830.48**	**5,341,608.21**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	7,778,903.29	7,837,830.48
51220	Тайлант үеийн үр дүн	58,927.19	-2,496,222.27
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**9,130,330.48**	**6,634,108.21**

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)**	**89,256,500.00**	**125,111,400.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**5,341,900.00**	**0.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**5,341,900.00**	**0.00**
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	5,341,900.00	0.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**83,914,600.00**	**125,111,400.00**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**83,914,600.00**	**125,111,400.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	83,914,600.00	125,111,400.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**89,197,572.81**	**127,607,622.27**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**89,197,572.81**	**127,607,622.27**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**82,311,179.75**	**102,308,406.21**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**49,137,848.04**	**65,105,426.52**
210101	Үндсэн цалин	36,456,585.04	45,597,652.14
210102	Нэмэгдэл	4,975,455.00	13,959,374.38
210104	Урамшуулал	7,705,808.00	5,548,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**6,139,043.90**	**7,620,857.42**
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,176,720.36	5,533,962.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	491,378.50	651,054.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	393,102.86	520,843.41

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	95,084.94	76,188.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	982,757.24	838,809.38
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**2,593,200.00**	**3,906,400.00**
210401	Бичиг хэрэг	753,200.00	719,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,200,000.00	2,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	200,000.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	300,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	100,000.00	179,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	140,000.00	307,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,200,000.00**	**0.00**
210604	Урсгал засвар	1,200,000.00	0.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,200,000.00**	**2,400,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,200,000.00	2,400,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**16,798,115.00**	**17,369,580.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,335,000.00	16,869,580.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	18,115.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	365,000.00	500,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**5,242,972.81**	**5,906,142.27**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	20.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,242,972.81	5,906,122.27
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,886,393.06**	**25,299,216.06**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**6,613,200.00**	**1,100,000.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	1,100,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**273,193.06**	**24,199,216.06**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	273,193.06	24,199,216.06
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**58,927.19**	**-2,496,222.27**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**58,927.19**	**-2,496,222.27**

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)**	**83,914,600.00**	**125,111,400.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**83,914,600.00**	**125,111,400.00**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**83,914,600.00**	**125,111,400.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	83,914,600.00	125,111,400.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**83,914,600.00**	**121,831,500.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**83,914,600.00**	**121,831,500.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**77,028,206.94**	**96,532,283.94**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**49,137,848.04**	**65,105,426.52**
210101	Үндсэн цалин	36,456,587.00	45,597,652.14
210102	Нэмэгдэл	4,975,455.00	13,959,374.38
210104	Урамшуулал	7,705,806.04	5,548,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**6,139,043.90**	**7,620,857.42**
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,176,720.36	5,533,962.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	491,378.50	651,054.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	393,102.86	520,843.21

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	95,084.94	76,188.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	982,757.24	838,809.58
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**2,553,200.00**	**3,906,000.00**
210401	Бичиг хэрэг	753,200.00	720,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,200,000.00	2,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	200,000.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	300,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	100,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	100,000.00	305,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,200,000.00**	**0.00**
210604	Урсгал засвар	1,200,000.00	0.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,200,000.00**	**2,400,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,200,000.00	2,400,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**16,798,115.00**	**17,500,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,335,000.00	17,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	18,115.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	365,000.00	500,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,886,393.06**	**25,299,216.06**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**6,613,200.00**	**1,100,000.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	1,100,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**273,193.06**	**24,199,216.06**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	273,193.06	24,199,216.06
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**0.00**	**3,279,900.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**0.00**	**3,279,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**0.00**	**3,279,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**0.00**	**3,279,900.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	3,279,900.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**0.00**	**-3,279,900.00**

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	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,292,500.00	7,778,903.29	9,071,403.29
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,292,500.00	7,778,903.29	9,071,403.29
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	58,927.19	58,927.19
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,292,500.00	7,837,830.48	9,130,330.48
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,292,500.00	7,837,830.48	9,130,330.48
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,292,500.00	7,837,830.48	9,130,330.48
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-2,496,222.27	-2,496,222.27
20	2023 оны 6-р сарын 30-нээрх үлдэгдэл	1,292,500.00	5,341,608.21	6,634,108.21

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	125,111,400.00	100,912,183.94	24,199,216.06	80.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	125,111,400.00	100,912,183.94	24,199,216.06	80.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	124,011,400.00	99,812,183.94	24,199,216.06	80.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	85,900,000.00	65,105,426.52	20,794,573.48	75.8
210101	Үндсэн цалин	85,900,000.00	45,597,652.14	40,302,347.86	53.1
210102	Нэмэгдэл	0.00	13,959,374.38	- 13,959,374.38	0.0
210104	Урамшуулал	0.00	5,548,400.00	-5,548,400.00	0.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,737,500.00	7,620,857.42	3,116,642.58	71.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,301,500.00	5,533,962.31	1,767,537.69	75.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	859,000.00	651,054.27	207,945.73	75.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	687,200.00	520,843.21	166,356.79	75.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	171,800.00	76,188.05	95,611.95	44.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,718,000.00	838,809.58	879,190.42	48.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,185,900.00	4,185,900.00	0.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	2,400,000.00	2,400,000.00	0.00	100.0
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00	300,000.00	0.00	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	180,000.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	305,900.00	305,900.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	2,400,000.00	2,400,000.00	0.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	2,400,000.00	2,400,000.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,788,000.00	17,500,000.00	288,000.00	98.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,000,000.00	17,000,000.00	0.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	0.00	150,000.00	0.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	0.00	80,000.00	0.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	58,000.00	0.00	58,000.00	0.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00	0.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,100,000.00	1,100,000.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,100,000.00	1,100,000.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,100,000.00	1,100,000.00	0.00	100.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	125,111,400.00	100,912,183.94	24,199,216.06	80.7
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	99,424,300.00	100,912,183.94	-1,487,883.94	101.5
320001	Орон нутгийн төсвөөс	99,424,300.00	100,912,183.94	-1,487,883.94	101.5

35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	25,687,100.00	0.00	25,687,100.00	0.0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	25,687,100.00	0.00	25,687,100.00	0.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	3.00	3.00	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	3.00	3.00	0.00	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	2.00	2.00	0.00	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1.00	1.00	0.00	100.0

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тайлант онд Төлөөлөгчийн үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах зардлыг төлөөлөгч нарын дансанд шилжүүлэн зарцуулсан тул дараагийн аудитаар төлөөлөгчийн үйл ажиллагааны зардлыг дахин хянаж үзнэ.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа[1] илрээгүй, харин залруулагдаагүй нийт 8,523.3 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрсэнд 873.3 мянган төгрөгт 1 төлбөрийн акт, 7,650.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 2 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 8,523.3 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 1,876.6 мянган төгрөгөөс их байгаа тул **Хязгаарлалттай** дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын даргад 750.0 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал, ажлын албаны мэргэжилтэнд 123.3 мянган төгрөгийн урамшуулал илүү тооцож олгосон .

Энэ нь Төрийн албаны тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.1 "Төрийн албан тушаалыг доор дурдсанаар ангилна", 10.3. "Энэ хуулийн 10.1.2, 10.1.3-т заасан албан тушаалыг төрийн жинхэнэ албан тушаал гэнэ", тус хуулийн 52 дугаар зүйлийн 52.1.Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн ажлын гүйцэтгэл, үр дүн, мэргэшлийн түвшнийг эрх бүхий байгууллагаас тогтоосон хугацаанд зохих журмын дагуу үнэлж дүгнэнэ", Засгийн газрын 2019 оны 1 дүгээр сарын 9-ний 5 дугаар тогтоолын гуравдугаар хавсралтын 2.4. "Төрийн жинхэнэ албан хаагчид үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгоход Засгийн газраас баталсан төрийн жинхэнэ албан хаагчийн ажлын гүйцэтгэлийн үр дүн, мэргэшлийн түвшин үнэлэх журамд заасан нөхцөл, шалгуурыг баримтална", Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалтыг тус тус зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх зөрчлийг Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын дарга, нарийн бичгийн иргүүлсэн тайлбар хүсэлтэд үндэслэн 873.3 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.1 Албан шаардлага

Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгчийн үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах арга хэмжээний зардлыг олгохдоо урьд олгогдсон төсвийн гүйцэтгэлийн

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

[2] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

санхүүгийн баримт, тайлан, төлөөлөгчийн бичгээр ирүүлсэн хүсэлт зэргийг үндэслэлгүй төлөөлөгчийн хувийн дансанд нийт 7,650.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн.

Энэ нь МУ-ын ЗГ-ын 2021 оны 402 дугаар тогтоолын хавсралт "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 тухай 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 зөрчиж байна.

<u>*Шийдвэрлэсэн нь*</u>: Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын даргад 750.0 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал, ажлын албаны мэргэжилтэнд 123.3 мянган төгрөгийн урамшуулал илүү тооцож олгосон .	1	873.3	1	873.3	0	0	0	0
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгчийн үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах арга хэмжээний зардлыг төлөөлөгчийн хувийн дансанд шилжүүлсэн.	1	7,650.0			1	7,650.0		
Нийт дүн	**2**	**8,523.3**	**1**	**873.3**	**1**	**7,650.0**		