



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өндөр-Улаан сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2023/120НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Архангай аймаг 2023 он</p>	<p>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: Tsetsegdulamp@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

65130 Цэцэрлэг, Архангай аймаг
Утас/Факс: 976-70333141
И-мэйл: arkhangai@audit.gov.mn

2023.02.16 № 71
танай _____ -ны № _____ -т

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 Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2022 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 Архангай аймгийн аймгийн Өндөр-Улаан сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2022 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. Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас Монгол Улсын Үндсэн хууль батлагдсаны өдөрт зориулсан "Шатар сонирхогчдын 2022 оны сумын аварга шалгаруулах тэмцээн"-ий шагналын зардалд 1,000.0 мянган төгрөг олгосон
2. Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын бүтээн байгуулалттай танилцах "Агла бүтээлийн хийд" үзэх аяллын үйл ажиллагааны зардалд нийт 3,780.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан
3. "Архигүй Өндөр-Улаан" сарын аяны нээлтэд зориулсан гар бөмбөгийн тэмцээний шагналын зардалд 309.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Дээрх зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3, 15.1.5, 15.2.3 дахь заалтуудыг зөрчсөн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд Нутгийн өөрөө удирдах ёсны байгууллагын 30 жилийн ой тохиосон байна.

Аудитын гол асуудал

Засгийн газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 14-ны “сумын иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын ажлын албаны орон тооны хязгаарыг тогтоох тухай” 376 дугаар тогтоолын дагуу Өндөр-Улаан сумын ИТХ-ын 2022 оны 02 дугаар сарын 24-ны өдрийн 13 дугаар тогтоолоор ажлын албаны бүтэц орон тоог баталж тайлант жилд 3 орон тоотойгоор ажиллажээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 5 зорилтын хүрээнд 28 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын ИТХ-аас 93.7 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

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	0.00	135,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	0.00	135,000.00
35400	Хангамжийн материал	0.00	135,000.00
35420	Аж ахуйн материал	0.00	135,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	17,350,118.58	10,165,516.46
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	17,350,118.58	10,165,516.46
39200	Биет хөрөнгө	17,350,118.58	10,165,516.46
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	35,199,260.00	35,199,260.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,394,741.51	-26,584,593.75
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10,967,320.00	10,967,320.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,421,719.91	-9,416,469.79
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	17,350,118.58	10,300,516.46
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	17,350,118.58	10,300,516.46
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	17,350,118.58	10,300,516.46
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	17,350,118.58	10,300,516.46
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	22,123,154.22	17,350,118.58
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-4,773,035.64	-7,049,602.12
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	17,350,118.58	10,300,516.46

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	78,419,800.00	79,290,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	78,419,800.00	79,290,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,990,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,990,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	76,429,800.00	79,290,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	76,429,800.00	79,290,800.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	83,192,835.64	86,340,402.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	83,192,835.64	86,340,402.12

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	78,312,835.64	76,422,197.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	51,078,500.00	46,206,516.00
210101	Үндсэн цалин	49,143,405.00	34,790,580.10
210102	Нэмэгдэл	0.00	8,389,844.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	27,407.17
210104	Урамшуулал	0.00	2,435,773.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,935,095.00	562,911.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,849,100.00	6,195,379.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,992,000.00	4,238,211.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	464,300.00	464,211.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	371,400.00	398,890.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	92,900.00	96,839.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	928,500.00	997,226.53
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,661,200.00	7,039,700.00
210401	Бичиг хэрэг	858,450.00	888,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,500,250.00	5,386,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	300,000.00	765,000.00
210404	Ном, хэвлэл	202,500.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,800,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,748,383.32	340,599.84
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,500,000.00	0.00
210602	Тавилга	28,383.32	340,599.84
210604	Урсгал засвар	220,000.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	800,000.00	962,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	800,000.00	962,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	634,750.00	7,889,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	514,750.00	7,889,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	120,000.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,540,902.32	7,789,002.28
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,183,000.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	700,750.00	945,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	6,657,152.32	6,844,002.28
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,880,000.00	9,918,205.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,100,000.00	7,313,200.00

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	6,313,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,100,000.00	1,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,780,000.00	2,605,005.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,780,000.00	2,605,005.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-4,773,035.64	-7,049,602.12
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-4,773,035.64	-7,049,602.12

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	78,419,800.00	79,290,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	78,419,800.00	79,290,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,990,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,990,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	76,429,800.00	79,290,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	76,429,800.00	79,290,800.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	76,419,800.00	79,290,800.00
299990	Устгал	0.00	0.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	76,419,800.00	79,290,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	71,539,800.00	69,372,595.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	51,078,500.00	47,030,375.00
210101	Үндсэн цалин	49,143,405.00	35,494,432.20
210102	Нэмэгдэл	0.00	8,339,928.95
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	27,407.17
210104	Урамшуулал	0.00	2,442,624.78
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,935,095.00	725,981.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,849,100.00	5,371,520.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,992,000.00	3,654,594.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	464,300.00	429,952.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	371,400.00	343,961.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	92,900.00	83,106.96

Өндөр-Улаан сумын иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	928,500.00	859,904.89
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,696,200.00	3,068,700.00
210401	Бичиг хэрэг	482,200.00	368,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,714,000.00	2,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	300,000.00	300,000.00
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,700,000.00	0.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,700,000.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	800,000.00	962,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	800,000.00	962,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,726,000.00	11,340,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,606,000.00	11,340,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	120,000.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,690,000.00	1,600,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,240,000.00	1,600,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,880,000.00	9,918,205.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,100,000.00	7,313,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	6,313,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,100,000.00	1,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,780,000.00	2,605,005.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,780,000.00	2,605,005.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	2,000,000.00	0.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,000,000.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,000,000.00	0.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,000,000.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,000,000.00	0.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-2,000,000.00	0.00
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

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	22,123,154.22	22,123,154.22
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	22,123,154.22	22,123,154.22
9	Тайлант үеийн үр дүн	-4,773,035.64	-4,773,035.64
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	17,350,118.58	17,350,118.58
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	17,350,118.58	17,350,118.58
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	17,350,118.58	17,350,118.58
19	Тайлант үеийн үр дүн	-7,049,602.12	-7,049,602.12
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	10,300,516.46	10,300,516.46

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	84,503,500.00	76,685,795.00	7,817,705.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	84,503,500.00	76,685,795.00	7,817,705.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	77,190,300.00	69,372,595.00	7,817,705.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	53,201,700.00	47,030,375.00	6,171,325.00
210101	Үндсэн цалин	53,201,700.00	35,494,432.20	17,707,267.80
210102	Нэмэгдэл	0.00	8,339,928.95	-8,339,928.95
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	27,407.17	-27,407.17
210104	Урамшуулал	0.00	2,442,624.78	-2,442,624.78
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	725,981.90	-725,981.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,650,200.00	5,371,520.00	1,278,680.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,522,200.00	3,654,594.33	867,605.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	532,000.00	429,952.08	102,047.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	425,600.00	343,961.74	81,638.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	106,400.00	83,106.96	23,293.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,064,000.00	859,904.89	204,095.11

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,068,700.00	3,068,700.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	368,700.00	368,700.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,400,000.00	2,400,000.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	300,000.00	300,000.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,209,700.00	962,000.00	247,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,209,700.00	962,000.00	247,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,460,000.00	11,340,000.00	120,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,340,000.00	11,340,000.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,600,000.00	1,600,000.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,600,000.00	1,600,000.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,313,200.00	7,313,200.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,313,200.00	7,313,200.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	84,503,500.00	76,685,795.00	7,817,705.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00	0.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	0.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	63,541,500.00	76,685,795.00	- 13,144,295.00
320001	Орон нутгийн төсвөөс	63,541,500.00	76,685,795.00	- 13,144,295.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	20,962,000.00	0.00	20,962,000.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	3.00	3.00	0.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	2.00	2.00	0.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1.00	1.00	0.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулагдаагүй нийт 5089.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд 2 албан шаардлага хүргүүлжээ.

3.1 Албан шаардлага

- 3.1.1 Нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас Монгол Улсын Үндсэн хууль батлагдсаны өдөрт зориулсан Их хурлын дарга Г.Занданшатарын ивээл дор зохион байгуулагдсан "Шатар сонирхогчдын 2022 оны сумын аварга" шалгаруулах тэмцээний шагналын зардалд 1,000.0 мянган төгрөг олгосон зөрчил илэрсэн. Энэ нь "Төсвийн ангилал шинэчлэн батлах тухай" Сангийн Сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаал "213209" Байгууллагын дотоод журамд заасны дагуу албан хаагчид голдуу хагас болон бүтэн жилийн эцэст нэг удаа олгох мөнгөн шагнал, урамшуулал, эсхүл журамд заасан нөхцөлөөр олгох нэг удаагийн буцалтгүй тэтгэмжийн зардал энд хамаарна", Төсвийн тухай хулийн 16.5.5 батлагдсан төсвийг зориулалтыг дагуу зарцуулах" мөн хуулийн 6 зүйлийн 6.6.6-д "Тухайн шатны төсвөөс санхүүжүүлэхээр хуулиар тогтоосон чиг үүргийг зөвхөн тухайн шатны төсвийн санхүүжилтээр хэрэгжүүлэх" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.
- 3.1.2 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас Монгол Улсад нутгийн өөрөө удирдах ёсны 30 жилийн ойн хүрээнд зохион байгуулсан Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын бүтээн байгуулалттай танилцах "Аглаг бүтээлийн хийд" үзэх аяллын үйл ажиллагааны зардалд 2,180.0 мянган төгрөг, шатахууны зардалд 1,600.0 мянган төгрөг, "Архигүй Өндөр-Улаан" сарын аяны нээлтэд зориулсан гар бөмбөгийн тэмцээний шагналын зардалд 309.0 мянган төгрөг, нийт 4,089.0 мянган төгрөгийг арвилан хэмнэлтгүй зарцуулсан зөрчил илэрсэн. Энэ нь "Төсвийн ангилал шинэчлэн батлах тухай" Сангийн Сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаал "210801" Гуравдагч этгээдийн багц үйлчилгээг худалдан авахад төлөх энэ бүлэг (2108)-т зааснаас бусад ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжууд энд хамаарна", Төсвийн тухай хулийн 16.5.5 батлагдсан төсвийг зориулалтыг дагуу зарцуулах" мөн хуулийн 6 зүйлийн 6.6.6-д "Тухайн шатны төсвөөс санхүүжүүлэхээр хуулиар тогтоосон чиг үүргийг зөвхөн тухайн шатны төсвийн санхүүжилтээр хэрэгжүүлэх", "Төрийн хэмнэлтийн тухай" хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3 дахь заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 06 дугаар сарын 10 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллага д шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өндөр-Улаан сумын ИТХ	2	5,089.0	-	-	2	5,089.0	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Өндөр-Улаан сумын ИТХ	1	0			1	0		