



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хайрхан сумын ИТХ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2023/88-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.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
Ахлах аудитор Н.Алтантуяа
Утас: 7033-3019
Цахим хаяг: Altantuyan@audit.gov.mn

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

2023.02.07 № 03
танай _____ -ны № _____ -г

ХАЙРХАН СУМЫН ИТХ-ЫН НАРИЙН
БИЧГИЙН ДАРГА О.ЮМЖИРДУЛАМ 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 Хайрхан сумын ИТХ-ын 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 Хайрхан сумын ИТХ-ын 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.

Хайрхан сумын ИТХ нь 2022 онд нутгийн өөрөө удирдах ёсны байгууллагын 30 жилийн ойн хүрээнд зохион байгуулсан сургалтын зардалд 1,000.0 мянган төгрөгийг нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас төлсөн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 -т "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны 190-р тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ын нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардалд байгууллагын дотоод журамд заасны дагуу албан хаагчид голдуу хагас болон бүтэн жилийн эцэст нэг удаа олгох мөнгөн шагнал, урамшуулал, эсхүл журамд заасан нөхцлөөр олгох нэг удаагийн буцалтгүй тэтгэмжийн зардал хамаарна" гэсэн заалтыг зөрчсөн бөгөөд аудитын тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

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

Аудитын гол асуудал

Хайрхан сумын ИТХ-ын даргын 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн б/02 тоот захирамжаар байгууллагын төсөв захирагчийг томилсон байна. Засгийн газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 14-ны "... сумын иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын ажлын албаны орон тооны хязгаарыг тогтоох тухай" 376 дугаар тогтоолын дагуу Хайрхан сумын ИТХ-ын ажлын алба нь тайлант жилд 3 орон тоотойгоор ажиллажээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 үндсэн зорилтын хүрээнд 28 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын ИТХ-аас 81.2 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	528,400.00	856,400.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	528,400.00	856,400.00
35400	Хангамжийн материал	528,400.00	856,400.00
35410	Бичиг хэргийн материал	528,400.00	528,400.00
35420	Аж ахуйн материал	0.00	328,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	23,951,540.17	16,104,462.97
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	23,951,540.17	16,104,462.97
39200	Биет хөрөнгө	23,951,540.17	16,104,462.97
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	20,500,000.00	20,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-6,833,333.28
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	5,408,720.00	5,408,720.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,957,179.83	-2,970,923.75
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	24,479,940.17	16,960,862.97
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	24,479,940.17	16,960,862.97
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	24,479,940.17	16,960,862.97
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,955,000.00	1,955,000.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,955,000.00	1,955,000.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	21,307,852.27	13,788,775.07
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,338,077.19	21,307,852.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	19,969,775.08	-7,519,077.20
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,217,087.90	1,217,087.90
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	24,479,940.17	16,960,862.97

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)	85,110,400.00	60,235,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	20,500,000.00	0.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	20,500,000.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	20,500,000.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	64,610,400.00	60,235,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	420,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	420,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	64,190,400.00	60,235,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	64,190,400.00	60,235,400.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	65,140,624.92	67,754,477.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	65,140,624.92	67,754,477.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	58,515,048.92	64,907,697.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	44,035,838.00	43,545,267.00
210101	Үндсэн цалин	42,355,838.00	43,545,267.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,971,148.96	5,442,048.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,225,993.96	3,701,352.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	441,638.00	435,452.00

Архангай аймгийн Хайрхан сумын ИТХ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	349,950.00	348,363.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	78,687.00	85,974.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	874,880.00	870,907.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,816,340.00	2,837,480.00
210401	Бичиг хэрэг	598,400.00	1,167,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,952,840.00	1,438,680.00
210404	Ном, хэвлэл	108,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	157,100.00	111,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	242,000.00	833,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	242,000.00	833,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	2,806,185.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	2,672,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	80,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	44,010.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	10,175.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,449,721.96	9,443,517.20
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,392,000.00	1,596,440.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	506,871.96	7,847,077.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,625,576.00	2,846,780.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	1,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,825,576.00	1,846,780.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,825,576.00	1,846,780.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	19,969,775.08	-7,519,077.20
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	19,969,775.08	-7,519,077.20

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)	64,610,400.00	60,235,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	64,610,400.00	60,235,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	420,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	420,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	64,190,400.00	60,235,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	64,190,400.00	60,235,400.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	64,610,400.00	60,235,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	64,610,400.00	60,235,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	57,984,824.00	57,388,620.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	44,135,838.00	43,545,267.00
210101	Үндсэн цалин	42,455,838.00	37,295,716.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	6,249,551.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,680,000.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,848,296.00	5,442,048.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,103,141.00	3,701,352.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	441,638.00	435,452.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	349,950.00	348,363.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	78,687.00	85,974.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	874,880.00	870,907.00

Архангай аймгийн Хайрхан сумын ИТХ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,815,840.00	2,837,480.00
210401	Бичиг хэрэг	597,900.00	1,167,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,952,840.00	1,438,680.00
210404	Ном, хэвлэл	108,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	157,100.00	111,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	242,000.00	833,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	242,000.00	833,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	3,134,185.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	3,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	80,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	44,010.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	10,175.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,942,850.00	1,596,440.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,550,850.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,392,000.00	1,596,440.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,625,576.00	2,846,780.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	1,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,825,576.00	1,846,780.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,825,576.00	1,846,780.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	0.00	0.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	0.00	0.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	0.00	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

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,955,000.00	1,217,087.90	1,338,077.19	4,510,165.09
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,955,000.00	1,217,087.90	1,338,077.19	4,510,165.09
4	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	19,969,775.08	19,969,775.08
5	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,955,000.00	1,217,087.90	21,307,852.27	24,479,940.17
6	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,955,000.00	1,217,087.90	21,307,852.27	24,479,940.17
7	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00

Архангай аймгийн Хайрхан сумын ИТХ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

8	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,955,000.00	1,217,087.90	21,307,852.27	24,479,940.17
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-7,519,077.20	-7,519,077.20
10	2022 оны 12-р сарын 3-нээрх үлдэгдэл	1,955,000.00	1,217,087.90	13,788,775.07	16,960,862.97

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Харьцуулалт
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	60,235,400.00	58,388,620.00	1,846,780.00	96.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	60,235,400.00	58,388,620.00	1,846,780.00	96.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	59,235,400.00	57,388,620.00	1,846,780.00	96.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	45,000,600.00	43,545,267.00	1,455,333.00	96.77
210101	Үндсэн цалин	45,000,600.00	37,295,716.00	7,704,884.00	82.88
210102	Нэмэгдэл	0.00	6,249,551.00	-6,249,551.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,625,200.00	5,442,048.00	183,152.00	96.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,825,200.00	3,701,352.00	123,848.00	96.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	450,000.00	435,452.00	14,548.00	96.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	360,000.00	348,363.00	11,637.00	96.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	90,000.00	85,974.00	4,026.00	95.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	900,000.00	870,907.00	29,093.00	96.77
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,919,600.00	2,837,480.00	82,120.00	97.19
210401	Бичиг хэрэг	1,245,500.00	1,167,800.00	77,700.00	93.76
210402	Тээвэр, шатахуун	1,440,000.00	1,438,680.00	1,320.00	99.91
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	120,000.00	0.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	114,100.00	111,000.00	3,100.00	97.28
2107	Томиллолт, зочны зардал	850,000.00	833,200.00	16,800.00	98.02
210702	Дотоод албан томиллолт	850,000.00	833,200.00	16,800.00	98.02
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,240,000.00	3,134,185.00	105,815.00	96.73
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100,000.00		100,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	80,000.00	80,000.00	0.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	45,000.00	44,010.00	990.00	97.80
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	15,000.00	10,175.00	4,825.00	67.83
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,600,000.00	1,596,440.00	3,560.00	99.78
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,600,000.00	1,596,440.00	3,560.00	99.78
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	60,235,400.00	58,388,620.00	1,846,780.00	96.93
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	60,235,400.00	58,388,620.00	1,846,780.00	96.93
320001	Орон нутгийн төсвөөс	60,235,400.00	58,388,620.00	1,846,780.00	96.93
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	3.00	3.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	2.00	2.00	0.00	100.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	3.00	3.00	0.00	100.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	1.00	1.00	0.00	100.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1.00	1.00	0.00	100.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа¹ илрээгүй, харин залруулагдаагүй нийт 1,000.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 1,000.0 мянган төгрөгт 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өглөө.

3.1 Албан шаардлага

Нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас Нутгийн өөрөө удирдах ёсны байгууллагын 30 жилийн ойн хүрээнд зохион байгуулсан сургалтын зардалд 1000.0 мянган төгрөгийг төлсөн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 -т “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Сангийн сайдын 2021 оны 190-р тушаалаар баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ын нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардалд байгууллагын дотоод журамд заасны дагуу албан хаагчид голдуу хагас болон бүтэн жилийн эцэст нэг удаа олгох мөнгөн шагнал, урамшуулал, эсхүл журамд заасан нөхцлөөр олгох нэг удаагийн буцалтгүй тэтгэмжийн зардал хамаарна” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх

3.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

5.3.1. Цахим төлбөрийн баримттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Цахим төлбөрийн баримт болох и-баримтыг анхан шатны баримтанд авсан эсэхийг хянаж үзэхэд худалдан авалтын гүйлгээний и-баримтыг анхан шатны баримтанд аваагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т “ Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.3.2-т "Бараа, ажил, үйлчилгээг борлуулсан тухай бүр төлбөрийн баримтыг татвар төлөгчид олгоно" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цахим төлбөрийн баримтын гүйцэтгэлд хяналт тавьж, и-баримтыг бэлтгэн нийлүүлэгчээс шаардан авч, анхан шатны баримтыг бүрдлийг ханган ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн 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 Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, 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.

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Хайрхан сумын ИТХ	2	1000.0	-	-	1	1000.0	1	0	-	-	-	-

Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ								