АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2023/109-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

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 № 61
танай ______ -ны № ______ -т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА Б.АЗХҮҮ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 Архангай аймгийн Эрдэнэбулган 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.

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.

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 Эрдэнэбулган сумын ИТХ-ын ажлын алба нь тайлант жилд 5 орон тоотойгоор ажиллажээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 үндсэн зорилтын хүрээнд 42 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын ИТХ-аас 92.0 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 /төгрөгөөр/

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	283,000.00	380,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	283,000.00	380,000.00
35400	Хангамжийн материал	283,000.00	380,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	283,000.00	380,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	22,473,391.80	21,025,978.51
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	22,473,391.80	21,025,978.51
39200	Биет хөрөнгө	22,473,391.80	21,025,978.51
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	15,000,000.00	15,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,125,000.00	-5,625,000.00
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,833,100.00	21,033,100.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,234,708.20	-9,382,121.49
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	22,756,391.80	21,405,978.51
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	22,756,391.80	21,405,978.51
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	22,756,391.80	21,405,978.51
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	3,350,000.00	3,350,000.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	3,350,000.00	3,350,000.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	19,406,391.80	18,055,978.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	14,464,971.89	19,406,391.80
51220	Тайлант үеийн үр дүн	4,941,419.91	-1,350,413.29
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	22,756,391.80	21,405,978.51

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)	209,758,700.00	216,355,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	209,758,700.00	216,355,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	620,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	620,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	209,138,700.00	216,355,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	209,138,700.00	216,355,500.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	204,817,280.09	217,705,913.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	204,817,280.09	217,705,913.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	196,669,167.50	205,659,693.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	69,407,626.00	63,950,399.12
210101	Үндсэн цалин	69,407,626.00	51,385,315.12
210102	Нэмэгдэл	0.00	8,429,928.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	4,135,156.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,672,384.41	8,633,298.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,573,256.48	6,086,899.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	694,854.09	639,499.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	555,881.26	511,599.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	53,260.32	127,899.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	795,132.26	1,267,399.68
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,936,614.00	4,762,157.00
210401	Бичиг хэрэг	2,908,690.00	1,649,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,370,000.00	2,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,278,524.00	628,307.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	484,300.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,379,400.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,994,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,994,000.00	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,922,307.00	36,706,326.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,544,791.00	36,544,135.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	114,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	47,516.00	42,516.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	5,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,736,236.09	89,607,513.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	66,504,000.00	78,120,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,420,656.00	6,840,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,811,580.09	4,647,413.29
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,148,112.59	12,046,219.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,489,050.00	8,788,020.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	6,313,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,489,050.00	2,474,820.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,659,062.59	3,258,199.88
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,659,062.59	3,258,199.88
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	4,941,419.91	-1,350,413.29
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	4,941,419.91	-1,350,413.29

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)	209,758,700.00	216,355,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	209,758,700.00	216,355,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	620,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	620,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	209,138,700.00	216,355,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	209,138,700.00	216,355,500.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	202,288,700.00	213,155,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	202,288,700.00	213,155,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	194,140,587.41	201,109,280.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	69,407,626.00	63,950,399.12
210101	Үндсэн цалин	69,407,626.00	51,385,315.12
210102	Нэмэгдэл	0.00	8,429,928.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	4,135,156.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,672,384.41	8,633,298.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,573,256.48	6,086,899.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	694,854.09	639,499.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	555,881.26	511,599.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	53,260.32	127,899.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	795,132.26	1,267,399.68
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,261,774.00	4,859,157.00
210401	Бичиг хэрэг	2,609,050.00	1,746,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,999,800.00	2,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,278,524.00	628,307.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	374,400.00	484,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,999,000.00	2,000,000.00

210604	Урсгал засвар	4,999,000.00	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,292,507.00	36,706,326.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,914,991.00	36,544,135.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	114,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	47,516.00	42,516.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	5,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,507,296.00	84,960,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	66,504,000.00	78,120,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,003,296.00	6,840,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,148,112.59	12,046,219.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,489,050.00	8,788,020.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	6,313,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,489,050.00	2,474,820.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,659,062.59	3,258,199.88
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,659,062.59	3,258,199.88
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	7,470,000.00	3,200,000.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	7,470,000.00	3,200,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,470,000.00	3,200,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7,470,000.00	3,200,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,470,000.00	3,200,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-7,470,000.00	-3,200,000.00
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	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,350,000.00	14,464,971.89	17,814,971.89
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,350,000.00	14,464,971.89	17,814,971.89
4	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	4,941,419.91	4,941,419.91
5	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,350,000.00	19,406,391.80	22,756,391.80
6	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	3,350,000.00	19,406,391.80	22,756,391.80
7	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00
8	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,350,000.00	19,406,391.80	22,756,391.80
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-1,350,413.29	-1,350,413.29
10	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	3,350,000.00	18,055,978.51	21,405,978.51

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	216,355,500.00	213,097,300.12	3,258,199.88	98.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	216,355,500.00	213,097,300.12	3,258,199.88	98.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	207,542,300.00	204,309,280.12	3,233,019.88	98.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	63,950,400.00	63,950,399.12	0.88	100.00
210101	Үндсэн цалин	63,950,400.00	51,385,315.12	12,565,084.88	80.35
210102	Нэмэгдэл	0.00	8,429,928.00	-8,429,928.00	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	4,135,156.00	-4,135,156.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,633,300.00	8,633,298.00	2.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,086,900.00	6,086,899.64	0.36	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	639,500.00	639,499.34	0.66	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	511,600.00	511,599.56	0.44	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	127,900.00	127,899.78	0.22	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,267,400.00	1,267,399.68	0.32	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,258,600.00	4,859,157.00	399,443.00	92.40
210401	Бичиг хэрэг	1,758,600.00	1,746,550.00	12,050.00	99.31
210402	Тээвэр, шатахуун	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,000,000.00	628,307.00	371,693.00	62.83
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	484,300.00	15,700.00	96.86
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	41,580,000.00	39,906,326.00	1,673,674.00	95.97
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	41,000,000.00	39,744,135.00	1,255,865.00	96.94
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	114,675.00	185,325.00	38.23
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	50,000.00	42,516.00	7,484.00	85.03
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	5,000.00	25,000.00	16.67
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,120,000.00	84,960,100.00	1,159,900.00	98.65
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	78,120,000.00	78,120,000.00	0.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,000,000.00	6,840,100.00	1,159,900.00	85.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,813,200.00	8,788,020.00	25,180.00	99.71
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,813,200.00	8,788,020.00	25,180.00	99.71
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	6,313,200.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,500,000.00	2,474,820.00	25,180.00	98.99
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	216,355,500.00	213,097,300.12	3,258,199.88	98.49
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	216,355,500.00	213,097,300.12	3,258,199.88	98.49
320001	Орон нутгийн төсвөөс	216,355,500.00	213,097,300.12	3,258,199.88	98.49
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	5.00	5.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	4.00	4.00	0.00	100.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа[1] илрээгүй, харин залруулагдаагүй нийт 10,707.3 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрч 2 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өглөө.

3.1 Албан шаардлага

3.1.1 Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээний бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас олон нийтийн цагдаагийн цалин, НДШ-ийн зардалд 10,707.3 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 10 дугаар 29-ны 190 дүгээр тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ын **бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд** /зардлын эдийн ангиллын код-210801/ байгууллага гуравдагч этгээдээс авах багц үйлчилгээг худалдан авахад төлөх зардлыг энэ ангилалд бүртгэнэ, хувь хүнээс ажил үйлчилгээ авсны төлөөсөнд төлж буй НДШ тооцогдох цалин хөлс, урамшуулал хамаарахгүй гэснийг зөрчсөн байна. Энэхүү зардлын дүнд бий болсон үр дүн, ажлын гүйцэтгэлийг бодитоор үнэлж дүгнэсэн байдал харагдахгүй байна.

Харин тус зардал Сангийн сайдын 2021 оны 10 дугаар 29-ны 190 дүгээр тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ын **гэрээт ажилтны ажлын хөлсөнд** /зардлын эдийн ангиллын код-210105/ богино хугацаанд гэрээний дагуу ажиллаж байгаа орон тооны бус ажилтан ... олон нийтийн цагдаа ... гэх мэт ажилтны НДШ суутгах цалингийн зардалд хамаарахаар байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>:Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх

3.1.2 Шатахууны зардлыг жолоочийн тооцооны хуудаснаас хөөн шалгахад жолоочийн тооцооны хуудсанд нягтлан бодогч шатахууны зардлын хэтрэлт, хэмнэлтийг тооцож, норм бодоогүй, хянаж гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй 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",13.5.-т "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно", Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн 347 дугаар тушаалаар баталсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар" -ын 6 дугаар зүйлийн 6.4-т заасан жолоочийн тооцооны хуудас нөхөх зааварт "хөнгөн тэрэг хэрэглэсэн албан тушаалтан хэдэн км явснаа хянаад гарын үсэг зурна,тооцоог нягтлан бодогч хийж, нийт дүнгээр шатахууны хэтрэлт, хэмнэлтийг гаргана" гэснийг зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх

3.2 Зөвлөмж

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

3.2.1.Цагийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u> Цалинг анхан шатны баримтаас хөөн шалгахад 2022 оны 1-12 дугаар сарын цагийн тооцооны бүртгэлгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн13 дугаар зүйлийн 13.1-т " Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно",13.5.-т "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг

---

[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.

дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно“, Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн 347 дугаар тушаалаар баталсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар” -ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2-т " Сарын эцэст ажлын цагийн тооцоог хүн нэг бүрээр гарган хариуцсан нягтлан бодогчид шалгуулж, хүлээлгэн өгнө" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 347 дугаар тушаалаар баталсан цагийн тооцооны бүртгэлийг үнэн зөв хөтөлж, хэвших

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.

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 байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Эрдэнэбулган сумын ИТХ	2	10707.3	0	0	2	10707.3	1	0	0	0	0	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 хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Эрдэнэбулган сумын ИТХ	1	0	0	0	1	0	0	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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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								