



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2023/93-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
Аудитор В.Цогжаргал
Утас: 9915-8257
Цахим хаяг: Tsojgargalb@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 | ХОТОНТ СУМЫН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.ДОРЖДЭРЭМ ТАНАА |
| <u>2023.02.15</u> № <u>52</u> | |
| танай _____-ны № _____-т | |
| Хязгаарлалттай дүгнэлт | |
| <p>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 Хотонт 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 бурууилэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Хотонт 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.</p> | |
| Дүгнэлтийн үндэслэл | |
| <p>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:</p> | |
| <ol style="list-style-type: none">1. Тайлант жилийн нэг, гуравдугаар саруудад багийн иргэдийн нийтийн хурал зохион байгуулаагүй байхад хурал даргалагч нарт төсвөөс 1,921.2 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон.2. Монгол Улсын Засгийн газрын 2021 оны 376 дугаар тогтоолоор баталсан орон тооны дээд хязгаараас хэтрүүлэн "Багуудад хууль тогтоомж сурталчлах, багийн хурлын үйл ажиллагаа хариуцсан ажилтан" гэсэн орон тоог шинээр бий болгосон байна. | |
| <p>Дээрх зөрчлүүд нь бидний тооцсон материаллаг байдлын хэмжээнээс хэтэрсэн, Засаг захиргаа нутаг дэвсгэрийн нэгж түүний удирдлагын тухай хуулийн 32 дугаар зүйл, 46 дугаар зүйл, Монгол Улсын Засгийн газрын 2021 оны 376 дугаар тогтоолыг зөрчсөн, аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.</p> | |

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 | 645,000.00 | 645,000.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 645,000.00 | 645,000.00 |
| 35400 | Хангамжийн материал | 645,000.00 | 645,000.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 645,000.00 | 645,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 9,023,945.25 | 7,797,969.90 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 9,023,945.25 | 7,797,969.90 |
| 39200 | Биет хөрөнгө | 9,023,945.25 | 7,797,969.90 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 10,031,134.00 | 10,031,134.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -3,270,646.34 | -4,348,451.69 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 4,696,580.00 | 4,696,580.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -2,433,122.41 | -2,581,292.41 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 9,668,945.25 | 8,442,969.90 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 9,668,945.25 | 8,442,969.90 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 9,668,945.25 | 8,442,969.90 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 2,234,000.00 | 2,234,000.00 |
| 511002 | Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө | 2,234,000.00 | 2,234,000.00 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | 7,359,681.21 | 6,133,705.86 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 7,359,681.21 | 7,359,681.21 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | -1,225,975.35 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 75,264.04 | 75,264.04 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 9,668,945.25 | 8,442,969.90 |

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) | 109,978,700.00 | 90,163,700.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 109,978,700.00 | 90,163,700.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 1,260,000.00 | 0.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,260,000.00 | 0.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 108,718,700.00 | 90,163,700.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 108,718,700.00 | 90,163,700.00 |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 104,888,048.98 | 91,389,675.35 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 104,888,048.98 | 91,389,675.35 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 72,666,248.98 | 61,837,146.66 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 49,764,600.00 | 46,965,971.31 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 48,924,600.00 | 40,861,588.53 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 840,000.00 | 4,604,383.09 |
| 210104 | Урамшуулал | 0.00 | 1,499,999.69 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 6,604,800.00 | 6,115,600.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 4,647,800.00 | 4,158,700.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 489,300.00 | 489,200.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 391,400.00 | 391,400.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 97,800.00 | 172,465.31 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 978,500.00 | 903,834.69 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 5,276,760.00 | 6,039,600.00 |

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

| | | | |
|-------------|---|----------------------|----------------------|
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,476,900.00 | 1,739,600.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3,799,860.00 | 4,300,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 466,000.00 | 1,023,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 466,000.00 | 1,023,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 350,000.00 | 250,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 350,000.00 | 250,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 2,775,889.00 | 175,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,400,889.00 | 0.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 200,000.00 | 0.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 85,000.00 | 85,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 90,000.00 | 90,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 7,428,199.98 | 1,267,975.35 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,999,851.00 | 0.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 4,874,000.00 | 42,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 554,348.98 | 1,225,975.35 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 32,221,800.00 | 29,552,528.69 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 32,221,800.00 | 27,443,900.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 0.00 | 5,443,900.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 32,221,800.00 | 22,000,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 0.00 | 2,108,628.69 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 0.00 | 2,108,628.69 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II) | 5,090,651.02 | -1,225,975.35 |
| VI | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V) | 5,090,651.02 | -1,225,975.35 |

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) | 109,978,700.00 | 90,163,700.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 109,978,700.00 | 90,163,700.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 1,260,000.00 | 0.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,260,000.00 | 0.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 108,718,700.00 | 90,163,700.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 108,718,700.00 | 90,163,700.00 |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 104,978,700.00 | 90,163,700.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 104,978,700.00 | 90,163,700.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 72,756,900.00 | 60,611,171.31 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 49,764,600.00 | 46,965,971.31 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 48,924,600.00 | 40,861,589.93 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 840,000.00 | 4,604,381.69 |
| 210104 | Урамшуулал | 0.00 | 1,499,999.69 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 6,604,800.00 | 6,115,600.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 4,647,800.00 | 4,158,700.00 |

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

| | | | |
|-------------|---|----------------------|----------------------|
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 489,300.00 | 489,200.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 391,400.00 | 391,400.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 97,800.00 | 172,465.31 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 978,500.00 | 903,834.69 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 5,791,900.00 | 5,604,600.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,991,900.00 | 1,304,600.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3,800,000.00 | 4,300,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 450,000.00 | 1,000,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 450,000.00 | 1,000,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 350,000.00 | 250,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 350,000.00 | 250,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 2,775,600.00 | 175,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,400,600.00 | 0.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 200,000.00 | 0.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 85,000.00 | 85,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 90,000.00 | 90,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 7,020,000.00 | 500,000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,000,000.00 | 0.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 5,020,000.00 | 500,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 32,221,800.00 | 29,552,528.69 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 32,221,800.00 | 27,443,900.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 0.00 | 5,443,900.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 32,221,800.00 | 22,000,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 0.00 | 2,108,628.69 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 0.00 | 2,108,628.69 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | 5,000,000.00 | 0.00 |
| V | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | 5,000,000.00 | 0.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 5,000,000.00 | 0.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 5,000,000.00 | 0.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 5,000,000.00 | 0.00 |
| VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V) | -5,000,000.00 | 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 |

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 | 2,234,000.00 | 75,264.04 | 2,269,030.19 | 4,578,294.23 |
| 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 2,234,000.00 | 75,264.04 | 2,269,030.19 | 4,578,294.23 |
| 9 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | 5,090,651.02 | 5,090,651.02 |
| 10 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 2,234,000.00 | 75,264.04 | 7,359,681.21 | 9,668,945.25 |
| 11 | 2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 2,234,000.00 | 75,264.04 | 7,359,681.21 | 9,668,945.25 |
| 13 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 2,234,000.00 | 75,264.04 | 7,359,681.21 | 9,668,945.25 |
| 19 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | -1,225,975.35 | -1,225,975.35 |
| 20 | 2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл | 2,234,000.00 | 75,264.04 | 6,133,705.86 | 8,442,969.90 |

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 | Харьцуулалт |
|-------------|---|----------------------|-----------------------------|---------------------|---------------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 90,163,700.00 | 88,055,071.31 | 2,108,628.69 | 97.66 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 90,163,700.00 | 88,055,071.31 | 2,108,628.69 | 97.66 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 62,719,800.00 | 60,611,171.31 | 2,108,628.69 | 96.64 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 48,924,600.00 | 46,965,971.31 | 1,958,628.69 | 96.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 48,924,600.00 | 40,861,589.93 | 8,063,010.07 | 83.52 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 0.00 | 4,604,381.69 | 4,604,381.69 | - |
| 210104 | Урамшуулал | 0.00 | 1,499,999.69 | 1,499,999.69 | - |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 6,115,600.00 | 6,115,600.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 4,158,700.00 | 4,158,700.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 489,200.00 | 489,200.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 391,400.00 | 391,400.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 97,800.00 | 172,465.31 | -74,665.31 | 176.34 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 978,500.00 | 903,834.69 | 74,665.31 | 92.37 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 5,604,600.00 | 5,604,600.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,304,600.00 | 1,304,600.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 4,300,000.00 | 4,300,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 250,000.00 | 250,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 250,000.00 | 250,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 325,000.00 | 175,000.00 | 150,000.00 | 53.85 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 150,000.00 | 0.00 | 150,000.00 | 0.00 |

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

| | | | | | |
|-------------|--|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 85,000.00 | 85,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 90,000.00 | 90,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 500,000.00 | 500,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 500,000.00 | 500,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 27,443,900.00 | 27,443,900.00 | 0.00 | 100.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 27,443,900.00 | 27,443,900.00 | 0.00 | 100.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 5,443,900.00 | 5,443,900.00 | 0.00 | 100.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 22,000,000.00 | 22,000,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| III | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 90,163,700.00 | 88,055,071.31 | 2,108,628.69 | 97.66 |
| 32 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 84,963,700.00 | 88,055,071.31 | 3,091,371.31 | 103.64 |
| 320001 | Орон нутгийн төсвөөс | 84,963,700.00 | 88,055,071.31 | 3,091,371.31 | 103.64 |
| 35 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 5,200,000.00 | 0.00 | 5,200,000.00 | 0.00 |
| 350003 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 5,200,000.00 | 0.00 | 5,200,000.00 | 0.00 |
| 6 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | 5.00 | 5.00 | 0.00 | 100.00 |
| 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 | 2.00 | 2.00 | 0.00 | 100.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1.00 | 1.00 | 0.00 | 100.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 1.00 | 1.00 | 0.00 | 100.00 |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулагдаагүй нийт 2,160.2 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 239.0 мянган төгрөгийг төсвийн орлого болгох 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1960.2 мянган төгрөгийн зөрчлийг дутагдлыг арилгах 1 албан шаардлага, батлагдсан орон тооноос илүү орон тоотой ажилласан төсөв захирагчид хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитаар илэрсэн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тооцсон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр байгаа тул “Хязгаарлалттай” санал дүгнэлт хүргүүллээ.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Хотонт сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын дарга өөртөө захирамж гарган 239.0 мянган төгрөгийн урамшуулал авсан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь ЗЗНДНТУТ хуулийн 55 дугаар зүйлийн 55.1 "Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал төсөвтэй байх бөгөөд төсвийг Хурлын нарийн бичгийн дарга захиран зарцуулна" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Олгосон урамшууллыг төсөвт буцаан төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Хотонт сумын ИТХ нь 1, 3 сард багийн иргэдийн нийтийн хурал зохион байгуулаагүй байхад хурал даргалагч нарт 1,921.2 мянган төгрөгийн урамшууллыг үндэслэлгүй олгосон зөрчил илэрлээ. Энэ ЗЗНДНТУТ хуулийн 32 дугаар зүйлийн 32.10 "Баг, хорооны иргэдийн Нийтийн Хурлын хуралдааныг тухайн хуралдаанаас сонгосон дарга удирдаж явуулна", 32.11 "Иргэдийн Нийтийн Хурлын хуралдааны даргад ажилласан хугацааны урамшууллыг сум, дүүргийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төсвөөс олгож болно", 46 дугаар зүйлийн 46.2 "Иргэдийн Төлөөлөгчдийн болон Нийтийн Хурлын ээлжит хуралдааныг улиралд нэг удаа хуралдуулна" гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүллээ.

3.2.2 Хотонт сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал нь Монгол Улсын засгийн газрын 2021 оны 376 дугаар тогтоолоор батлагдсан орон тооноос илүү "Багуудад хууль тогтоомж сурталчлах, багийн хурлын үйл ажиллагаа хариуцсан ажилтан" гэсэн орон тоо шинээр бий болгосон зөрчил илэрлээ.

Энэ нь дээрх тогтоолын "2. Энэ тогтоолын хавсралтад заасан сумд (аймгийн төвийн болон 6000-аас дээш хүн амтай)-ын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын ажлын албаны орон тооны хязгаарыг 4 хүртэл, бусад сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын ажлын албаны орон тооны хязгаарыг 3 хүртэл байхаар тогтоосугай" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Буруутай шийдвэр гаргаж илүү орон тоо ажиллуулсан ИТХ-ын нарийн бичгийн даргад хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүллээ.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

| Байгууллагын нэр | Нийт зөрчил | | /мянган төгрөгөөр/ | | | | | | | | |
|------------------|-------------|--------|--------------------|-------|-----------------|--------|---------|-----|--------------------------------------|-----|---------------------|
| | | | Үүнээс | | | | | | | | |
| | Тоо | Дүн | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хариуцлага тооцоулах албан шаардлага | | |
| | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Албан тушаалтны тоо |
| Хотонт сумын ИТХ | 3 | 2160.2 | 1 | 239.0 | 1 | 1921.2 | - | - | 1 | 1 | |

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

