



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2023/80-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 Н.Энхчимэг

Утас: 7033-3019

Цахим хаяг: Enkhchimegn@audit.gov.mn

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2022.02.11 № 21
танай _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй 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 Ихтамир 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 Ихтамир сумын ИТХ-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 12-ны өдрийн 38 дугаар тогтоолоор ажлын албаны бүтэц орон тоог баталж тайлант жилд 3 орон тоотойгоор ажиллажээ.

Бусад асуудлын хэсэг

2022 онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 үндсэн зорилтын хүрээнд 16 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаас 89.0 хувьтай үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гараагүй болно

003020086

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

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	17,801,874.29	19,423,094.59
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	17,801,874.29	19,423,094.59
39200	Биет хөрөнгө	17,801,874.29	19,423,094.59
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	11,639,112.00	11,639,112.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-808,271.65	-2,101,506.29
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	10,050,800.00	13,662,700.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,275,346.78	-4,731,566.86
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	2,490,359.00	3,380,359.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,490,359.00	-2,503,609.01
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,348,000.00	1,348,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,152,419.28	-1,270,394.25
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	17,801,874.29	19,423,094.59
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	17,801,874.29	19,423,094.59
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	17,801,874.29	19,423,094.59
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	2,034,100.00	2,034,100.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	2,034,100.00	2,034,100.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	15,391,706.29	17,012,926.59
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	17,150,311.28	15,391,706.29
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-1,758,604.99	1,621,220.30
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	376,068.00	376,068.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	17,801,874.29	19,423,094.59

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)	98,844,700.00	107,281,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	98,844,700.00	107,281,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,380,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	97,464,700.00	107,281,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	97,464,700.00	107,281,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	100,603,304.99	105,659,779.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	100,603,304.99	105,659,779.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	78,337,699.99	68,695,205.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	51,505,885.00	47,081,010.20
210101	Үндсэн цалин	51,505,885.00	36,988,293.20
210102	Нэмэгдэл	0.00	8,748,051.00
210104	Урамшуулал	0.00	1,344,666.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,683,060.00	5,817,533.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,647,272.00	4,010,888.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	515,300.00	431,961.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	412,300.00	337,192.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	102,100.00	93,750.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,006,088.00	943,741.08
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,621,800.00	4,863,870.00
210401	Бичиг хэрэг	600,000.00	1,548,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,000,000.00	3,000,070.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	600,000.00	275,000.00
210404	Ном, хэвлэл	169,800.00	40,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	252,000.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	292,000.00	978,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	292,000.00	978,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,707,350.00	3,212,712.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,607,350.00	3,212,712.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100,000.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,527,604.99	6,742,079.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,021,000.00	3,861,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,506,604.99	2,880,679.70
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,265,605.00	36,964,574.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,492,000.00	23,419,364.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,492,000.00	23,419,364.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,773,605.00	13,545,210.20
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,773,605.00	13,545,210.20
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-1,758,604.99	1,621,220.30
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-1,758,604.99	1,621,220.30

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)	98,844,700.00	107,281,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	98,844,700.00	107,281,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,380,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	97,464,700.00	107,281,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	97,464,700.00	107,281,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	98,844,700.00	102,779,100.00
299990	Устгал	0.00	0.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	98,844,700.00	102,779,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	76,579,095.00	65,814,525.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	51,505,885.00	47,000,801.00
210101	Үндсэн цалин	51,505,885.00	35,578,139.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	10,077,996.00
210104	Урамшуулал	0.00	1,344,666.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,683,060.00	5,897,742.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,647,272.00	4,010,888.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	515,300.00	471,868.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	412,300.00	377,494.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	102,100.00	93,750.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,006,088.00	943,741.08
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,369,800.00	4,863,800.00
210401	Бичиг хэрэг	600,000.00	1,548,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,000,000.00	3,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	600,000.00	275,000.00
210404	Ном, хэвлэл	169,800.00	40,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	292,000.00	978,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	292,000.00	978,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,707,350.00	3,212,782.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,607,350.00	3,212,782.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100,000.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,021,000.00	3,861,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,021,000.00	3,861,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,265,605.00	36,964,574.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,492,000.00	23,419,364.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,492,000.00	23,419,364.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,773,605.00	13,545,210.20
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,773,605.00	13,545,210.20
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	0.00	4,501,900.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	0.00	4,501,900.00

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	4,501,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	4,501,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	4,501,900.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	0.00	-4,501,900.00
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	2,034,100.00	376,068.00	17,150,311.28	19,560,479.28
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,034,100.00	376,068.00	17,150,311.28	19,560,479.28
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-1,758,604.99	-1,758,604.99
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,034,100.00	376,068.00	15,391,706.29	17,801,874.29
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,034,100.00	376,068.00	15,391,706.29	17,801,874.29
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,034,100.00	376,068.00	15,391,706.29	17,801,874.29
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,621,220.30	1,621,220.30
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	2,034,100.00	376,068.00	17,012,926.59	19,423,094.59

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	107,281,000.00	93,735,789.80	93,735,789.80	0.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	103,281,000.00	89,873,789.80	89,873,789.80	0.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	78,901,000.00	66,454,425.80	66,454,425.80	0.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	51,537,400.00	47,000,801.00	47,000,801.00	0.00
210101	Үндсэн цалин	51,537,400.00	35,578,139.00	35,578,139.00	0.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	10,077,996.00	10,077,996.00	0.00
210104	Урамшуулал	0.00	1,344,666.00	1,344,666.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,442,200.00	5,897,742.80	5,897,742.80	0.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,380,700.00	4,010,888.11	4,010,888.11	0.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	515,400.00	471,868.54	471,868.54	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	412,300.00	377,494.45	377,494.45	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	103,100.00	93,750.62	93,750.62	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,030,700.00	943,741.08	943,741.08	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,259,800.00	4,863,800.00	4,863,800.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	1,500,000.00	1,548,800.00	1,548,800.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	600,000.00	275,000.00	275,000.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	159,800.00	40,000.00	40,000.00	0.00

2107	Томилолт, зочны зардал	1,300,000.00	978,000.00	978,000.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,300,000.00	978,000.00	978,000.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,361,600.00	3,852,682.00	3,852,682.00	0.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,261,600.00	3,852,682.00	3,852,682.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100,000.00	0.00	0.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,000,000.00	3,861,400.00	3,861,400.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,000,000.00	3,861,400.00	3,861,400.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,380,000.00	23,419,364.00	23,419,364.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,380,000.00	23,419,364.00	23,419,364.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	24,380,000.00	23,419,364.00	23,419,364.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,000,000.00	3,862,000.00	3,862,000.00	0.00
222001	Тонг төхөөрөмж	4,000,000.00	3,862,000.00	3,862,000.00	0.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	107,281,000.00	93,735,789.80	93,735,789.80	0.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00	93,735,789.80	-93,735,789.80
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	93,735,789.80	-93,735,789.80
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	62,601,000.00	93,735,789.80	0.00	93,735,789.80
320001	Орон нутгийн төсвөөс	62,601,000.00	93,735,789.80	0.00	93,735,789.80
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	44,680,000.00	0.00	0.00	0.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	44,680,000.00	0.00	0.00	0.00
350004	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	0.00	0.00	0.00	0.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	5.00	5.00	0.00	5.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	3.00	3.00	0.00	3.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1.00	1.00	0.00	1.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	2.00	2.00	0.00	2.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	2.00	2.00	0.00	2.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1.00	1.00	0.00	1.00

Гурав. Аудитаар залруулагдаагүй нийт 906.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд 2 албан шаардлага хүргүүлээ.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Сумын баяр наадмын гар шагай харвааны шагналын зардалд 180.0 мянган төгрөгийг байгууллагын төсвөөс зарцуулсан байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 зүйлийн 15.1.5-д "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах", Төсвийн тухай хуулийн 16 зүйлийн 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", мөн Сангийн Сайдын 2021 оны 10 сарын 02-ны 190 дүгээр тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ын "Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал 213209" байгууллагын дотоод журамд заасны дагуу албан хаагчид...нэг удаа олгох мөнгөн шагнал, урамшуулал эсхүл журамд заасан нөхцөлөөр олгох нэг удаагийн буцалтгүй тэтгэмжийн зардал энд хамаарна" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлээ.

3.2.2. Хичээл үйлвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас сумын ИТХ-ын ээлжит хуралдааны хоолны болон бусад зардалд 726.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 зүйлийн 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", мөн Сангийн Сайдын 2021 оны 10 сарын 02-ны 190 дүгээр тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ын "Хичээл үйлвэрлэлийн дадлага хийх 210902" Төсөв байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд жил бүр албан хаагчдын мэргэжилийг дээшлүүлэх, мэргэшүүлэх, давтан сургах, дадлага сургуулилт хийлгэх зорилгоор гадаад, дотоод сургалтанд хамруулах шаардагдах сургалтын төлбөр, унаа хоолны зардал, сургалттай холбоотой материал бэлтгэх, багшийн хөлс төлөх...дадлага хийхтэй холбогдох зардлууд энд хамаарна." гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлээ.

3.2.3. Ихтамир сумын ИТХ нь тайлант хугацаанд шилэн дансанд мэдээлбэл зохих 146 мэдээллээс 4 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх.

Дөрөв. 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

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

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Ихтамир сумын ИТХ	2	906.0	-	-	2	906.0	-	-	-	-	-	-

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								
Ихтамир сумын ИТХ	1	0			1	0		

Тав. 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	0	0	1	0	0	0
	НИЙТ	1	1	0	0	1	0	0	0