АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2023/72-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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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

2023.02.09 № 13

танай ____________-ны № ______________-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ХӨДӨЛМӨР ХАЛАМЖИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ГАЗРЫН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Т.АЗЗАЯА ТАНАА

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 Архангай аймгийн Хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний газрын 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.

Архангай аймгийн Хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний газрын 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

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 45 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, хэрэгжилтийг аймгийн Засаг даргаас 86.2 хувьтай үнэлсэн байна.

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

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 илэрхийлллээс 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
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,933,900.00	2,933,900.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,933,900.00	2,933,900.00
35400	Хангамжийн материал	2,933,900.00	2,933,900.00
35420	Аж ахуйн материал	2,933,900.00	2,933,900.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,622,519.98	8,817,217.92
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,622,519.98	8,817,217.92
39200	Биет хөрөнгө	5,622,519.98	8,817,217.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	8,433,820.00	12,433,820.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,090,800.02	-3,857,102.08
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	993,040.00	993,040.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-713,540.00	-752,540.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	8,556,419.98	11,751,117.92
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	8,556,419.98	11,751,117.92
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	8,556,419.98	11,751,117.92
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	2,052,000.00	2,052,000.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	2,052,000.00	2,052,000.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	6,496,595.98	9,691,293.92
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,684,596.00	6,496,595.98
51220	Тайлант үеийн үр дүн	3,811,999.98	3,194,697.94
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	7,824.00	7,824.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	8,556,419.98	11,751,117.92

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)	69,040,100.00	109,239,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	69,040,100.00	109,239,300.00
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	68,620,100.00	109,239,300.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	68,620,100.00	109,239,300.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	65,228,100.02	106,044,602.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	65,228,100.02	106,044,602.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	65,228,100.02	64,043,902.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	45,728,193.81	44,523,200.00
210101	Үндсэн цалин	45,728,193.81	35,944,914.51
210102	Нэмэгдэл	0.00	7,611,016.11
210104	Урамшуулал	0.00	967,269.38
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,588,630.19	5,565,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,807,730.19	3,784,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	473,132.31	445,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	328,267.69	356,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	89,000.00	89,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	890,500.00	890,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,435,926.00	0.00
210302	Түлш, халаалт	4,435,926.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,477,050.00	4,643,900.00
210401	Бичиг хэрэг	760,800.00	2,023,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	520,550.00	2,500,000.00
210404	Ном, хэвлэл	195,700.00	120,100.00
2105	Нормативт зардал	741,100.00	0.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	741,100.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	400,000.00	1,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	400,000.00	1,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,950,000.00	5,006,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,650,000.00	5,006,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,907,200.02	2,805,302.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	949,200.00	2,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	420,000.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	538,000.02	805,302.06
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	42,000,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	42,000,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	5,443,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	36,556,800.00

III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	3,811,999.98	3,194,697.94
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	3,811,999.98	3,194,697.94

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)	69,040,100.00	109,239,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	69,040,100.00	109,239,300.00
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	68,620,100.00	109,239,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	68,620,100.00	109,239,300.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	67,040,100.00	105,239,300.00
299990	Устгал	0.00	0.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	67,040,100.00	105,239,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	66,903,800.00	63,238,600.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	44,523,200.00	44,523,200.00
210101	Үндсэн цалин	44,523,200.00	35,944,914.51
210102	Нэмэгдэл	0.00	7,611,016.11
210104	Урамшуулал	0.00	967,269.38
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,010,600.00	5,565,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,229,700.00	3,784,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	445,200.00	445,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	356,200.00	356,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	89,000.00	89,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	890,500.00	890,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,250,000.00	4,650,000.00
210401	Бичиг хэрэг	1,006,500.00	2,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	2,500,000.00
210404	Ном, хэвлэл	243,500.00	150,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	400,000.00	1,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	400,000.00	1,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,300,000.00	5,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,000,000.00	5,000,000.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,420,000.00	2,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	2,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	420,000.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	136,300.00	42,000,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	136,300.00	42,000,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	5,443,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	136,300.00	36,556,800.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	2,000,000.00	4,000,000.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,000,000.00	4,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,000,000.00	4,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,000,000.00	4,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,000,000.00	4,000,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-2,000,000.00	-4,000,000.00
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	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,052,000.00	7,824.00	2,684,596.00	4,744,420.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,052,000.00	7,824.00	2,684,596.00	4,744,420.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	3,811,999.98	3,811,999.98
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,052,000.00	7,824.00	6,496,595.98	8,556,419.98
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,052,000.00	7,824.00	6,496,595.98	8,556,419.98
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,052,000.00	7,824.00	6,496,595.98	8,556,419.98
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	3,194,697.94	3,194,697.94
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	2,052,000.00	7,824.00	9,691,293.92	11,751,117.92

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү

II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	109,239,300.00	109,239,300.00	0.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	105,239,300.00	105,239,300.00	0.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	63,238,600.00	63,238,600.00	0.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	44,523,200.00	44,523,200.00	0.00
210101	Үндсэн цалин	44,523,200.00	35,944,914.51	8,578,285.49
210102	Нэмэгдэл	0.00	7,611,016.11	-7,611,016.11
210104	Урамшуулал	0.00	967,269.38	-967,269.38
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,565,400.00	5,565,400.00	0.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,784,500.00	3,784,500.00	0.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	445,200.00	445,200.00	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	356,200.00	356,200.00	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	89,000.00	89,000.00	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	890,500.00	890,500.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,650,000.00	4,650,000.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	2,500,000.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	150,000.00	150,000.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	42,000,700.00	42,000,700.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	42,000,700.00	42,000,700.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,443,900.00	5,443,900.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	36,556,800.00	36,556,800.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,000,000.00	4,000,000.00	0.00
222001	Тоног төхөөрөмж	4,000,000.00	4,000,000.00	0.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	109,239,300.00	109,239,300.00	0.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	58,239,300.00	109,239,300.00	-51,000,000.00
320001	Орон нутгийн төсвөөс	58,239,300.00	109,239,300.00	-51,000,000.00

35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	51,000,000.00	0.00	51,000,000.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	51,000,000.00	0.00	51,000,000.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	5	5	0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	2	2	0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1	1	0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	2	2	0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	1	1	0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1	1	0

Гурав. Аудитаар алдаа[1] илрээгүй, харин залруулагдаагүй нийт 706.0 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрсэнд 3 албан шаардлага хүргүүллээ.

3.2 Албан шаардлага

3.1.1. Аймгийн ЗДТГ-ын Санхүү төрийн сангийн хэлтсээс зохион байгуулсан сургалтанд хамрагдсан сумын ЗДТГ-ын ажилтнуудын албан томилолтын зардалд 288.0 мянган төгрөгийг байгууллагын төсвөөс олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.6.6-д "Тухайн шатны төсвөөс санхүүжүүлэхээр хуулиар тогтоосон чиг үүргийг зөвхөн тухайн шатны төсвийн санхүүжилтээр хэрэгжүүлэх", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтыг дагуу зарцуулах" Сангийн Сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ын "210702" "Томилолтын зардал" Төсөвт байгууллагын шийдвэр гаргах эрх бүхий албан тушаалтан болон эрх бүхий бусад байгууллагын шийдвэрийн дагуу тусгайлан удирдамж, хөтөлбөрийн дагуу дотоод албан ажлын томилолтоор нийслэл хот, аймаг сумдад ажиллахад гаргах ...нормативын дагуу тооцсон байр, хоолны зардал энд хамаарна" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүллээ.

3.1.2. Монгол Улсын Үндсэн хууль батлагдсаны 30 жилийн ойг тэмдэглэн өнгөрүүлэх хүрээнд Ардын Их Хурлын депутатуудад хүндэтгэл үзүүлэхэд 418.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн Сайдын 2021 оны 10 сарын 02-ны 190 дүгээр тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал

[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.

ашиглах заавар"-ын "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.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>:Зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүллээ.

3.1.3. Булган сумын ИТХ нь тайлант хугацаанд шилэн дансанд мэдээлбэл зохих 146 мэдээллээс 34 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

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Булган сумын ИТХ	2	706.0	-	-	2	706.0	-	-	-	-	-	-

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								
Булган 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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	0	0	0	0	0	0

	НИЙТ	**1**	**1**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**