



АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2023/16/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Архангай аймаг 2023 он</p>	<p>Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Т.Байгалмаа Утас: 70333141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Д.Нэргүйбаатар Утас: 70332680 Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Х.Алтанчимэг Утас: 90060105 Цахим хаяг: Altanchimegkh@audit.gov.mn</p>
--	--

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

2023.02.07 № 01
танай _____-ны № _____-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ЦЭНХЭР
СУМЫН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН
ХУРЛЫН НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
Т.БАТЦЭЦЭГ ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Цэнхэр 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 буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Цэнхэр 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.

Цэнхэр 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Тайлант онд тус байгууллага нь бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардлаас олон нийтийн цагдааг хөдөлмөрийн хөлсний доод хэмжээгээр цалинжуулан нийт 5.7 сая төгрөгийг олгосон нь төсвийн төсөлд тусгагдаагүй зардал бөгөөд олон нийтийн цагдаа нь цагдаагийн байгууллагын сургалтад хамрагдаагүй, харьяалах цагдаагийн байгууллагатай гэрээ байгуулаагүй байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 10 дугаар сарын 19-ны өдрийн 190 дүгээр тушаал, Цагдаагийн ерөнхий газрын даргын 2017 оны 06 дугаар сарын 21-ны өдрийн А/122 дугаар тушаал "Олон нийтийн цагдаагийн дүрэм"-ийн 2.3, 3.3, 3.4 дахь заалттай нийцээгүй байна.

Дээрх зөрчил нь аудитын Үнэлгээ ба хуваарилалт, тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

2022 онд нутгийн удирдлагын байгууллагын 30 жилийн ой тохиосон байна.

Аудитын гол асуудал

Цэнхэр сумын ИТХ-ын даргын 2022 оны 10 дугаар сарын 01-ны өдрийн б/10 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 Цэнхэр сумын ИТХ-ын ажлын алба нь тайлант жилд 3 орон тоотойгоор ажиллажээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Цэнхэр сумын ИТХ нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 үндсэн зорилтын хүрээнд 28 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын ИТХ-аас 95 хувиар үнэлжээ.

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	826,700.00	1,116,700.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	826,700.00	1,116,700.00
35100	Түүхий эд материал	267,700.00	652,700.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	267,700.00	652,700.00
35400	Хангамжийн материал	559,000.00	464,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	329,000.00	234,000.00
35420	Аж ахуйн материал	230,000.00	230,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	24,535,771.65	20,204,128.41
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	24,535,771.65	20,204,128.41
39200	Биет хөрөнгө	23,585,771.65	19,254,128.41
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	30,256,433.00	30,256,433.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,833,340.66	-12,858,983.94
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	7,572,364.00	7,572,364.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,520,368.32	-5,784,568.32
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1,344,109.00	1,344,109.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,233,425.37	-1,275,225.33
39300	Биет бус хөрөнгө	950,000.00	950,000.00
39301	Програм хангамж	950,000.00	950,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	25,362,471.65	21,320,828.41
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	25,362,471.65	21,320,828.41
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	25,362,471.65	21,320,828.41
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	5,646,000.00	5,646,000.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	19,653,728.34	15,612,085.10
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	19,795,408.24	19,653,728.34
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-141,679.90	-4,041,643.24
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	62,743.31	62,743.31
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	25,362,471.65	21,320,828.41

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)	87,847,300.00	116,330,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	650,000.00	0.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	650,000.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	650,000.00	0.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	650,000.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	87,197,300.00	116,330,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,830,000.00	28,726,300.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,830,000.00	0.00

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

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	28,726,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	81,367,300.00	87,604,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	81,367,300.00	87,604,300.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	87,988,979.90	120,372,243.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	87,988,979.90	120,372,243.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	83,730,233.14	71,272,900.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	54,864,422.99	39,241,021.77
210101	Үндсэн цалин	54,864,422.99	32,762,565.88
210102	Нэмэгдэл	0.00	5,303,403.03
210104	Урамшуулал	0.00	1,175,052.86
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,639,030.25	4,594,719.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,941,897.69	3,180,392.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	550,988.28	392,434.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	440,790.59	469,247.51
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	52,641.94	48,848.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	652,711.75	503,797.26
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,823,670.00	3,010,400.00
210401	Бичиг хэрэг	671,800.00	638,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,903,070.00	1,700,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	600,000.00	600,000.00
210404	Ном, хэвлэл	156,000.00	72,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	492,800.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	500,000.00	300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	500,000.00	300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,670,000.00	14,131,846.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,230,000.00	13,992,630.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	280,000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	117,216.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,233,109.90	9,994,913.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	932,000.00	5,663,270.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	540,000.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	3,761,109.90	4,331,643.24
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,258,746.76	49,099,342.71
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	35,289,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	6,313,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	28,726,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	250,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,258,746.76	13,809,842.71
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,258,746.76	13,809,842.71
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-141,679.90	-4,041,643.24

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

VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-141,679.90	-4,041,643.24
----	--	-------------	---------------

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)	87,197,300.00	116,330,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	87,197,300.00	116,330,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,830,000.00	28,726,300.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	28,726,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	81,367,300.00	87,604,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	81,367,300.00	87,604,300.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	83,230,300.00	116,330,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	83,230,300.00	116,330,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	78,971,553.24	67,231,257.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	54,864,422.99	39,241,021.77
210101	Үндсэн цалин	54,864,422.99	32,762,565.88
210102	Нэмэгдэл	0.00	5,303,403.03
210104	Урамшуулал	0.00	1,175,052.86
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,639,030.25	4,594,719.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,941,897.69	3,180,392.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	550,988.28	392,434.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	440,790.59	469,247.51
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	52,641.94	48,848.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	652,711.75	503,797.26
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,633,700.00	2,956,300.00
210401	Бичиг хэрэг	725,000.00	536,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,895,000.00	1,700,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	600,000.00	600,000.00
210404	Ном, хэвлэл	156,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	257,700.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	500,000.00	300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	500,000.00	300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,730,000.00	15,139,216.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,290,000.00	15,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	280,000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	117,216.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,604,400.00	5,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,064,400.00	5,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	540,000.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,258,746.76	49,099,342.71

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

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	35,289,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	6,313,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	28,726,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	250,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,258,746.76	13,809,842.71
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,258,746.76	13,809,842.71
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	3,967,000.00	0.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	3,967,000.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,967,000.00	0.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,967,000.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,967,000.00	0.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-3,967,000.00	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	5,646,000.00	62,743.31	19,795,408.24	25,504,151.55
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,646,000.00	62,743.31	19,795,408.24	25,504,151.55
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-141,679.90	-141,679.90
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,646,000.00	62,743.31	19,653,728.34	25,362,471.65
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	5,646,000.00	62,743.31	19,653,728.34	25,362,471.65
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,646,000.00	62,743.31	19,653,728.34	25,362,471.65
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-4,041,643.24	-4,041,643.24
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	5,646,000.00	62,743.31	15,612,085.10	21,320,828.41

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэлийн	Зөрүү	хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	87,604,300.00	73,794,457.29	13,809,842.71	84.2%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	87,604,300.00	73,794,457.29	13,809,842.71	84.2%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	81,041,100.00	67,231,257.29	13,809,842.71	83.0%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	50,884,200.00	39,241,021.77	11,643,178.23	77.1%
210101	Үндсэн цалин	50,884,200.00	32,762,565.88	18,121,634.12	64.4%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,360,600.00	4,594,719.52	1,765,880.48	72.2%
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,325,200.00	3,180,392.13	1,144,807.87	73.5%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	508,800.00	392,434.42	116,365.58	77.1%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	407,100.00	469,247.51	-62,147.51	115.3%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	101,800.00	48,848.20	52,951.80	48.0%

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

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,017,700.00	503,797.26	513,902.74	49.5%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,956,300.00	2,956,300.00	0.00	100.0%
210401	Бичиг хэрэг	536,300.00	536,300.00	0.00	100.0%
210402	Тээвэр, шатахуун	1,700,000.00	1,700,000.00	0.00	100.0%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	600,000.00	600,000.00	0.00	100.0%
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	120,000.00	0.00	100.0%
2107	Томилолт, зочны зардал	300,000.00	300,000.00	0.00	100.0%
210702	Дотоод албан томилолт	300,000.00	300,000.00	0.00	100.0%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,540,000.00	15,139,216.00	400,784.00	97.4%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,000,000.00	15,000,000.00	0.00	100.0%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	280,000.00	0.00	280,000.00	0.0%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	0.00	60,000.00	0.0%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	160,000.00	117,216.00	42,784.00	73.3%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.00	22,000.00	18,000.00	55.0%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	100.0%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	100.0%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,563,200.00	6,563,200.00	0.00	100.0%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,563,200.00	6,563,200.00	0.00	100.0%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	6,313,200.00	0.00	100.0%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	250,000.00	250,000.00	0.00	100.0%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	87,604,300.00	73,794,457.29	13,809,842.71	84.2%
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	67,604,300.00	73,794,457.29	-6,190,157.29	109.2%
320001	Орон нутгийн төсвөөс	67,604,300.00	73,794,457.29	-6,190,157.29	109.2%
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00	0.0%
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00	0.0%
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	5.00	5.00	0.00	100.0%
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	100.0%
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100.0%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	2.00	2.00	0.00	100.0%
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.0%
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	3.00	3.00	0.00	100.0%
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	2.00	2.00	0.00	100.0%
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1.00	1.00	0.00	100.0%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	28,726,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	28,726,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,726,300.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,726,300.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	28,726,300.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	28,726,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	28,726,300.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	28,726,300.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа¹ илрээгүй, харин 5.7 сая төгрөгийн 1 зөрчил² илэрч алдаа зөрчлийг давтан гарахгүй байх албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1 Албан шаардлага

3.1.1. 2022 оны төсвийн төсөлд тусгаагүйгээр олон нийтийн цагдааг жилийн турш ажиллуулж, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардлаас хөдөлмөрийн хөлсний доод хэмжээгээр цалинжуулан ажил олгогч, ажилтнаас авах НДШ болон ХХОАТ-г суутгаж нийт 5.7 сая төгрөгийг олгосон байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 10 дугаар сарын 19-ны өдрийн 190 дүгээр тушаалтай нийцээгүй байна. Мөн дээрх олон нийтийн цагдаа нь цагдаагийн байгууллагын сургалтад хамрагдаагүй, харьяалах цагдаагийн байгууллагатай гэрээ байгуулаагүй, сумын ИТХ-ын даргатай хөдөлмөрийн гэрээ байгуулан ажилласан нь ЦЕГ-ын даргын 2017 оны 06 дугаар сарын 21-ны өдрийн А/122 дугаар тушаал “Олон нийтийн цагдаагийн дүрэм”-ийн 2.3, 3.3, 3.4 дахь заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэлээ.

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
Цэнхэр сумын ИТХ	1	5,670.0			1	5,670.0						

