



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Ихтамир сумын ИТХ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2025/056/-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.open.audit.mn

Архангай аймаг

2025 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмааы

Утас: 7033-3141

Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn

Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар

Утас: 7033-2860

Цахим хаяг: Nerguibaatar@audit.gov.mn

Аудитор А.Пүрэвцэцэг

Утас: 99746363

Цахим хаяг: Purevtsetsega@audit.gov.mn

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2025.02.19 № 21

танай _____-ны № _____-т

ИХТАМИР СУМЫН ИТХ-ЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
Б.БАТСҮХ ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Ихтамир сумын ИТХ-ын 2024 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 алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Архангай аймгийн Ихтамир сумын 2024 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. Үүнд:

Иргэдийн Төлөөлөгч нарын үйл ажиллагааны зардлаас төлөөлөгч нарыг чадавхжуулах сургалтын төлбөр 10,400,000 төгрөг шилжүүлсэн боловч сургалтад хамрагдаагүй байна.

Дээрх зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1, 16.5.5, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.3, 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх заалтуудыг зөрчсөн бөгөөд тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд орон нутгийн сонгууль зохион байгуулагдаж 24 хурлын төлөөлөгч нар шинээр сонгогдсон байна.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх орон нутгийн өөрөө удирдах ёсны байгууллага хөтөлбөрийн хүрээнд үндсэн үйл ажиллагааны зардал, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, гэмт

хэргээс урьдчилан сэргийлэх нийт 3 арга хэмжээнд орон нутгийн төсвөөс 268,804.7 мянган төгрөгийн төсөв баталж, гүйцэтгэл 84.1 хувь буюу 226,102.4 мянган төгрөг, 42,702.3 мянган төгрөгийг төвлөрүүлжээ. Энэ нь цалин хөлс нэмэгдэл урамшууллын зардлыг үндсэн цалин, нэмэгдэл, унаа хоолны хөнгөлөлт, урамшуулал гэсэн зардлын эдийн засгийн ангиллаар төлөвлөөгүйтэй холбоотой байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 үндсэн зорилтын хүрээнд 9 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний 3 арга хэмжээ бүрэн хэрэгжсэн, 6 арга хэмжээ 95-90 хувийн гүйцэтгэлтэйг 94.3 хувьтай 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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	10,400,000.00
34	УРЬДЧИЛГАА	-	10,400,000.00
346	Урьдчилж гарсан зардал	-	10,400,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	-	-
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	-
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	18,599,203.00	17,349,454.15
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	18,599,203.00	17,349,454.15
392	Биет хөрөнгө	18,599,203.00	17,349,454.15
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	11,639,112.00	11,639,112.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,556,395.26	-5,011,284.23
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	16,362,700.00	12,729,800.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,705,972.01	-2,751,423.55
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	3,380,359.00	3,380,359.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,570,359.04	-2,637,109.07
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,348,000.00	1,348,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,298,241.69	-1,348,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	18,599,203.00	27,749,454.15
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	18,599,203.00	27,749,454.15
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	18,599,203.00	27,749,454.15
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,034,100.00	2,034,100.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	16,189,035.00	25,339,286.15
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	16,189,035.00	16,189,035.00
5122	Тайлант үеийн үр дүн		9,150,251.15
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	376,068.00	376,068.00
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	18,599,203.00	27,749,454.15

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	120,076,600.00	268,804,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	120,076,600.00	268,804,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	120,076,600.00	268,804,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	120,076,600.00	268,804,700.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	120,900,491.59	259,654,448.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	120,900,491.59	259,654,448.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	107,625,273.17	156,473,342.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	79,441,481.58	116,549,957.13
210101	Үндсэн цалин	49,409,253.61	70,582,480.09

Архангай аймгийн Ихтамир сумын ИТХ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210102	Нэмэгдэл	22,822,794.11	45,967,477.04
210104	Урамшуулал	7,209,433.86	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,830,100.00	16,454,639.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,332,500.00	10,767,839.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	874,400.00	1,421,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	699,500.00	1,137,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	174,900.00	284,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,748,800.00	2,843,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,634,100.00	8,359,450.00
210401	Бичиг хэрэг	471,900.00	823,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,000,000.00	6,797,970.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	162,200.00	238,180.00
210404	Ном, хэвлэл		500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	976,000.00	500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	976,000.00	500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,818,700.00	9,422,747.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,818,700.00	9,422,747.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,924,891.59	5,186,548.85
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,101,000.00	2,118,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	3,523,891.59	3,067,648.85
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,275,218.42	103,181,105.95
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,188,000.00	60,478,812.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	43,708,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	14,771,512.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,188,000.00	1,999,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,087,218.42	42,702,293.95
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,087,218.42	42,702,293.95
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-823,891.59	9,150,251.15
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-823,891.59	9,150,251.15

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	120,076,600.00	268,804,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	120,076,600.00	268,804,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	120,076,600.00	268,804,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	120,076,600.00	268,804,700.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	117,376,600.00	266,986,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	117,376,600.00	266,986,800.00

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>104,101,381.58</u>	<u>153,405,694.05</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	79,441,481.58	116,549,957.13
210101	Үндсэн цалин	49,409,253.61	70,582,480.09
210102	Нэмэгдэл	22,822,794.11	45,967,477.04
210104	Урамшуулал	7,209,433.86	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	<u>9,830,100.00</u>	<u>16,454,639.92</u>
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,332,500.00	10,767,839.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	874,400.00	1,421,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	699,500.00	1,137,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	174,900.00	284,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,748,800.00	2,843,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	<u>6,634,100.00</u>	<u>8,359,450.00</u>
210401	Бичиг хэрэг	471,900.00	823,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,000,000.00	6,797,970.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	162,200.00	238,180.00
210404	Ном, хэвлэл		500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	<u>976,000.00</u>	<u>500,000.00</u>
210702	Дотоод албан томилолт	976,000.00	500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	<u>2,818,700.00</u>	<u>9,422,747.00</u>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,818,700.00	9,422,747.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	<u>4,401,000.00</u>	<u>2,118,900.00</u>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,401,000.00	2,118,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	<u>13,275,218.42</u>	<u>113,581,105.95</u>
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг		10,400,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		10,400,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	<u>1,188,000.00</u>	<u>60,478,812.00</u>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		43,708,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		14,771,512.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,188,000.00	1,999,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	<u>12,087,218.42</u>	<u>42,702,293.95</u>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,087,218.42	42,702,293.95
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>2,700,000.00</u>	<u>1,817,900.00</u>
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>2,700,000.00</u>	<u>1,817,900.00</u>
	Дотоод эх үүсвэрээр	2,700,000.00	1,817,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	2,700,000.00	1,817,900.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-2,700,000.00</u>	<u>-1,817,900.00</u>
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,034,100.00	376,068.00	17,012,926.59	19,423,094.59
7	Тайлант үеийн үр дүн			-823,891.59	-823,891.59
10	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,034,100.00	376,068.00	16,189,035.00	18,599,203.00
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
17	Тайлант үеийн үр дүн			9,150,251.15	9,150,251.15
19	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,034,100.00	376,068.00	25,339,286.15	27,749,454.15

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	268,804,700.00	226,102,406.05	42,702,293.95	84.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	268,804,700.00	226,102,406.05	42,702,293.95	84.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	186,564,400.00	155,223,594.05	31,340,805.95	83.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	142,169,900.00	116,549,957.13	25,619,942.87	81.98
210101	Үндсэн цалин	142,169,900.00	70,582,480.09	71,587,419.91	49.65
210102	Нэмэгдэл		45,967,477.04	45,967,477.04	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,771,200.00	16,454,639.92	1,316,560.08	92.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,084,400.00	10,767,839.92	1,316,560.08	89.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,421,700.00	1,421,700.00		100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,137,400.00	1,137,400.00		100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	284,300.00	284,300.00		100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,843,400.00	2,843,400.00		100
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,623,300.00	8,359,450.00	263,850.00	96.94
210401	Бичиг хэрэг	823,300.00	823,300.00		100
210402	Тээвэр, шатахуун	6,800,000.00	6,797,970.00	2,030.00	99.97
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	500,000.00	238,180.00	261,820.00	47.64
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	500,000.00		100
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	500,000.00	500,000.00	50
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	500,000.00	500,000.00	50
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,000,000.00	11,240,647.00	759,353.00	93.67
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,000,000.00	11,240,647.00	759,353.00	93.67

Архангай аймгийн Ихтамир сумын ИТХ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	2,118,900.00	2,881,100.00	42.38
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,000,000.00	2,118,900.00	2,881,100.00	42.38
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	82,240,300.00	70,878,812.00	11,361,488.00	86.19
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	20,250,000.00	10,400,000.00	9,850,000.00	51.36
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	20,250,000.00	10,400,000.00	9,850,000.00	51.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	61,990,300.00	60,478,812.00	1,511,488.00	97.56
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	43,708,300.00	43,708,300.00		100
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	16,282,000.00	14,771,512.00	1,510,488.00	90.72
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	1,999,000.00	1,000.00	99.95
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	268,804,700.00	226,102,406.05	42,702,293.95	84.11
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	268,804,700.00	226,102,406.05	42,702,293.95	84.11
132001	Орон нутгийн төсвөөс	268,804,700.00	226,102,406.05	42,702,293.95	84.11
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО		1	1	100
3	Төсвийн байгууллага		1	1	100
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО		3	3	100
6	Удирдах ажилтан		2	2	100
7	Гүйцэтгэх ажилтан		1	1	100

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулаагүй 11,877.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 1,477.1 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэлээ.

5.1 ТӨЛБӨРИЙН АКТ

5.1.1 Ихтамир сумын ИТХ-ын даргын 2024 оны 03 дугаар сарын 25-ны 02, нарийн бичгийн даргын 2024 оны 03 дугаар сарын 25-ны 03 дугаар тушаалаар 2 албан хаагчид хөдөө нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж 14,771.5 мянган төгрөгийг олгосноос хувь хүний орлогын албан татвар 1,477.1 мянган төгрөгийг суутгаагүй байна.

Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.3-т "цалин хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого, 7.1-д "Албан татвар төлөгчийн цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод дараах орлогыг хамруулна, 7.1.1-д "Ажил олгогчтой байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээнд заасны дагуу авч байгаа үндсэн цалин, нэмэгдэл хөлс, нэмэгдэл, шагнал, урамшуулал, амралтын олговор, тэтгэвэр, тэтгэмж, тэдгээртэй адилтгах бусад орлого", 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд заасны дагуу тухайн жилийн орлогыг тодорхойлоход 0-120 000 000 хүртэлх төгрөгийн албан татвар ногдуулах орлого олсон тохиолдолд 10 хувиар ... албан татвар ногдуулна" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 АЛБАН ШААРДЛАГА

5.2.1 Иргэдийн хурлын Төлөөлөгчдийг үйл ажиллагааны зардлаас төлөөлөгч нарыг чадавхжуулах сургалтын төлбөр 10,400.0 мянган төгрөгийг "Монголын нутгийн удирдлагын холбоотой байгуулсан 2024 оны 11 дүгээр сарын 27-ны өдрийн 2024/88 дугаар гэрээний дагуу шилжүүлсэн боловч сургалтад хамрагдаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4.1.3-т "үр ашигтай байх"; 4.1.7-д "бодитой байх"; 4.1.9-т "хариуцлагатай байх" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Иргэдийн хурлын төлөөлөгчдийг чадвахжуулах сургалтанд бүрэн хамрагдуулж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Урчилж гарсан зардлыг тайланд тусгаагүй	1	10,400.0	1	10,400.0								
Дүн	1	10,400.0	1	10,400.0								

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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
Тэтгэмж олгохдоо холбогдох суутгал суутгаагүй	1	1,477.1	1	1,477.1								
Сургалтын зардлыг урьдчилан шилжүүлсэн	1	10,400.0			1	10,400.0						
Дүн	2	11,877.1	1	1,477.1	1	10,400.0						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн						0		