ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Жаргалант сумын ИТХ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ОРА-2021-/23/-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Орхон аймаг 2021 он	Тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах Утас:70359826 Цахим хаяг:orkhon@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ Утас:70355805 Цахим хаяг:erdeneb@audit.gov.mn Аудитор: Б.Азжаргал Утас:70350757 Цахим хаяг:azjargalb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан. 7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 11
3.Аудитын тайлан 11
3.1. Ерөнхий зүйл 11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 12
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 12
3.4. Материаллаг байдал 12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 13
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 14
3.9. Аудитын илрүүлэлт 14
Залруулсан алдаа 15
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 15
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 15
4. Менежментийн захидал 15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 18

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2021.02.25 № 66

танай______________-ны № ______________-т

ЖАРГАЛАНТ СУМЫН ИТХ-ЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
Э.ЦОЛМОН ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй 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 Жаргалант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2020 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.

Жаргалант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл 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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

D:\my doc \albanbichig\ 2021-A4.doc

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ГАЗРЫН ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРМАНДАХ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,709,182.90	1,744,182.90
33	АВЛАГА	56,422.90	56,422.90
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	56,422.90	56,422.90
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,652,760.00	1,687,760.00
351	Түүхий эд материал	556,000.00	591,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	556,000.00	591,000.00
354	Хангамжийн материал	1,096,760.00	1,096,760.00
35410	Бичиг хэргийн материал	311,860.00	311,860.00
35420	Аж ахуйн материал	784,900.00	784,900.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	78,968,596.70	83,906,233.76
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	78,968,596.70	83,906,233.76
392	Биет хөрөнгө	78,968,596.70	83,706,233.76
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	68,075,000.00	68,075,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,076,666.47)	(22,976,666.39)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	29,604,300.00	41,804,300.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,280,005.62)	(16,015,726.73)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,743,800.00	19,043,600.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,097,831.21)	(6,224,273.12)
393	Биет бус хөрөнгө	-	200,000.00
39301	Програм хангамж	175,000.00	375,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(175,000.00)	(175,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	80,677,779.60	85,650,416.66
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	182,146.20	182,146.20
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	182,146.20	182,146.20
413	Өглөг	182,146.20	182,146.20
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	21,032.20	21,032.20
4136	Бусад өглөг	161,114.00	161,114.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	120,234.00	120,234.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	40,880.00	40,880.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	80,495,633.40	85,468,270.46
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	80,495,633.40	85,468,270.46
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	11,307,200.00	11,307,200.00
51101	Өмч: - төрийн	11,307,200.00	11,307,200.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	67,291,662.14	72,264,299.20
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	67,291,662.14	67,291,662.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	4,972,637.06
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,896,771.26	1,896,771.26
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	80,677,779.60	85,650,416.66

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	110,921,800.00	185,413,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,500,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,500,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,500,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,500,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	106,421,800.00	185,413,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	3,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	3,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	106,210,000.00	182,413,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	106,210,000.00	182,413,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	211,800.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	211,800.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	114,061,294.14	180,440,962.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	114,061,294.14	180,440,962.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	108,267,198.13	166,421,883.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	49,020,243.99	56,209,011.37
210101	Үндсэн цалин	35,146,799.66	42,141,255.90
210102	Нэмэгдэл	13,873,444.33	14,067,755.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,165,100.00	9,378,859.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,192,300.00	6,567,402.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	493,200.00	703,282.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	394,600.00	562,826.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	98,600.00	138,782.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	986,400.00	1,406,564.82
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,599,994.00	14,800,000.00
210401	Бичиг хэрэг	2,099,300.00	1,620,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,200,000.00	11,640,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,300,694.00	1,140,000.00

210404	Ном, хэвлэл	-	400,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,894,110.00	18,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	397,210.00	-
210604	Урсгал засвар	8,496,900.00	18,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,208,800.00	394,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,208,800.00	394,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,860,356.00	42,940,650.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,899,460.00	42,265,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	738,996.00	135,650.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	199,900.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,518,594.14	24,199,362.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,426,400.00	9,437,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	14,092,194.14	14,762,162.94
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,794,096.01	14,019,079.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,305,600.00	2,600,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	161,800.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,143,800.00	2,600,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	488,496.01	11,375,079.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	488,496.01	11,375,079.32
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	44,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	44,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(3,139,494.14)	4,972,637.06
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,500,000.00	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	4,500,000.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(4,500,000.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(7,639,494.14)	4,972,637.06

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	106,421,800.00	185,413,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	106,421,800.00	185,413,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	3,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	3,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	106,210,000.00	182,413,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	106,210,000.00	182,413,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	211,800.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	211,800.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	103,894,900.00	185,413,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	103,894,900.00	185,413,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	98,084,603.99	171,394,520.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	49,020,243.99	56,209,011.37
210101	Үндсэн цалин	35,146,799.66	42,141,255.90
210102	Нэмэгдэл	13,873,444.33	14,067,755.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,165,100.00	9,378,859.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,192,300.00	6,567,402.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	493,200.00	703,282.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	394,600.00	562,826.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	98,600.00	138,782.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	986,400.00	1,406,564.82
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,599,994.00	14,200,000.00
210401	Бичиг хэрэг	2,099,300.00	1,620,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,200,000.00	11,040,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,300,694.00	1,140,000.00
210404	Ном, хэвлэл	-	400,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,803,710.00	37,999,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	720,810.00	-

210602	Тавилга	3,586,000.00	19,499,800.00
210604	Урсгал засвар	8,496,900.00	18,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,208,800.00	394,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,208,800.00	394,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,860,356.00	43,775,650.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,899,460.00	42,900,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	738,996.00	135,650.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	199,900.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,426,400.00	9,437,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,426,400.00	9,437,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,810,296.01	14,019,079.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,321,800.00	2,600,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	161,800.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,160,000.00	2,600,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	488,496.01	11,375,079.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	488,496.01	11,375,079.32
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	44,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	44,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	2,526,900.00	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	2,526,900.00	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,526,900.00	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,307,200.00	1,896,771.26	67,291,662.14	80,495,633.40

C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,307,200.00	1,896,771.26	67,291,662.14	80,495,633.40
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	61,521,924.32	61,521,924.32
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,307,200.00	1,896,771.26	67,291,662.14	80,495,633.40
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	11,307,200.00	1,896,771.26	67,291,662.14	80,495,633.40
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,307,200.00	1,896,771.26	72,264,299.20	85,468,270.46
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	4,972,637.06	4,972,637.06
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,307,200.00	1,896,771.26	72,264,299.20	85,468,270.46

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт		Тайлант оны	
		Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	103,406,404.0	181,414,100.0	171,038,520.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	103,406,404.0	181,414,100.0	171,038,520.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	98,084,604.0	179,414,100.0	169,038,520.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	49,020,244.0	66,459,600.0	56,209,011.4
210101	Үндсэн цалин	35,146,799.7	52,191,600.0	42,141,255.9
210102	Нэмэгдэл	13,873,444.3	14,268,000.0	14,067,755.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,165,100.0	9,571,500.0	9,378,859.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,192,300.0	6,735,500.0	6,567,402.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	493,200.0	709,000.0	703,282.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	394,600.0	567,200.0	562,826.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	98,600.0	141,800.0	138,782.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	986,400.0	1,418,000.0	1,406,564.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,599,994.0	13,000,000.0	13,000,000.0
210401	Бичиг хэрэг	2,099,300.0	1,620,000.0	1,620,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	10,200,000.0	9,840,000.0	9,840,000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,300,694.0	1,140,000.0	1,140,000.0
210404	Ном, хэвлэл	-	400,000.0	400,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,803,710.0	38,000,000.0	37,999,800.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	720,810.0	-	-
210602	Тавилга	3,586,000.0	19,500,000.0	19,499,800.0
210604	Урсгал засвар	8,496,900.0	18,500,000.0	18,500,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	2,208,800.0	1,000,000.0	138,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	2,208,800.0	1,000,000.0	138,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,860,356.0	41,942,000.0	42,875,650.0

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,899,460.0	41,000,000.0	42,000,000.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	540,000.0	540,000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	738,996.0	180,000.0	135,650.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	199,900.0	22,000.0	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.0	-	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	200,000.0	200,000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,426,400.0	9,441,000.0	9,437,200.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,426,400.0	9,441,000.0	9,437,200.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,321,800.0	2,000,000.0	2,000,000.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,321,800.0	2,000,000.0	2,000,000.0
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	161,800.0	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,160,000.0	2,000,000.0	2,000,000.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	106,421,800.0	182,363,600.0	182,413,600.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	106,210,000.0	182,363,600.0	182,413,600.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	106,210,000.0	182,363,600.0	182,413,600.0
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	211,800.0	-	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	211,800.0	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

3.Аудитын тайлан

3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Жаргалант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Э.Цолмон танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд Орхон аймаг дахь төрийн аудитын газрын менежер Б.Эрдэнэ, аудитор Б.Азжаргал нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Жаргалант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Орхон аймаг дахь аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 25-ний өдрийн 5 дугаар бүхий албан тоотоор ирүүлсэн байна.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Нутгийн өөрөө удирдах байгууллагыг чадварлаг, нээлттэй, ил тод болгон төлөвшүүлж, иргэдийн оролцоотой эдийн засаг, нийгмийн хөгжлийн хүрээнд уламжлал шинэчлэлийн уялдааг ханган олон тулгуурт эдийн засгийн болон хүний хөгжлийг дэмжсэн бодлогыг тодорхойлж, орон нутгийнхаа ард иргэдийн аж амьдралыг дээшлүүлэн ая тухтай ажиллаж амьдрах нөхцөл бүрдүүлэхэд оршино. Үүнд:

- Байгууллагын хүний нөөцийн бодлогын баримт бичгийг боловсронгуй болгон шинэчлэн баталж, мөрдүүлэх.
- Иргэдийн хурлын төлөөлөгчид нь иргэдийн саналыг удирдах байгууллагад дамжуулах гүүр болох
- Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын төлөөлөгчдийг шинэчлэгдсэн хууль, тогтоомжоор байнга ханган ажиллах

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Засгийн газрын 2020 оны 151 дүгээр тогтоол
- Төрийн алба хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай /ЗГ-ын 472 дугаар тогтоол/
- Засаг захиргаа нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль
- Төрийн албаны тухай хууль
- Төсвийн тухай хууль
- Хөдөлмөрийн тухай хууль
- Аймгийн ИТХ-аас гарсан тогтоол шийдвэрүүд
- Засаг даргын захирамж, тушаал шийдвэрүүд
- Хөдөлмөрийн дотоод журам
- Бусад хууль тогтоомжууд
-

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Жаргалант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал нь санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр Нийт орлогыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны хагас жилийн орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогын 84,863.3 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 848.6 мянган төгрөгөөр тооцсон ба гүйцэтгэлийн үе шатанд хувь хэмжээг өөрчлөөгүй бөгөөд нийт орлогын жилийн дүн 185,413.6 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 1,854.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тогтоолоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Жаргалант сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаар нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 4,972.6 мянган төгрөгөөр буюу 10.6 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	0
Авлага	56.4	56.4	0
Урьдчилгаа	0	0	0
Бараа материал	1,652.8	1,687.8	35,0
Үндсэн хөрөнгө	78,968.6	83,906.2	4,937.6
Нийт хөрөнгө	**80,677.8**	**85,650.4**	**4.972,6**
Өр төлбөр	182,1	182,1	0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	80,495.6	85,468.3	4,972.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**80,677.8**	**85,650.4**	**4.972,6**

Бараа материалын дансны эцсийн үлдэгдэл 1,687.8 мянган төгрөг болж өссөн нь тусгай зориулалтын материал 35.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны эхний үлдэгдэл 78,968.6 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 83,906.2 мянган төгрөг болж 4,937.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тоног төхөөрөмж худалдан авсанаас хөрөнгө нэмэгдсэн байна.

Өр төлбөр дансны эхний үлдэгдэл 182.1 мянган төгрөг байгаа нь 2016 оноос хойшхи өр төлбөр бөгөөд Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Тэргүүлэгчдийн урамшууллаас суутгаж авах мөнгөн урамшуулал байсан байна.

3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Жаргалант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал нь төсвийн төслөө 142,413.4 мянган төгрөгөөр боловсруулан төсвийн захирагчид хүргүүлсэн бөгөөд 2020 оны үйл ажиллагааны зардлын урсгал засвар, төлбөр хураамжийн зардлуудыг 43,000.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 185,413.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвийн төсвөөс 185,413.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч нийт урсгал үйл ажиллагаанд 174,038.6 мянган төгрөгийг зарцуулж 11,375.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Аймгийн ГХУССЗөвлөлөөс 3,000.0 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтээр авч захиран зарцуулсан бөгөөд нийт 1,200.0 мянган төгрөгийг тээвэр шатахуун, гэмт хэргийн мэдээлэл өгсөн ажилтанд 600.0 мянган төгрөг, сумын ГХУССЗөвлөлийн гишүүдийн томилолт 400.0 мянган төгрөг, бичиг хэргийн материалын зардалд 400.0 мянган төгрөгийг тус тус захиран зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Жаргалант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 98 мэдээлэл оруулахаас хугацаандаа оруулсан 84 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 3 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 14 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд нөхөн байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Жаргалант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1 албан шаардлага, 3 зөвлөмж өгсөн ба албан шаардлага болон зөвлөмж 86.7 хувийн хэрэгжилттэй байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт							
Албан шаардлага	1	235.6	1		1	235.6	
Зөвлөмж	3	10,200.0	3	10,200.0			
Нийт дүн	**4**	**10,435.6**	**3**	**10,200.0**	**1**	**235.6**	

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,293.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэнээс 238.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд албан шаардлага өгч 1,055.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Жаргалант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал 2020 санхүүгийн тайлангийн аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй болно.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 238.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа зөрчил илэрсэнээс 238.5 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өглөө.

Үүнд: 1. 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн /тухайн онд үүссэн 182.1 мянган төгрөгийн өглөг, 56.4 мянган төгрөгийн авлага барагдаагүй/ зөвлөмж хэрэгжээгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Албан шаардлага өгөв.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Жаргалант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хуралд хөрөнгийн тооллого хийх шаардлагатай гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Тус байгууллага нь харилцах данснаасаа 1,055.0 мянган төгрөгийг мөнгөн кассаар дамжуулан зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", Сангийн сайдын 276 дугаар тушаалаар баталсан мөнгөн кассын журмын 6.3 "төсвийн байгууллага нь бага хэмжээний үнийн дүнтэй бараа, ажил үйлчилгээний болон банкны харилцах дансгүй этгээдийн төлбөрийг бэлэн мөнгөөр гүйцэтгэх ба бараа ажил үйлчилгээний төлбөрийн нийт дүн нь 300,000 (гурван зуун мянга) төгрөг, тээвэр шатахууны хэмжээ 500,000 (таван зуун мянга) төгрөгөөс хэтрэхгүй байна" гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Эрсдэл:</u>

Хөрөнгө шамшигдах, хяналт алдагдах, хууль тогтоомж зөрчигдөх

1.2. <u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Бэлэн мөнгөөр ажил үйлчилгээ явуулж зарлага гаргахдаа Сангийн сайдын 276 дугаар тушаалаар баталсан мөнгөн кассын журмын 6.3 дахь хэсгийг хэрэгжүүлж ажиллах.

1.3. <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u>

Төсвийн захирагчийн 2021.02.25-ны өдрийн 12 тоот албан бичгээр хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ :

Бэлтгэсэн: Аудитор

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер

Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор

Жаргалант сумын ИТХ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
санхүүгийн тайлангийн аудит

"төсвийн байгууллага нь бага хэмжээний үнийн дүнтэй бараа, ажил үйлчи
банкны харилцах дансгүй этгээдийн төлбөрийг бэлэн мөнгөөр гүйцэтгэх б
үйлчилгээний төлбөрийн нийт дүн нь 300,000 (гурван зуун мянга) төгрөг, тээ
хэмжээ 500,000 (таван зуун мянга) төгрөгөөс хэтрэхгүй байна" гэсэн за
нийцэхгүй байна.

Эрсдэл:

Хөрөнгө шамшигдах, хяналт алдагдах, хууль тогтоомж зөрчигдөх

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Бэлэн мөнгөөр ажил үйлчилгээ явуулж зарлага гаргахдаа Сангий
дугаар тушаалаар баталсан мөнгөн кассын журмын 6.3 дахь хэсгийг хэрэгжү

1.3. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Төсвийн захирагчийн 2021.02.25-ны өдрийн 12 тоот албан бичгэ
ажиллахаа мэдэгдсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 о
сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнууд
илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ :

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Азжаргал

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер Б.Эрдэнэ

Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандал

6117143690
ФАА0073 9042806

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021.02.25

Аудитын нэр: Жаргалант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

Аудитын код: ОРА-2021/23/СТА-ТШ3

Шалгагдсан байгууллагын нэр: Жаргалант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал

Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Тус байгууллага нь харилцах данснаасаа мөнгөн кассаар дамжуулан бэлэн мөнгөөр ажил үйлчилгээ явуулсан байна.	1,055.0	Зөвлөмж	ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогч	Э.Цолмон С.Анхзул
2	2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн /тухайн онд үүссэн 182.1 мянган төгрөгийн өглөг, 56.4 мянган төгрөгийн авлага барагдаагүй/ зөвлөмж хэрэгжээгүй байна.	238.5	Албан шаардлага	ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогч	Э.Цолмон С.Анхзул
ДҮН		**1,293.5**			

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Азжаргал Огноо

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер Б.Эрдэнэ Огноо

Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах Огноо

Жаргалант сумын ИТХ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	2021.02.25
Аудитын нэр:	Жаргалант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит
Аудитын код:	ОРА-2021/23/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Жаргалант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал
Мянган төгрөг	

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Тус байгууллага нь харилцах данснаасаа мөнгөн кассаар дамжуулан бэлэн мөнгөөр ажил үйлчилгээ явуулсан байна.	1,055.0	Зөвлөмж	ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогч	Э.Цолмон С.Анхзул
2	2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн /тухайн онд үүссэн 182.1 мянган төгрөгийн өглөг, 56.4 мянган төгрөгийн авлага барагдаагүй/ зөвлөмж хэрэгжээгүй байна.	238.5	Албан шаардлага	ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогч	Э.Цолмон С.Анхзул
	ДҮН	**1,293.5**			

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Азжаргал Огноо

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер Б.Эрдэнэ Огноо

Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах Огноо

6117143690

АА0073 9042806

БАТЛАВ.
ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН
АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР /Ц.НАРМАНДАХ/

/гарын үсгийн тайлал/
6117143690
ФАА0073 9042806

2021 оны 02 дугаар сарын 25 Орхон аймаг

МЭДЭГДЭЛ

Жаргалант сумын ИТХ-д

Сонсох ажиллагаа явуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно." гэж заасны дагуу асуудлын бүртгэлд албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоохоор тусгагдсан алдаа зөрчилд албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох болсон тул Захиргааны Ерөнхий хуульд заасны дагуу 2021 оны 02 дугаар сарын 22-ны өдрийн ___16:00____ цагт сонсох ажиллагааг биечлэн уулзах хэлбэрээр явуулах болсныг үүгээр мэдэгдэж байна.

Сонсох ажиллагаа нь дараах дараалаар явагдана. Үүнд:

1. Захиргааны шийдвэрийн хууль, эрх зүйн үндэслэлийг танилцуулах;
2. Захиргааны шийдвэр гаргах асуудлын талаарх үндэслэл, шалтгаан нөхцөлийг танилцуулах;
3. Санал сонсох.

Мэдэгдлийг гардуулж өгсөн:

Аудитор____________________ /Б.Азжаргал/
албан тушаал *гарын үсэг*

Мэдэгдлийг хүлээн авсан:

Жаргалант сумын ИТХ-ын ня-бо ____________ /С.Анхзул/
албан тушаал *гарын үсэг*

Мэдэгдлийг гардуулж өгсөн огноо:__2021.02.22______

СОНСОХ АЖИЛЛАГАА ЯВУУЛСАН ТУХАЙ ТЭМДЭГЛЭЛ

№ 02

2021 оны 02-р сарын 22-ны өдөр — Орхон аймаг

Захиргааны ерөнхий хуулийн дагуу Жаргалант сумын ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогчтой 2021 оны 02 дугаар сарын 22-ны өдрийн _16:00_ цагт Нутгийн удирдлагын ордны 304 тоот албан өрөөнд биечлэн уулзах хэлбэрээр сонсох ажиллагааг явууллаа.

Сонсох ажиллагаанд байгууллагыг төлөөлж:

Албан тушаал, нэр; Жаргалант сумын ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга Э.Цолмон

Албан тушаал, нэр; Жаргалант сумын ИТХ-ын нягтлан бодогч С.Анхзул

Сонсох ажиллагааны бүрэлдэхүүнээс татгалзал бий эсэх:

Татгалзаж байгаа шалтгаан:________________________________

________________________гарын үсэг________________________

Бүрэлдэхүүнийг зөвшөөрч байна. Гарын үсэг____________________

Сонсох ажиллагаа явуулах болсон шалтгаан: Мэдэгдэлд дурдагдсан захиргааны шийдвэрийн хууль, эрх зүйн үндэслэл, Захиргааны шийдвэр гаргах тухайн асуудлын талаарх шалтгаан нөхцөл, үндэслэл, мэдээллийг Жаргалант сумын ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогчид танилцуулав.

Асуулт, хариулт: Асуудлын бүртгэлээр танилцуулсан акт тогтоох, албан шаардлага өгөх алдаа зөрчилтэй асуудалтай холбоотой санал тайлбар байна уу?

Асуудлуудтай танилцсан холбогдох санал, тайлбар байхгүй, цаашид анхаарч ажиллах болно.

Өр авлагатай холбоотой 2019 оны санхүүгийн аудитаас олон 238.6 төгрөгийн зөвлөмж хэрэгжээгүй болно. Энэ албан шаардлагыг зөвшөөрч байна.

___Сонсох ажиллагааг ______16:30___________цагт дуусгав.

Сонсох ажиллагаанд оролцсон:

Захиргааны төлөөлөл: Аудитор ____________________/Б.Азжаргал/

Оролцогч: Жаргалант сумын ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга /Э.Цолмон/

Нягтлан бодогч /С.Анхзул/

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 сарын 25 өдөр   Дугаар ЗНП ОРА 2021/23/СТА-ТШЗ   Эрдэнэт

ЗӨРЧИЛ АРИЛГАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Жаргалант сумын ИТХ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн /тухайн онд үүссэн 182.1 мянган төгрөгийн өглөг, 56.4 мянган төгрөгийн авлага барагдаагүй/ зөвлөмж хэрэгжээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.10-т "аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн /тухайн онд үүссэн 182.1 мянган төгрөгийн өглөг, 56.4 мянган төгрөгийн авлага барагдаагүй/ зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, авлага өглөгөө барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй зөрчлийг арилгаж биелэлтийг 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны дотор Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Жаргалант сумын ИТХ-ын дарга Э.Цолмон, нягтлан бодогч С.Анхзул нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР:..................................Ц.НАРМАНДАХ

АУДИТЫН
МЕНЕЖЕР..................................Б.ЭРДЭНЭ

АУДИТОР..................................Б.АЗЖАРГАЛ