ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

“МӨНГӨ НӨӨЦ БАЯЛАГ АУДИТ” ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Жаргалант сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын
2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ОРА-2023/112/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Орхон аймаг 2023 он	Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах Утас: 7035 9826 Цахим хаяг: orkhon@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах Утас: 7035 8505 Цахим хаяг: orkhon@audit.gov.mn Аудитор: Б.Байгал Утас: 99359854 Цахим хаяг: mnbaudithhk@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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

2023.09.24 № 37

танай______________-ны № ______________-т

ОРХОН АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ
СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
Ц.ГАНБАЯР ТАНАА

Хязгаарлалтай 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 Орхон аймгийн Жаргалант 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 алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Орхон аймгийн Жаргалант 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 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.

Аудитаар нийт 35,386.9 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 258.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 35,128.9 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

Нийт алдаа зөрчлийн 35,386.9 мянган төгрөг нь материаллаг зөрчил бөгөөд төлөвлөлтийн шатанд тогтоосон 5,326.3 мянган төгрөгийн материаллаг байдлын түвшингээс давсан байх тул аудиторын дүгнэлт өөрчлөгдсөн болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Энэ оны төсвийн гүйцэтгэлийг өмнөх оны гүйцэтгэлийн дүнтэй харьцуулахад 109,851.9 мянган төгрөгөөр буюу 66.2 хувиар өсгөн зарцуулж Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй байна.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн зарцуулалтаас Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулиар хориглосон шатахууны зардлыг 12,000.0 мянган төгрөгөөр, бэлэг дурсгалын зураг авах зардалд 1,053.9 мянган төгрөг, цалин хөлсийг 258.0 мянган төгрөгөөр илүү олгосон ажил, гүйлгээ нь дүгнэлтэд нөлөө үзүүлсэн байна.

Түүнчлэн Тайлант жилийн хугацаанд Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас 22,075.0 мянган төгрөгийг хоол, хүнс, ус, ундаа, цай кофены зардалд зарцуулсан байгаа нь хэт үрэлгэн зарцуулалт хийсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан, аудит гүйцэтгэж буй төрийн аудитын албан хаагчид аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан 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 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 Ц.НАРМАНДАХ

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,989,182.90**	**2,976,000.00**
33	**АВЛАГА**	56,422.90	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	56,422.90	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	1,932,760.00	2,976,000.00
351	**Түүхий эд материал**	836,000.00	836,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	836,000.00	836,000.00
354	**Хангамжийн материал**	1,096,760.00	2,140,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	311,860.00	350,000.00
35420	Аж ахуйн материал	784,900.00	-
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	1,790,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**69,403,856.76**	**65,761,105.62**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	69,403,856.76	65,761,105.62
392	**Биет хөрөнгө**	69,270,523.48	65,694,439.06
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	58,700,000.00	58,700,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,501,666.55)	(29,839,166.51)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	41,804,300.00	54,592,300.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,794,763.45)	(28,392,914.51)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,248,600.00	21,248,600.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,185,946.52)	(10,614,379.92)
393	**Биет бус хөрөнгө**	133,333.28	66,666.56
39301	Програм хангамж	375,000.00	375,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(241,666.72)	(308,333.44)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**71,393,039.66**	**68,737,105.62**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**243,146.20**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	243,146.20	-
413	**Өглөг**	243,146.20	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	30,032.20	-
4136	**Бусад өглөг**	213,114.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	172,234.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	40,880.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**71,149,893.46**	**68,737,105.62**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	71,149,893.46	68,737,105.62
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**	57,945,922.20	55,533,134.36
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	57,945,922.20	57,945,922.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(2,412,787.84)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,896,771.26	1,896,771.26
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**71,393,039.66**	**68,737,105.62**
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,896,771.26	1,896,771.26
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**11,550,346.20**	**11,307,200.00**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**168,913,700.00**	**323,353,734.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**168,913,700.00**	**323,353,734.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	3,000,000.00	30,250,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	30,250,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,000,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	165,913,700.00	286,313,600.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	165,913,700.00	286,313,600.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	-	6,790,134.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	6,790,134.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**182,060,201.79**	**325,766,521.84**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**182,060,201.79**	**325,766,521.84**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	158,464,118.64	304,428,397.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	56,863,542.15	67,181,091.16
210101	Үндсэн цалин	43,112,810.63	46,065,887.00
210102	Нэмэгдэл	13,750,731.52	19,510,505.16
210104	Урамшуулал	-	1,604,699.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	6,402,398.70	16,486,818.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,433,769.82	9,727,618.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	494,249.37	1,568,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	395,399.57	1,384,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	90,481.20	346,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	988,498.74	3,460,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15,511,600.00	22,233,460.00
210401	Бичиг хэрэг	2,916,000.00	3,289,660.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,446,000.00	18,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,377,600.00	943,800.00
210404	Ном, хэвлэл	772,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,000,000.00	17,540,000.00
210604	Урсгал засвар	12,000,000.00	17,540,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	30,397,000.00	338,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	400,000.00	338,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	29,997,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,153,506.00	136,549,390.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,999,746.00	135,416,710.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	199,030.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	131,760.00	193,650.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	200,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	27,136,071.79	44,099,637.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,600,570.00	27,668,886.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	15,535,501.79	16,430,751.14
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	23,596,083.15	21,338,124.84
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	12,252,900.00	10,790,134.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	6,790,134.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,207,200.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,045,700.00	4,000,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	11,296,083.15	10,547,990.84
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,296,083.15	10,547,990.84
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	47,100.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	47,100.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(13,146,501.79)**	**(2,412,787.84)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	1,171,875.21	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,171,875.21	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(1,171,875.21)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(14,318,377.00)**	**(2,412,787.84)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**168,913,700.00**	**323,353,734.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**168,913,700.00**	**323,353,734.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	3,000,000.00	30,250,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	30,250,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,000,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	165,913,700.00	286,313,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	165,913,700.00	286,313,600.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	-	6,790,134.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	6,790,134.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**168,913,700.00**	**310,565,734.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**168,913,700.00**	**310,565,734.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**145,317,616.85**	**289,227,609.16**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	56,854,542.15	67,181,091.16
210101	Үндсэн цалин	43,103,810.63	46,065,887.00
210102	Нэмэгдэл	13,750,731.52	19,510,505.16
210104	Урамшуулал	-	1,604,699.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	6,402,398.70	16,493,428.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,433,769.82	9,734,228.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	494,249.37	1,568,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	395,399.57	1,384,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	90,481.20	346,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	988,498.74	3,460,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15,704,600.00	22,271,600.00
210401	Бичиг хэрэг	3,161,000.00	3,327,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,446,000.00	18,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,377,600.00	943,800.00
210404	Ном, хэвлэл	720,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14,205,000.00	19,330,000.00
210602	Тавилга	2,205,000.00	-
210604	Урсгал засвар	12,000,000.00	19,330,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	30,397,000.00	338,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	400,000.00	338,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	29,997,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,153,506.00	136,549,390.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,999,746.00	135,416,710.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	199,030.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	131,760.00	193,650.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	200,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,600,570.00	27,064,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,600,570.00	27,064,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**23,596,083.15**	**21,338,124.84**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	12,252,900.00	10,790,134.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	6,790,134.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,207,200.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,045,700.00	4,000,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	11,296,083.15	10,547,990.84
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,296,083.15	10,547,990.84
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	47,100.00	-

213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	47,100.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**-**	**12,788,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**2,205,000.00**	**12,788,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,205,000.00**	**12,788,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,205,000.00	12,788,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	12,788,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	2,205,000.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(2,205,000.00)**	**(12,788,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(2,205,000.00)	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө,өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл**	1,307,200.00	1,896,771.26	57,945,922.20	71,149,893.46
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**11,307,200.00**	**1,896,771.26**	**57,945,922.20**	71,149,893.46
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(2,412,787.84)	(2,412,787.84)
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл**	**11,307,200.00**	**1,896,771.26**	**55,533,134.36**	68,737,105.62
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл**	**11,307,200.00**	**1,896,771.26**	**55,533,134.36**	68,737,105.62
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**11,307,200.00**	**1,896,771.26**	**55,533,134.36**	68,737,105.62
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(2,412,787.84)	(2,412,787.84)
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл**	**1,307,200.00**	**1,896,771.26**	**53,120,346.52**	66,324,317.78

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	286,313,500.00	275,765,609.16	10,547,890.84	96.32
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	286,313,500.00	262,977,609.16	23,335,890.84	91.85
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	282,313,500.00	258,977,609.16	23,335,890.84	91.73
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	67,183,200.00	67,181,091.16	2,108.84	100.00
210101	Үндсэн цалин	67,183,200.00	46,065,887.00	21,117,313.00	68.57
210102	Нэмэгдэл	-	19,510,505.16	(19,510,505.16)	
210104	Урамшуулал	-	1,604,699.00	(1,604,699.00)	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	21,628,800.00	16,493,428.00	5,135,372.00	76.26

210201	Тэтгэврийн даатгал	14,707,800.00	9,734,228.00	4,973,572.00	66.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,730,300.00	1,568,500.00	161,800.00	90.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,384,200.00	1,384,200.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	346,000.00	346,000.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,460,500.00	3,460,500.00	-	100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23,317,400.00	22,271,600.00	1,045,800.00	95.51
210401	Бичиг хэрэг	3,327,800.00	3,327,800.00	-	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,000,000.00	18,000,000.00	-	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,269,600.00	943,800.00	325,800.00	74.34
210404	Ном, хэвлэл	720,000.00	-	720,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	32,118,000.00	19,330,000.00	12,788,000.00	60.18
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,788,000.00		12,788,000.00	-
210602	Тавилга			-	
210604	Урсгал засвар	19,330,000.00	19,330,000.00	-	100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,000,000.00	338,000.00	1,662,000.00	16.90
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	338,000.00	1,662,000.00	16.90
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	107,002,000.00	106,299,390.00	702,610.00	99.34
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	105,840,000.00	105,166,710.00	673,290.00	99.36
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	540,000.00	-	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	199,030.00	970.00	99.52
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	193,650.00	6,350.00	96.83
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-	22,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	200,000.00	-	100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	29,064,100.00	27,064,100.00	2,000,000.00	93.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,064,100.00	27,064,100.00	2,000,000.00	93.12
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4,000,000.00	4,000,000.00	-	100.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	-	-	
213102	Төвлөрүүлэх шилжүүлэх			-	
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,000,000.00	4,000,000.00	-	100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал			-	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,000,000.00	4,000,000.00	-	100.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**12,788,000.00**	(12,788,000.00)	
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	12,788,000.00	(12,788,000.00)	
222001	Тоног төхөөрөмж	-	12,788,000.00	(12,788,000.00)	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	286,313,600.00	286,313,600.00	-	100.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	286,313,600.00	286,313,600.00	-	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	286,313,600.00	286,313,600.00	-	100.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00	-	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	7.00	7.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	2.00	2.00	-	100.00
620004	Гэрээт ажилтан	3.00	3.00	-	100.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**7.00**	**7.00**	-	100.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	1.00	1.00	-	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	2.00	2.00	-	100.00
650010	Гэрээт ажилтан	3.00	3.00	-	100.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1.00	1.00	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**30,250,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**30,250,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	30,250,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	30,250,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	30,250,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	30,250,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	30,250,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	30,250,000.00

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 35,386.9 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 258.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 35,128.9 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн. Аудитын явцад залруулсан алдаа, зөрчил байхгүй болно.

3.1. Төлбөрийн акт

ИТХ-ын дарга Ж.Алтантөгсд цалин бодож олгохдоо ИТХ-ын даргын цалин болон төлөөлөгчийн урамшууллын цалинг тус тусад нь бодсон байна. Цалинг бодохдоо ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг илүү тооцож хөнгөлөлт хасаж 258,0 мянган төгрөгийн цалинг илүү олгосон байна. Энэ нь ХХОАТ-ын тухай хуулийн 23.1-т заасан “Албан татвар төлөгчийн энэ хуулийн 7.1.1, 7.1.2, 7.1.3, 7.1.4, 7.1.5, 7.1.7-д заасан орлогод ногдуулах жилийн албан татварт дараах хэмжээгээр албан татварын хөнгөлөлт эдлүүлнэ” заалтыг зөрчсөн байна.

3.2. Албан шаардлага

1. Батлагдсан санхүүжилтээс 2022 оны 5 дугаар сараас 12 сарын хооронд 12,000.0 мянган төгрөгийн шатахууныг зарцуулсан, Нутгийн өөрөө удирдах байгууллагын 30 жилийн ойн арга хэмжээнд дурсгалын зураг угаалгасан зардалд 1,053.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6.2-т заасан "Аймаг, нийслэл, дүүргийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын дарга, аймаг, сум, нийслэл, дүүргийн Засаг даргаас бусад этгээд албан тушаалын суудлын автомашин ашиглахыг хориглоно.", 15.1.-т заасан “Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно”, 15.1.5-т заасан "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах" заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

2. Тайлант жилийн хугацаанд Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас 22,075.0 мянган төгрөгийг хоол, хүнс, ус, ундаа, цай кофены зардалд зарцуулсан байгаа нь хэт үрэлгэн зарцуулалт хийсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-т заасан “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4.2.6-д заасан “Үндсэн чиг үүрэг, үйл ажиллагаатай холбоогүй хандив, тусламжийн шинжтэй зарлага, санхүүжилт гаргахгүй байх” заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

3.3. Зөвлөмж

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

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

2.Анхан шатны баримт бүрдүүлэлтэй холбоотой асуудал

Бараа материалын тайланд анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй, орлого аваад бөөн дүнгээр нь шаардах хуудсаар зарлагдсан, шаардах хуудасны ихэнх баримт дээр бичсэн болон олгосон ажилтан нэг хүн гарын үсэг зурсан, зориулалт тодорхой бичээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтыг бүрэн хөтлөх, зориулалтыг тодорхой бичиж байх, гарсан зардлуудыг гарсан тухай бүрд нь баримтыг бүрдүүлж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 15 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн хуулийн заалт зөрчсөн	1	13,053.9			1	13,053.9						
Цалин илүү олгосон	1	258.0	1	258.0								
Их хэмжээний хоол унднь зардал гаргасан	1	22,075.0			1	22,075.0						
Анхан шатны баримт бүрэн хөтлөөгүй	1	0					1	0				
Дүн	4	35,386.9	1	258.0	1	35,128.9	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 гаргаса	Түүвэрт хамруул	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзс
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**				**1**		