

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өндөрхангай сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2024/21/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улаангом хот

2024 он

Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар,

Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь

Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn

Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан

Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn

Аудитор: Р.Аюуш

Утас: 70453721, Цахим хаяг: Ayushr@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу



**УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

2024.02.15 № УВА-2024/21/МА-СТА-ТЦЗ
танай _____-ны № _____-т

ӨНДӨРХАНГАЙ СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
А.ДАВААЖАРГАЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 Өндөрхангай сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2023 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.

Өндөрхангай сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2023 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой, санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээлэл байхгүй болно.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй болно.

2024.02.15

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



М.БАТСУУРЬ

2.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	<u>1,593,005.25</u>	<u>1,867,481.60</u>
33	АВЛАГА	405.25	206,481.60
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	106,076.35
335	Бусад авлага	405.25	100,405.25
3351	Байгууллагаас авах авлага	405.25	405.25
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	100,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,592,600.00	1,661,000.00
354	Хангамжийн материал	1,592,600.00	1,661,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	730,100.00	768,500.00
35420	Аж ахуйн материал	862,500.00	892,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>15,160,647.38</u>	<u>15,170,817.63</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	15,160,647.38	15,170,817.63
392	Биет хөрөнгө	15,160,647.38	15,170,817.63
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	20,746,900.00	25,246,900.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,331,101.65	-14,032,281.69
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,512,287.00	11,512,287.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,767,437.97	-7,556,087.68
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>16,753,652.63</u>	<u>17,038,299.23</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>202,769.00</u>	<u>100,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	202,769.00	100,000.00
413	Өглөг	202,769.00	100,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	202,769.00	00.00
4136	Бусад өглөг	00.00	100,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	100,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>16,550,883.63</u>	<u>16,938,299.23</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	16,550,883.63	16,938,299.23
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,439,874.00	3,439,874.00
51101	Өмч: - төрийн	3,439,874.00	3,439,874.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	13,111,009.63	13,498,425.23
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	13,111,009.63	13,111,009.63
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	387,415.60
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>16,753,652.63</u>	<u>17,038,299.23</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	83,543,100.00	132,255,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	4,500,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	4,500,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	4,500,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	4,500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	83,543,100.00	127,755,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	1,300,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	1,300,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	83,543,100.00	126,455,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	83,543,100.00	126,455,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	89,431,685.59	131,867,884.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	89,431,685.59	131,867,884.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	88,696,050.59	124,033,882.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	48,896,451.22	90,147,380.82
210101	Үндсэн цалин	28,199,565.22	49,493,241.07
210102	Нэмэгдэл	8,150,886.00	21,087,296.48
210104	Урамшуулал	12,546,000.00	18,993,259.55
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	573,583.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,727,587.53	10,618,391.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,786,471.37	7,046,839.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	485,329.04	879,482.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	388,523.27	718,586.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	96,505.77	177,017.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	970,758.08	1,796,465.91
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,601,940.00	4,757,800.00
210401	Бичиг хэрэг	1,373,600.00	683,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,606,260.00	3,566,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	543,080.00	480,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	79,000.00	28,000.00
2105	Нормативт зардал	00.00	720,000.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	720,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	350,000.00	2,150,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	350,000.00	2,150,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	234,900.00	844,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	500,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	90,900.00	200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,885,171.84	14,796,309.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,838,750.00	7,212,780.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,293,800.00	3,093,700.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	4,752,621.84	4,489,829.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	735,635.00	7,834,002.22
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	166,600.00	1,166,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	166,600.00	1,166,600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	569,035.00	6,667,402.22
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-5,888,585.59</u>	<u>387,415.60</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-5,888,585.59</u>	<u>387,415.60</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	83,543,100.00	127,755,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	83,543,100.00	127,755,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	1,300,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	1,300,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	83,543,100.00	126,455,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	83,543,100.00	126,455,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	83,543,100.00	127,755,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	83,543,100.00	127,755,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	82,807,465.00	119,921,297.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	48,444,600.00	89,849,335.66
210101	Үндсэн цалин	27,747,714.00	45,074,024.68
210102	Нэмэгдэл	8,150,886.00	23,711,443.17
210104	Урамшуулал	12,546,000.00	20,490,284.09
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	573,583.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,977,075.00	11,225,282.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,064,635.00	7,634,979.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	478,160.00	898,232.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	382,568.00	718,586.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	95,292.00	177,017.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	956,420.00	1,796,465.91
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,560,680.00	6,461,400.00
210401	Бичиг хэрэг	215,000.00	452,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,753,600.00	5,430,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	543,080.00	480,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	49,000.00	98,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	350,000.00	2,150,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	350,000.00	2,150,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	234,900.00	844,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	500,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	144,000.00	144,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	90,900.00	200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,240,210.00	9,391,280.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,616,210.00	4,441,680.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,624,000.00	4,949,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	735,635.00	7,834,002.22

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	166,600.00	1,166,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	166,600.00	1,166,600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	569,035.00	6,667,402.22
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	3,439,874.00	00.00	18,999,595.22	00.00	22,439,469.22
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,439,874.00	00.00	18,999,595.22	00.00	22,439,469.22
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-5,888,585.59	00.00	-5,888,585.59
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,439,874.00	00.00	13,111,009.63	00.00	16,550,883.63
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	3,439,874.00	00.00	13,111,009.63	00.00	16,550,883.63
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,439,874.00	00.00	13,111,009.63	00.00	16,550,883.63
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	387,415.60	00.00	387,415.60
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,439,874.00	00.00	13,498,425.23	00.00	16,938,299.23

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	126,635,300.00	119,787,929.71	6,847,370.29	94.59%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	126,635,300.00	119,787,929.71	6,847,370.29	94.59%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	126,635,300.00	119,787,929.71	6,847,370.29	94.59%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	90,550,100.00	90,015,935.66	534,164.34	99.41%
210101	Үндсэн цалин	73,152,100.00	45,074,024.68	28,078,075.32	61.62%
210102	Нэмэгдэл	00.00	23,711,443.17	-23,711,443.17	
210104	Урамшуулал	17,398,000.00	20,656,884.09	-3,258,884.09	118.73%
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	573,583.72	-573,583.72	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,477,900.00	11,225,314.05	252,585.95	97.80%
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,682,600.00	7,634,979.65	47,620.35	99.38%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	903,800.00	898,232.80	5,567.20	99.38%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	723,100.00	718,618.10	4,481.90	99.38%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	180,800.00	177,017.59	3,782.41	97.91%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,987,600.00	1,796,465.91	191,134.09	90.38%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,627,700.00	6,461,400.00	166,300.00	97.49%
210401	Бичиг хэрэг	511,300.00	452,700.00	58,600.00	88.54%
210402	Тээвэр, шатахуун	5,430,700.00	5,430,700.00	0.00	100.00%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	587,700.00	480,000.00	107,700.00	81.67%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	98,000.00	98,000.00	0.00	100.00%
2107	Томилолт, зочны зардал	2,222,300.00	2,150,000.00	72,300.00	96.75%
210702	Дотоод албан томилолт	2,222,300.00	2,150,000.00	72,300.00	96.75%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,166,000.00	844,000.00	322,000.00	72.38%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	750,000.00	500,000.00	250,000.00	66.67%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	144,000.00	72,000.00	66.67%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	200,000.00	0.00	100.00%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14591300.00	9091280.00	5,500,020.00	62.31%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,141,700.00	4,141,680.00	20.00	100.00%

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,449,600.00	4,949,600.00	5,500,000.00	47.37%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	126,635,300.00	120,361,513.43	6,273,786.57	95.05%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	126,635,300.00	119,787,929.71	6,847,370.29	94.59%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	07.00	07.00	0.00	100.00%
620001	Удирдах ажилтан	06.00	06.00	0.00	100.00%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.00%
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	07.00	07.00	0.00	100.00%
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	01.00	01.00	0.00	100.00%
650010	Гэрээт ажилтан	05.00	05.00	0.00	100.00%
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	01.00	01.00	0.00	100.00%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,300,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,300,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,300,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,300,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,300,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 0.5 сая төгрөгийн 2 зөрчил илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Нарийн бичгийн дарга эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэргүйгээр 2023 оны 02 дугаар сард 0.3 сая төгрөгийн урамшуулал авсан зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 дахь заалтад “Санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулна”, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.1 дэх хэсэгт “Албан тушаалтан албан үүргээ гүйцэтгэхдээ өөрийн болон өөртэй нь хамаарал бүхий этгээдийн хувийн ашиг сонирхлыг хөндсөн захиргааны шийдвэр гаргах, удирдах, хяналт, шалгалт хийх, хариуцлага хүлээлгэх, гэрээ байгуулах, эдгээрийг хэлэлцэх, бэлтгэх, оролцох зэрэг үйл ажиллагаа явуулахыг хориглоно”, 17 дугаар зүйлийн 17.3.-д “Албан тушаалтан хандив, санхүүгийн туслалцааг авахын өмнө өөрийн удирдлага, эсхүл эрх бүхий байгууллагаас зөвшөөрөл авсан байна”, Төрийн албаны тухай хуулийн 39 дүгээр зүйлийн 39.1.2 дахь хэсэгт “албаны эрх мэдлээ хэтрүүлэх”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3 дахь заалтад “Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох”, Тохиолдсон байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэргүйгээр олгосон 0.3 сая төгрөгийн урамшуулалд төлбөрийн акт тогтоосон.

2. Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны 3 дугаар сарын цалин бодохдоо нягтлан бодогч нь Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын даргаас үндэслэлгүйгээр 0.2 сая төгрөгийг суутган авсан зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 дахь заалтад “Санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 104 дүгээр зүйлийн 104.7 дахь хэсэгт “Хууль тогтоомжийн дагуу олговол зохих цалин хөлс, олговрыг хүндэтгэн үзэх шалтгаангүйгээр тогтоосон хугацаанд нь олгоогүй, эсхүл хууль тогтоомж, хөдөлмөрийн гэрээгээр тогтоосноос доогуур хэмжээгээр олгосон бол буруутай этгээдэд энэ хууль, Зөрчлийн тухай хууль болон холбогдох бусад хуульд заасан хариуцлага хүлээлгэнэ”, Тохиолдсон байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Үндэслэлгүйгээр суутгасан 0.2 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.

Дээрх төлбөрийн актын биелэлтийг хангаж, нотлох баримтын хамт 2024 оны 3 дугаар сарын 25–ны өдрийн дотор манай байгууллагад ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/сая төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан	Залруулаагүй	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өндөрхангай сумын ИТХ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		/сая төгрөгөөр/			
									Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Өндөрхангай сумын ИТХ	2	0.5	2	0.5	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Дүн	2	0.5	2	0.5	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		/сая төгрөгөөр/	
									Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
ШШГГ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Нийт дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо		Санал дүгнэлтийн хэлбэр
		Аудитад хамрагдсан	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр	

			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			