



СЭЛЭНГЭ АЙМГИЙН САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ,
ДОТООД АУДИТЫН ГАЗАР
ХЯНАЛТ ШАЛГАЛТЫН
ТЭМДЭГЛЭЛ

2025 оны 09 сарын 05 өдөр

Дугаар СХШ-2025/11

Сүхбаатар сум

Сайхан сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын
санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн
Хяналт шалгалтын дүн

**Нэг: Хяналт шалгалтын зорилго, хамарсан хүрээ, хугацаа, шалгуулсан
байгууллагын чиг үүрэг, зохион байгуулалт**

1.1. Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газрын даргын баталсан 2025 оны 02 дугаар сарын 12-ны өдрийн СХШ-2025/22/-ТШЗ дугаартай "Санхүүгийн хяналтын ажлын удирдамж"-аар Сайхан сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын санхүү төсвийн гүйцэтгэл болон Төсвийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Төрийн хяналт шалгалтын тухай хуулиуд болон Монгол Улсын холбогдох бусад хууль тогтоомж, эрх бүхий байгууллагаас баталсан эрх зүйн актуудын хэрэгжилтийг хянан шалгах, илэрсэн зөрчил дутагдалд дүгнэлт өгөх засаж залруулах зорилготойгоор хяналт шалгалт хийлээ.

1.2. Шалгалтыг Сэлэнгэ аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газрын дотоод аудитор, СХШУБ Ц.Уртнасан 2025 оны 08 дугаар сарын 18-ний өдрөөс ажлын 15 хоногийн хугацаанд хийж гүйцэтгэлээ.

1.3. Шалгалтад Сайхан сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал (цаашид Сайхан сумын ИТХ гэх)-ын 2023 оны 04 сарын 01 өдрөөс 2025 оны 03 сарын 31 өдөр хүртэлх хугацааны санхүү, төсвийн гүйцэтгэл болон үйл ажиллагааны баримт материал, тайлан тооцоог хамруулав.

1.4. Сайхан сумын ИТХ нь улсын бүртгэлийн 3764168 дугаар регистртэй, Төрийн сан дах үндсэн үйл ажиллагааны 100130954001 дугаартай данс, нэмэлт санхүүжилтийн 100130954401 дугаартай данснуудыг ашиглаж байна.

1.5. Сайхан сумын Төсвийн орлого, зарлага, тайлагналт, Төрийн сангийн харилцах дансанд 1-р гарын үсгийг Сайхан сумын ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга Э.Батмөнх, 2-р гарын үсгийг ахлах нягтлан бодогч Б.Уранбилэг нар зурж төсвийн хөрөнгийг захиран зарцуулж байна.

1.6. Сайхан сумын ИТХ нь улс төрийн албан тушаалтан 1, төрийн захиргааны албан хаагч 2, төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч 1 нийт 4 хүний орон тоогоор үйл ажиллагаа явуулж байна.

4325001135

1.7. Сайхан сумын ИТХ нь хуралдаанаар хэлэлцэх асуудлыг урьдчилан бэлтгэх, санал, дүгнэлт гаргах, Хурлын тогтоол, шийдвэрийн биелэлтийг хянан шалгах чиг үүрэг бүхий Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын зөвлөл болон Нутгийн удирдлага, хууль зүйн бодлогын хороо, Дэд бүтэц хөгжлийн бодлогын хороо, Нийгмийн бодлогын хороо, ХАА, байгаль орчны бодлогын хороо Эдийн засаг төсвийн бодлогын хороо, Өргөдөл гомдлын бодлогын хороо зэрэг 6 бодлогын хороог байгуулж, хурлын тасралтгүй, байнгын үйл ажиллагааг ханган ажиллаж байна.

1.8. Сумын ИТХ болон ИТХ-ын Зөвлөлийн хуралдаан, багийн иргэдийн Нийтийн Хуралдаан, сургалт, бодлогын хороодын хуралдааны бэлтгэл ажлыг хангаж, тогтоол шийдвэрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих зэрэгт ажлын албаны зүгээс анхаарч ажилласан байна.

Хоёр. Шалгалтад хамрагдах асуудлууд

2.1 Санхүү, төсөв, нягтлан бодох бүртгэлийн холбогдолтой хууль тогтоомж, засгийн газрын шийдвэр болон түүнийг үндэслэн төрийн захиргааны төв байгууллагаас гаргасан заавар, журмын хэрэгжилт

2.1.1 Сайхан сумын ИТХ нь санхүүгийн үйл ажиллагааг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон бусад санхүүгийн хууль тогтоомжийн хүрээнд УСНББОУС, Сэлэнгэ аймгийн Засаг даргын 2021 оны А/58 дугаар захирамжаар баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг”-ийг мөрдлөг болгон нягтлан бодох бүртгэлийг хөтлөн явуулж байна.

2.1.2 Сайхан сумын ИТХ-ын төсвийн хөрөнгийг зарцуулах захиргааны шийдвэр гаргахдаа Захиргааны актад утга, агуулгын алдаагүй бодит нөхцөл байдлыг тогтоосон эрх зүйн үндэслэл хэсэгт нарийвчилсан зохицуулалтай хуулийн заалт, болон хуулиар эрх олгосон захиргааны хэм хэмжээний актын зүйл заалтыг ашиглахгүй байгаа нь Захиргааны ерөнхий хуулийн хэрэгжилтийг хангахгүй байх эрсдэлийг дагуулж байна.

2.2. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл зориулалтын дагуу зарцуулсан байдал

2.2.1 Батлагдсан төсөв:

Сайхан сумын ИТХ-ын тогтоолоор тус байгууллагын төсвийг санхүүжүүлэхээр 2023 онд 177,474.8 мянган төгрөг, 2024 онд 257,886.8 мянган төгрөг, 2025 онд 366,796.1 мянган төгрөгөөр тус тус баталсан байна.

Хүснэгт 1.

(мянган төгрөгөөр)

№	Огноо	ИТХ-ын тогтоолын огноо, дугаар	Батлагдсан төсөв	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү /Үлдэгдэл	Хувь
1	2023	2023 оны 20 тогтоол	177,474.8	163,084.3	14,390.5	91.9
2	2024	2024 оны 19	257,886.8	226,143.7	31,743.1	87.7

		ТОГТООЛ				
3	2025	2024 оны 15 тогтоол	366,796.1	44,717.9		
	2025 -1 улирал		126,005.4	44,717.9	81,287.5	35.5

2023 онтой харьцуулахад 2024 онд батлагдсан төсөвт орсон өөрчлөлт:

- Засгийн газрын 2024 оны 82 тогтоолын дагуу цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал 59,599.3 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 8,307.5 мянган төгрөгөөр,
- Орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид олгосон мөнгөн урамшуулал зардал 9,582.0 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн дүнтэй батлагдсан байна.

2024 онтой харьцуулахад 2025 онд батлагдсан төсөвт орсон өөрчлөлт:

- Засгийн газрын 2024 оны 82 дугаар тогтоол, 2024 оны 238 дугаар тогтоолыг тус тус үндэслэн 2025 онд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал 37,767.5 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 5,120.0 мянган төгрөгөөр,
- Бараа үйлчилгээний бусад зардал 44,770.6 мянган төгрөгөөр,
- Бүтцийн өөрчлөлтөөр гарсан улс төрийн албан хаагчид олгох тэтгэмж 12,870.0 мянган төгрөгөөр,
- Хангамж, бараа материалын зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардал нийт 8,381.2 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж батлагдсан байна.

2.2.2 Төсвийн зардлын гүйцэтгэл:

Хүснэгт 2.

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2023 он		2024 он		2025 оны 1 улирал	
		Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	177,474.8	163,084.3	257,886.8	226,143.7	126,005.4	44,717.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	177,474.8	163,084.3	257,886.8	226,143.7	126,005.4	44,717.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	175,752.6	162,184.3	248,304.8	217,388.7	112,664.2	44,717.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	98,657.8	92,278.7	158,257.1	147,366.1	49,135.6	35,848.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,092.9	11,493.8	20,400.4	18,245.3	6,409.2	4,481.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,201.9	10,801.4	10,614.2	10,207.5	5,716.0	1,127.8
2105	Норматив зардал	58.8	-	58.8	50.0	64.9	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,997.8	12,417.4	3,831.2	3,800.0	24,000.0	-
2107	Томилолт, зочны зардал	740.7	548.0	2,180.0	998.0	742.5	200.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32,829.9	31,899.0	26,600.7	21,786.4	9,313.4	3,061.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,172.8	2,746.0	26,362.4	14,935.5	17,282.6	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,722.2	900.0	9,582.0	8,755.0	13,341.2	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,722.2	900.0	9,582.0	8,755.0	13,341.2	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	178,674.8	163,084.3	257,886.8	226,143.7	-	-
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,200.0	1,200.0	-	-	-	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,200.0	1,200.0	-	-	-	-
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	177,474.8	161,884.3	257,886.8	226,143.7	126,005.4	44,717.9
132001	Орон нутгийн төсвөөс	177,474.8	161,884.3	257,886.8	226,143.7	126,005.4	44,717.9

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2023 онд 163,084.3 мянган төгрөг буюу 91.9 хувь, 2024 онд 226,143.7 мянган төгрөг буюу 87.7 хувь, 2025 оны 1 улирлын байдлаар 44,717.9 мянган төгрөг буюу 35.5 хувиар тайлагнасан байна.

2023 онд нийт 14,390.5 мянган төгрөгийн хэмнэлттэй байгаа нь:

- Хангамж, бараа материалын зардал 599.5 мянган төгрөгийг хэтрүүлж зарцуулсан,
- ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга, бичиг хэргийн ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал олгоогүйгээс цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардлаас 6,379.1 мянган төгрөгийг ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 599.1 мянган төгрөгийг хэмнэсэн,
- Эд хогшил, урсгал засварын зардал 4,580.4 мянган төгрөгөөр, томилолт, зочны зардал 192.7 мянган төгрөг, норматив зардал 58.8 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж 930.9 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардал 1,426.8 мянган төгрөг, бусад урсгал шилжүүлэг 822.2 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулаагүй үлдэгдэлтэй холбоотой байна.

2024 онд нийт 31,743.1 мянган төгрөгийн хэмнэлттэй байгаа нь:

- ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга, бичиг хэргийн ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал олгоогүйгээс цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардлаас 10,891.0 мянган ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 2,155.1 мянган төгрөг,
- Хангамж, бараа материалын зардал 406.7 мянган төгрөг, томилолт, зочны зардал 1,182.0 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж 4,814.4 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардал 11,426.9 мянган төгрөг, бусад урсгал шилжүүлэг 827.0 мянган төгрөг,

норматив зардал 8.8 мянган төгрөг, эд хогшил, урсгал засварын зардал 31.2 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулаагүй үлдэгдэлтэй холбоотой байна.

2025 оны 1 улирлын байдлаар нийт 81,287.5 мянган төгрөгийн хэмнэлттэй байгаа нь:

- ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга, бичиг хэргийн ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал олгоогүйгээс цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардлаас 13,287.5 мянган ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 1,928.2 мянган төгрөг,
- Хангамж, бараа материалын зардал 4,588.2 мянган төгрөг, Эд хогшил, урсгал засварын зардал 24,000.0 мянган төгрөгөөр, томилолт, зочны зардал 542.5 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж 6,252.4 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардал 17,282.6 мянган төгрөг, норматив зардал 64.9 мянган төгрөг, бусад урсгал шилжүүлэг 13,341.2 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулаагүй үлдэгдэлтэй холбоотой байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийг зардлын эдийн засгийн ангиллаар дүн шинжилгээ хийхэд төсвийн төлөвлөгөөг бодит тооцоо судалгаанд үндэслэн эдийн засгийн ангиллаар үнэн зөв төлөвлөж байх шаардлагатай байна.

2.2.3 Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд:

Хүснэгт 3.

(мянган төгрөгөөр)

	2023 он	2024 он	2025 оны 1 улирал
Өмнөх оны үлдэгдэл	0.0	0.0	0.0
Орлого	1,200.0	0.0	0.0
Гүйцэтгэл	1,200.0	0.0	0.0
Эцсийн үлдэгдэл	0.0	0.0	0.0

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд:

- 2023 онд дээд шатны удирдлагаас 1,200.0 мянган төгрөгийн орлого орж, зардлыг зориулалтын дагуу зарцуулж тайлагнасан байна.

2.3. Ажилтан албан хаагчдын цалин хөлсний тогтоолт, тооцоололт, олголтын байдал

Сэлэнгэ аймгийн Сайхан сумын ИТХ-ын даргын 2023 оны 03 дугаар захирамжаар хурлын дарга, ажлын албаны нийт ажилчдын цалинг, 2024 онд ИТХ-ын нарийн бичгийн даргын А/01 тушаалаар ИТХ-ын дарга, ажлын албаны нийт ажилчдын цалинг, хурлын даргын 03 дугаар захирамжаар ИТХ-ын нарийн бичгийн даргын цалинг, 2025 онд ИТХ-ын нарийн бичгийн даргын А/01

тушаалаар ИТХ-ын дарга, ажлын албаны нийт ажилчдын цалинг тушаалаар, хурлын даргын 01 дугаар захирамжаар ИТХ-ын нарийн бичгийн даргын цалинг тус тус шинэчлэн баталсан байна.

Ажиллагсдын цалин хөлсний тогтоолт, тооцоололт, олголтын байдлыг хяналт шалгалтын явцад цалингийн дэлгэрэнгүй цэсээс хүн тус бүрийн албан тушаалын ангилал, зэрэглэл, батлагдсан цагийн тооцоо, нэмэгдэл суутгал, тооцох тушаал шийдвэртэй тулган баталгаажууллаа. НДШ-ийн тайлангаар өр, авлагагүй байна.

ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга, бичиг хэргийн ажилтан нар үр дүнгийн урамшуулал аваагүйгээс 2023 онд 6,978.2 мянган төгрөгийн, 2024 онд 13,046.1 мянган төгрөгийн, 2025 оны 1 улирлын байдлаар 15,215.7 мянган төгрөгийн цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардал тус тус хэмнэгдсэн байна.

2.4. Орон нутгийн өмчийн хөрөнгийн ашиглалт, хадгалалт хамгаалалт

Нягтлан бодох бүртгэлийг хөтлөх заавар аргачлал, бодлогын баримт бичигт тусгасан арга зүйгээр үндсэн хөрөнгийн ангилал, нэршлийг үнэн зөв хөтөлсөн, орон нутгийн өмчийн хөрөнгийн ашиглалт, хадгалалт, хамгаалалт хэвийн байна.

Үндсэн хөрөнгө:

Хүснэгт 4.

(мянган төгрөгөөр)

№	Үндсэн хөрөнгө				
	Огноо	Эхний үлдэгдэл	Орлого	Зарлага	Эцсийн үлдэгдэл
1	2023	16,488.8	7,814.4	2,079.7	22,223.5
2	2024	22,223.5	3,800.0	1,149.9	24,873.6
3	2025 - 1 улирал	24,873.6	0.0	0.0	24,873.6

2023 онд үндсэн хөрөнгийн орлого:

- ✚ Батлагдсан төсвөөс зөөврийн компьютер 1, принтер 3, зургийн аппарат 1, ус буцалгагч 2, оффис ширээ 2, сандал 2, цахилгаан дрилл 1, тавилга эд хогшил /нийт дансны үнэ 7814.4 мянган төгрөг/ худалдан авсныг санхүүгийн бүртгэл тайланд бүрэн тусгасан байна.

Үндсэн хөрөнгийн зарлага:

- ✚ Сайхан сумын ИТХ-ын 2023 оны 29 дугаар тогтоолоор машин тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшлын зардлаас нийт 2,079.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталсан байна.

2024 онд үндсэн хөрөнгийн орлого:

- ✚ Батлагдсан төсвөөс зөөврийн компьютер 1, шатрын цаг 1 /нийт дансны үнэ 3,800.0 мянган төгрөг/ худалдан авсныг санхүүгийн бүртгэл тайланд бүрэн тусгасан байна.

Үндсэн хөрөнгийн зарлага:

- ✚ Сайхан сумын ИТХ-ын 2024 оны 22 дугаар тогтоолоор машин тоног төхөөрөмж зардлаас нийт 1,149.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталсан байна.

Бараа материал:

Хүснэгт 5.

(мянган төгрөгөөр)

№	Бараа материал				
	Огноо	Эхний үлдэгдэл	Орлого	Зарлага	Эцсийн үлдэгдэл
1	2023	2,563.5	14,543.1	14,543.1	2,563.5
2	2024	2,563.5	9,956.1	7,246.0	5,273.6
3	2025 - 1 улирал	5,273.6	978.0	1,188.0	5,063.6

2025 оны 1 улирлын байдлаар 978.0 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 1,188.0 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулсан нь баримтаар нотлогдож байна.

2.5. Өмнөх хяналт шалгалтаар илэрсэн зөрчил дутагдлыг арилгах арга хэмжээ авч хэрэгжүүлсэн байдал

Төрийн аудитын газраас санхүүгийн тайлан баталгаажуулах аудитаар илэрсэн зөрчил:

- 2023 онд нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардлын батлагдсан төсвөөс дэлхийн Жизүцү бөхийн аварга Б.Дэлгэрсайханд 400.0 мянган төгрөгийн шагнал олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, хэрэгжилтийг бүрэн хангаж зөрчлийг арилгасан байна.
- 2024 онд орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид олгосон мөнгөн урамшууллаас нийт 875.5 мянган төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татвар суутгаагүй зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд 1,135.5 мянган төгрөг, бичиг хэргийн зардалд 300.0 мянган төгрөг төсвийг зориулалт бусаар хөтөлбөр, зориулалт, зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулж, бодитоор тайлагнаагүй зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн байна. Төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилтийг бүрэн хангаж зөрчлийг арилгасан байна.

Хүснэгт 6.

(мянган төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	2023 он			2024 он		
	Тоо	Дүн	Биелэлт	Тоо	Дүн	Биелэлт
Акт				1	875.5	100%

Албан шаардлага	1	400.0	100%	1	1,435.5	100%
Зөвлөмж						
Нийт дүн	1	400.0		2	2,311.0	

2.6. Дотоод хяналт шалгалтын үр нөлөө

Сайхан сумын Санхүү албаны даргын баталсан төлөвлөгөөний дагуу 2023 онд санхүүгийн анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтэд дотоод хяналт хийгдсэн ба 2024, 2025 онд дотоод хяналт шалгалт хийгээгүй байна.

Гурав. Шалгалтаар тогтоогдсон нөхцөл байдал, илэрсэн зөрчил дутагдал

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газраас Сайхан сумын ИТХ-ын байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн шалгалтаар төсвийн шууд захирагч, нягтлан бодогч нар төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн хууль, холбогдох журам зааврын дагуу төсвийн хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулж тайлагнасан, өмч хөрөнгийг данс бүртгэлд бүрэн тусгасан байна.

Хяналт шалгалтаар илэрсэн зөрчил дутагдалд Төрийн аудитын газраас 2023 он, 2024 онд төлбөрийн акт, албан шаардлага тогтоосон тул зөрчлийг давхцуулж тооцоогүй болно.

Дөрөв. Дүгнэлт, шийдвэрлэлт:

4.1 Дүгнэлт:

Сэлэнгэ аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газрын даргын баталсан удирдамжаар Сайхан сумын ИТХ-ын санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн шалгалтад хамрагдсан хугацааны төсөв, санхүүгийн гүйцэтгэл, бүртгэл тайлагналт, хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийн үйл ажиллагаанд хийсэн эрсдэлийн үнэлгээгээр “Бага” эрсдэлтэйд тооцож дүгнэлээ.

Тав. Цаашид авах арга хэмжээний санал, зөвлөмж:

Шалгалтын явцад тус байгууллагын дарга, нягтлан бодогч, шалгалтаар илэрсэн зөрчилд хамаарал бүхий холбогдох албан хаагчтай уулзаж асуулга, тодруулга авч Захиргааны ерөнхий хуулийн дагуу сонсох ажиллагаа явуулсан болно.

Шалгалтаар илэрсэн зөрчилт үйлдлүүд нь төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулах нөхцөл болох тул холбогдох хууль тогтоомжуудын хэрэгжилт, тэдгээрт нийцүүлэн гаргасан дүрэм, журамд нийцүүлэн ажиллах шаардлагатай байгааг тус сумын ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогч, бусад холбогдох ажилтнуудад танилцуулж, шалгалтаар илэрсэн зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллахыг анхаарууллаа.

БИЧСЭН:

САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД
АУДИТЫН ГАЗРЫН ДОТООД
АУДИТОР САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ
ШАЛГАЛТЫН УЛСЫН БАЙЦААГЧ
Ц.УРТНАСАН



ТАНИЛЦСАН:

САЙХАН СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧИЙН ХУРЛЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
Э.БАТМӨНХ
НЯГТЛАН БОДОГЧ
Б.УРАНБИЛЭГ

