

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-Овоо сумын ИТХ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2024/217/НА- СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сарын 23-ны өдөр	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Ахлах аудитор Б.Должмаа Утас: 88110538 Цахим хаяг: doljmaab@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	13,036,721.46	5,623,431.00
33	АВЛАГА	24,576.46	3,180,489.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	24,576.46	3,180,489.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	13,012,145.00	2,442,942.00
35400	Хангамжийн материал	13,012,145.00	2,442,942.00
35410	Бичиг хэргийн материал	928,000.00	520,000.00
35420	Аж ахуйн материал	5,999,699.00	890,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,810,200.00	0
35440	Түлш, шатах тослох материал	178,946.00	537,942.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,095,300.00	495,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,702,327.21	14,102,054.20
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,702,327.21	14,102,054.20
39200	Биет хөрөнгө	7,702,327.21	14,102,054.20
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	9,099,900.00	17,739,600.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,359,316.55	-7,446,963.12
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,925,575.00	17,375,575.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,963,831.24	-13,566,157.68
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	20,739,048.67	19,725,485.20
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3,311,782.00	0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,311,782.00	0
41300	Өглөг	3,311,782.00	0
41360	Бусад өглөг	3,311,782.00	0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,710,000.00	0
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	601,782.00	0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	17,427,266.67	19,725,485.20
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	17,427,266.67	19,725,485.20
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	5,101,612.00	5,101,612.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	5,101,612.00	5,101,612.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	12,325,654.67	14,623,873.20
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,137,170.02	12,325,654.67
51220	Тайлант үеийн үр дүн	7,188,484.65	2,298,218.53
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	20,739,048.67	19,725,485.20

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	122,377,400.00	145,866,890.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	122,377,400.00	145,866,890.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,300,000.00	1,308,190.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	1,300,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0	8,190.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	121,077,400.00	144,558,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	121,077,400.00	144,558,700.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	115,188,915.35	143,568,671.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	115,188,915.35	143,568,671.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	106,078,287.66	140,745,252.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	53,199,812.05	93,427,732.20
210101	Үндсэн цалин	53,199,812.05	93,427,732.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,626,461.81	11,487,664.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,528,720.68	7,862,211.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	521,954.68	899,778.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	423,180.51	730,835.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	88,195.32	165,749.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,064,410.62	1,829,089.26
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,538,407.00	20,960,152.92
210401	Бичиг хэрэг	1,892,270.00	2,405,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,362,337.00	5,361,003.92
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	223,200.00	48,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	30,000.00	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,030,600.00	13,145,649.00
2107	Томилолт, зочны зардал	980,000.00	3,112,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	980,000.00	3,112,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,794,681.00	1,166,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,344,000.00	916,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0	250,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	96,525.00	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	302,156.00	0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	52,000.00	0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,938,925.80	10,590,903.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,305,350.00	4,015,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,257,000.00	2,885,630.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	3,376,575.80	3,689,973.01
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,110,627.69	2,823,418.64
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,748,100.00	200,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0	200,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,048,100.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00	0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,362,527.69	2,623,418.64
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,362,527.69	2,615,228.64
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	8,190.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	7,188,484.65	2,298,218.53
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	7,188,484.65	2,298,218.53

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	122,377,400.00	145,866,890.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	122,377,400.00	145,866,890.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,300,000.00	1,308,190.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	1,300,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0	8,190.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	121,077,400.00	144,558,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	121,077,400.00	144,558,700.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	118,377,400.00	135,777,190.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	118,377,400.00	135,777,190.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	109,266,772.31	132,953,771.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	52,647,450.31	91,727,709.36
210101	Үндсэн цалин	50,555,669.59	60,362,696.68
210102	Нэмэгдэл	0	26,356,338.68
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	3,195,000.00
210104	Урамшуулал	2,091,780.72	1,813,674.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,206,400.00	13,303,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,900,400.00	9,096,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	576,500.00	1,051,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	461,200.00	841,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	115,300.00	210,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,153,000.00	2,103,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,880,691.00	11,243,032.00
210401	Бичиг хэрэг	1,403,090.00	1,827,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,824,501.00	6,201,782.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	359,000.00	48,000.00
210404	Ном, хэвлэл	50,000.00	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,244,100.00	3,165,750.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,810,200.00	2,700,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,810,200.00	0
210604	Урсгал засвар	0	2,700,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	980,000.00	3,112,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	980,000.00	3,112,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,724,681.00	4,566,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,024,000.00	4,316,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	52,925.00	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	397,756.00	0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,017,350.00	6,300,630.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,627,150.00	3,578,330.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	27,390,200.00	2,722,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,110,627.69	2,823,418.64
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,748,100.00	200,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,048,100.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00	200,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,362,527.69	2,623,418.64
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,362,527.69	2,615,228.64

213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	8,190.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	4,000,000.00	10,089,700.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	4,000,000.00	10,089,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,000,000.00	10,089,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,000,000.00	10,089,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,000,000.00	10,089,700.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-4,000,000.00	-10,089,700.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0	0
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	0
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	0

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,101,612.00	1,012,278.18	4,189,891.84	10,303,782.02
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	-	947,278.18	-65,000.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,101,612.00	0	5,137,170.02	10,238,782.02
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	7,188,484.65	7,188,484.65
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,101,612.00	0	12,325,654.67	17,427,266.67
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	5,101,612.00	0	12,325,654.67	17,427,266.67
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,101,612.00	0	12,325,654.67	17,427,266.67
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	2,298,218.53	2,298,218.53
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,101,612.00	0	14,623,873.20	19,725,485.20

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	158,191,500.00	141,943,471.36	16,248,028.64	89.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	158,191,500.00	141,943,471.36	141,943,471.36	89.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	157,991,500.00	141,743,471.36	141,743,471.36	89.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	96,185,000.00	91,727,709.36	91,727,709.36	95.37
210101	Үндсэн цалин	64,082,300.00	60,362,696.68	60,362,696.68	94.20
210102	Нэмэгдэл	27,185,100.00	26,356,338.68	26,356,338.68	96.95
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,760,000.00	3,195,000.00	3,195,000.00	115.76
210104	Урамшуулал	2,157,600.00	1,813,674.00	1,813,674.00	84.06
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,303,600.00	13,303,600.00	13,303,600.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,096,200.00	9,096,200.00	9,096,200.00	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,051,800.00	1,051,800.00	1,051,800.00	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	841,500.00	841,500.00	841,500.00	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	210,400.00	210,400.00	210,400.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,103,700.00	2,103,700.00	2,103,700.00	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,492,900.00	11,243,032.00	11,243,032.00	68.17
210401	Бичиг хэрэг	2,203,100.00	1,827,500.00	1,827,500.00	82.95
210402	Тээвэр, шатахуун	10,200,000.00	6,201,782.00	6,201,782.00	60.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	339,800.00	48,000.00	48,000.00	14.13
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,750,000.00	3,165,750.00	3,165,750.00	84.42
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,138,000.00	12,489,700.00	12,489,700.00	95.07
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,438,000.00	8,339,700.00	8,339,700.00	98.84
210604	Урсгал засвар	4,700,000.00	4,150,000.00	4,150,000.00	88.30
2107	Томилолт, зочны зардал	3,142,000.00	3,112,000.00	3,112,000.00	99.05
210702	Дотоод албан томилолт	3,142,000.00	3,112,000.00	3,112,000.00	99.05
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,230,000.00	3,566,800.00	3,566,800.00	57.25
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,500,000.00	3,316,800.00	3,316,800.00	60.31
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00	250,000.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	480,000.00	0	0	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,500,000.00	6,300,630.00	6,300,630.00	66.32
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,500,000.00	3,578,330.00	3,578,330.00	79.52
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,000,000.00	2,722,300.00	2,722,300.00	54.45
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	158,191,500.00	141,943,471.36	144,558,700.00	89.73
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	158,191,500.00	141,943,471.36	16,248,028.64	89.73
320001	Орон нутгийн төсвөөс	158,191,500.00	141,943,471.36	16,248,028.64	89.73
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	3	3	0	100.00
620001	Удирдах ажилтан	2	2	0	100.00
620004	Гэрээт ажилтан	1	1	0	100.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	3	3	0	100.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	1	1	0	100.00
650010	Гэрээт ажилтан	1	1	0	100.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1	1	0	100.00

Хоёр. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байхгүй.

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

3.1. Санхүүгийн тайлангийн залруулга

Аудитаар санхүүгийн тайланд дараах залруулгыг хийсэн. Үүнд:

Тайлант онд “Сити сейф” ХХК-аас 2023 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдөр авсан 1,450.0 мянган төгрөгийн нягтруулсан шүүгээг машин тоног төхөөрөмж дансанд бүртгэсэн байгаа нь Үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй тул санхүүгийн тайланд тавилга, аж ахуйн эд хогшил дансанд залруулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 5,879.7 мянган төгрөгийн 1 зөрчил¹ илэрсэнд байгууллагын удирдлагад зөвлөмжийг хүргүүлэв.

3.2. Зөвлөмж

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

1. Хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Байгууллагын төсвийн захирагч батлагдсан төсвөөс 5,879.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө захиран зарцуулахдаа хөрөнгө зарцуулах тушаалыг тухай бүр гаргаж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Засгийн Газрын 2020 оны 246 дугаар тогтоолоор баталсан “Албан хэрэг хөтлөлтийн нийтлэг журам”-ын 3.2.1.1-т “Байгууллага нь үндсэн үйл ажиллагааны болон хүний нөөцийн чиглэлээр тус тусад нь тушаал, захирамж гаргана: байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэхтэй холбоотой төсөв, зардал батлах, хөрөнгө зарцуулах зэрэг асуудалд холбогдох тушаал, захирамж хамаарна” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Холбогдох хууль, журмын дагуу хөрөнгө зарцуулах шийдвэрийг тухай бүр гаргаж байх

Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 04 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү^{2,3}.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан байгууллагын албан хаагчдад талархал илэрхийлье.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

² Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ”

³ Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.2 дахь “Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан, энэ хуулийн 20.5-д заасан төлөвлөгөөг ирүүлээгүй нь тухайн албан хаагчийг ажлаас халах сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно”

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Тайлант онд "Сити сейф" ХХК-аас 2023 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдөр авсан 1,450.0 мянган төгрөгийн нягтруулсан шүүгээг машин тоног төхөөрөмж дансанд бүртгэсэн байна.	1	1,450.0			1	1,450.0	1	1,450.0				
Дүн	1	1,450.0	0	0	1	1,450.0	1	1,450.0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Байгууллагын төсвийн захирагч батлагдсан төсвөөс 5,879.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө захиран зарцуулахдаа хөрөнгө зарцуулах тушаалыг тухай бүр гаргаж ажиллаагүй байна.	1	5,879.7					1	5,879.7				
Дүн	1	5,879.7	0	0	0	0	1	5,879.7	0	0	0	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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					