



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хайрхан сумын ИТХ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2024/174/-НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Архангай аймаг 2024 он</p>	<p>Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас: 7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn Ахлах аудитор Н.Алтантуяа Утас: 7033-3019 Цахим хаяг: Altantuyan@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	856,400.00	856,400.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	856,400.00	856,400.00
35400	Хангамжийн материал	856,400.00	856,400.00
35410	Бичиг хэргийн материал	528,400.00	188,500.00
35420	Аж ахуйн материал	328,000.00	667,900.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	16,104,462.97	8,257,385.77
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	16,104,462.97	8,257,385.77
39200	Биет хөрөнгө	16,104,462.97	8,257,385.77
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	20,500,000.00	20,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,833,333.28	-13,666,666.56
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	0.00	5,408,720.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-3,984,667.67
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	16,960,862.97	9,113,785.77
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	16,960,862.97	9,113,785.77
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	16,960,862.97	9,113,785.77
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,955,000.00	1,955,000.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,955,000.00	1,955,000.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	13,788,775.07	5,941,697.87
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	21,307,852.27	13,788,775.07
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-7,519,077.20	-7,847,077.20
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,217,087.90	1,217,087.90
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	16,960,862.97	9,113,785.77

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	60,235,400.00	105,361,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	60,235,400.00	105,361,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	1,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	60,235,400.00	104,361,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	60,235,400.00	104,361,700.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	67,754,477.20	113,208,777.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	67,754,477.20	113,208,777.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	64,907,697.20	97,864,782.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	43,545,267.00	70,040,373.00
210101	Үндсэн цалин	43,545,267.00	70,040,373.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,442,048.00	8,751,511.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,701,352.00	5,951,226.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	435,452.00	700,404.49
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	348,363.00	560,324.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	85,974.00	138,742.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	870,907.00	1,400,813.71
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,837,480.00	6,100,020.00
210401	Бичиг хэрэг	1,167,800.00	1,342,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,438,680.00	4,478,920.00

Архангай аймгийн Хайрхан сумын ИТХ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	129,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	111,000.00	150,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	833,200.00	987,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	833,200.00	987,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,806,185.00	3,090,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,672,000.00	2,945,900.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	80,000.00	80,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	10,175.00	15,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	50,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,443,517.20	8,894,577.20
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,596,440.00	1,047,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	7,847,077.20	7,847,077.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,846,780.00	15,343,995.12
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,846,780.00	14,343,995.12
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,846,780.00	14,343,995.12
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-7,519,077.20	-7,847,077.20
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-7,519,077.20	-7,847,077.20

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	60,235,400.00	105,361,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	60,235,400.00	105,361,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	1,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	60,235,400.00	104,361,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	60,235,400.00	104,361,700.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	60,235,400.00	105,361,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	60,235,400.00	105,361,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	57,388,620.00	90,017,704.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	43,545,267.00	70,040,373.00
210101	Үндсэн цалин	37,295,716.00	47,510,210.00
210102	Нэмэгдэл	6,249,551.00	18,436,566.00
210104	Урамшуулал	0.00	4,093,597.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,442,048.00	8,751,511.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,701,352.00	5,951,226.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	435,452.00	700,404.49
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	348,363.00	560,324.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	85,974.00	138,742.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	870,907.00	1,400,813.71
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,837,480.00	6,100,020.00
210401	Бичиг хэрэг	1,167,800.00	1,342,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,438,680.00	4,478,920.00
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	129,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	111,000.00	150,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	833,200.00	987,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	833,200.00	987,400.00

Архангай аймгийн Хайрхан сумын ИТХ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,134,185.00	3,090,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,000,000.00	2,945,900.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	80,000.00	80,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	10,175.00	15,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	50,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,596,440.00	1,047,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,596,440.00	1,047,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,846,780.00	15,343,995.12
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,846,780.00	14,343,995.12
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,846,780.00	14,343,995.12
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0.00	
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ 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	1,955,000.00	1,217,087.90	21,307,852.27	24,479,940.17
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,955,000.00	1,217,087.90	21,307,852.27	24,479,940.17
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-7,519,077.20	-7,519,077.20
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,955,000.00	1,217,087.90	13,788,775.07	16,960,862.97
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,955,000.00	1,217,087.90	13,788,775.07	16,960,862.97
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,955,000.00	1,217,087.90	13,788,775.07	16,960,862.97
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-7,847,077.20	-7,847,077.20
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,955,000.00	1,217,087.90	5,941,697.87	9,113,785.77

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	104,361,700.00	90,017,704.88	14,343,995.12	86.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	104,361,700.00	90,017,704.88	14,343,995.12	86.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	103,361,700.00	89,017,704.88	14,343,995.12	86.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	81,139,900.00	70,040,373.00	11,099,527.00	86.32
210101	Үндсэн цалин	81,139,900.00	47,510,210.00	33,629,690.00	58.55
210102	Нэмэгдэл	-	18,436,566.00	(18,436,566.00)	
210104	Урамшуулал	-	4,093,597.00	(4,093,597.00)	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,142,500.00	8,751,511.88	1,390,988.12	86.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,896,900.00	5,951,226.19	945,673.81	86.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	811,400.00	700,404.49	110,995.51	86.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	649,100.00	560,324.60	88,775.40	86.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	162,300.00	138,742.89	23,557.11	85.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,622,800.00	1,400,813.71	221,986.29	86.32
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,139,300.00	5,100,020.00	39,280.00	99.24
210401	Бичиг хэрэг	1,080,000.00	1,041,400.00	38,600.00	96.43
210402	Тээвэр, шатахуун	3,780,000.00	3,779,620.00	380.00	99.99
210404	Ном, хэвлэл	129,300.00	129,000.00	300.00	99.77
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	150,000.00	150,000.00	-	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,200,000.00	987,400.00	212,600.00	82.28
210702	Дотоод албан томилолт	1,200,000.00	987,400.00	212,600.00	82.28
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,690,000.00	3,090,900.00	1,599,100.00	65.90
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,000,000.00	2,945,900.00	54,100.00	98.20
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100,000.00	-	100,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	80,000.00	80,000.00	-	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	45,000.00		45,000.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	15,000.00	15,000.00	-	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,450,000.00	50,000.00	1,400,000.00	3.45
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,050,000.00	1,047,500.00	2,500.00	99.76
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,050,000.00	1,047,500.00	2,500.00	99.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	104,361,700.00	90,017,704.88	14,343,995.12	86.26

131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				-
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	104,361,700.00	90,017,704.88	14,343,995.12	86.26
132001	Орон нутгийн төсвөөс	104,361,700.00	90,017,704.88	14,343,995.12	86.26
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				-
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.00
3	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.00
5	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	3.00	3.00	-	100.00
6	Удирдах ажилтан	2.00	2.00	-	100.00
7	Гүйцэтгэх ажилтан	1.00	1.00	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,000,000.00
210401	Бичиг хэрэг	300,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	699,300.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,000,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Хайрхан сумын ИТХ нь тайлант хугацаанд шилэн дансанд оруулбал зохих 149 мэдээллийг хугацаанд нь, 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “Тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй гэж дүгнэлээ.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 12,748.6 мянган төгрөгийн 3 алдаа¹ илэрч, санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

Залруулсан алдаа:

- Нийт 7,000.0 мянган төгрөгийн цалингийн урьдчилгааг тавьж олгохдоо цалингийн урьдчилгаа /34713/ дансанд бичилт хийлгүйгээр цалингийн өглөг /41101/ дансыг бууруулан бичсэнийг аудитын явцад залруулав. Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны зааврын 3.6.е дэх заалтыг зөрчсөн бөгөөд санхүүгийн тайлангийн ангилал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Бичиг хэргийн материал дансанд 339.9 мянган төгрөгийн 4 төрлийн аж ахуйн материал дансанд хамаарах хөрөнгө бүртгэлтэй байсныг аудитын явцад залруулан аж ахуйн материал дансанд шилжүүлэн бүртгүүлэв. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4, 13.1 дэх заалт, санхүүгийн тайлангийн ангилал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Тавилга эд хогшил дансанд 5,408.7 мянган төгрөгийн өртөг бүхий 5 төрлийн хөрөнгө буюу зөөврийн компьютер, принтер, зургийн аппарат, дуу хураагуур, дрон зэрэг тоног төхөөрөмжүүд бүртгэлтэй байсныг аудитын явцад залруулан машин тоног төхөөрөмж дансанд шилжүүлэн бүртгүүлэв. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4, 13.1 дэх заалт, санхүүгийн тайлангийн ангилал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар залруулаагүй 856.4 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрч 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

5.1 Албан шаардлага

Бараа материалын дансанд 856.4 мянган төгрөгийн үлдэгдэл тайлагнасан бөгөөд тус бараа материалын үлдэгдлийн жилийн эцсийн тооллогыг хийгээгүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2-д "Хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана", 70.2.2 "Түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа /6 дугаар сарын 1, 12 дугаар сарын 1-ээс/ ", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2-т "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ", 12.2.1 "Жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө" гэсэн заалтуудын тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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

6. 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		
Бараа материалын ангилал зөрүүтэй	1	339.9			1	339.9	1	339.9				
Үндсэн хөрөнгийн ангилал зөрүүтэй	1	5408.7			1	5408.7	1	5408.7				
Цалингийн урьдчилгаа дансанд бичилт хийгээгүй	1	7000.0			1	7000.0	1	7000.0				
Дүн	3	12748.6			3	12748.6	3	12748.6				

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
Бараа материалын тооллого хийгээгүй	1	856.4			1	856.4						
Дүн	1	856.4			1	856.4						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Шилэн дансны системд мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан	1	0					1	0		
Дүн										
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Дүн										
Нийт дүн	1	0					1	0		