



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ноён сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2024/64/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.Umnugovi@audit.mn

Өмнөговь аймаг

2024 он

Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр
Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Т.Хонгорзул
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Ж.Болормаа
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Bolormaaja@audit.gov.mn
Аудитор: Ө.Болортуяа
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Bolortuyau@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2024.02.23 № 112
танай _____ -ны № _____ -г

НОЁН СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
Ц.БАЯРЧИМЭГ ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Ноён 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Ноён 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.

Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 6.5 сая төгрөгийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр бөгөөд Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-тай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Говийн Оюу хөгжлийг дэмжих сангаас албан хаагчдын ажиллах нөхцөл боломжийг хангах зорилгоор олгосон 11.5 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Өмнөговь аймгийн хэмжээнд хэрэгжиж буй нутгийн дэм хөтөлбөрт байгууллагын албан хаагчдыг хамруулж 7.3 сая төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.

016020273

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 22 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 90 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

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.ӨСӨХБЯАР

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	4,677,375.00	3,920,500.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	4,677,375.00	3,920,500.00
354	Хангамжийн материал	4,677,375.00	3,920,500.00
35410	Бичиг хэргийн материал	741,875.00	240,000.00
35420	Аж ахуйн материал	3,599,000.00	3,344,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	336,500.00	336,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,674,528.88	25,458,856.11
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,674,528.88	25,458,856.11
392	Биет хөрөнгө	2,674,528.88	25,458,856.11
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	5,364,200.00	21,544,200.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,045,170.05	-1,600,093.48
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,565,000.00	7,180,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,209,501.07	-1,665,250.41
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	7,351,903.88	29,379,356.11
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7,351,903.88	29,379,356.11
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,351,903.88	29,379,356.11
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	19,232,600.00	19,232,600.00
51101	Өмч: - төрийн	19,232,600.00	19,232,600.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-11,880,696.12	10,146,756.11
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-11,880,696.12	-11,880,696.12
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	22,027,452.23
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,351,903.88	29,379,356.11

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	87,596,360.00	264,094,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	589,200.00	18,490,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	589,200.00	18,490,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	589,200.00	7,010,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	589,200.00	7,010,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	87,007,160.00	245,604,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,308,260.00	70,726,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,308,260.00	70,726,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	80,698,900.00	174,877,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	80,698,900.00	174,877,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	89,331,571.49	242,066,547.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	89,331,571.49	242,066,547.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	77,991,474.49	188,166,314.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	41,715,438.00	58,407,279.80
210101	Үндсэн цалин	32,763,243.00	38,094,643.81
210102	Нэмэгдэл	8,742,979.00	20,312,635.99
210104	Урамшуулал	209,216.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,581,275.00	7,343,105.55

210201	Тэтгэврийн даатгал	3,858,145.86	5,057,148.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	443,395.04	572,328.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	341,275.03	457,864.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	85,269.01	111,104.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	853,190.06	1,144,659.12
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,960,975.00	14,174,356.00
210401	Бичиг хэрэг	1,658,875.00	1,777,175.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,653,400.00	11,737,181.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	648,700.00	545,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	115,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	210,700.00	300,000.00
210604	Урсгал засвар	210,700.00	300,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	616,000.00	696,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	616,000.00	696,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,462,000.00	29,775,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,462,000.00	29,775,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,700,000.00	64,200,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,146,000.00	11,564,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,599,086.49	1,705,672.77
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,340,097.00	53,900,233.65
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,358,260.00	7,276,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,358,260.00	7,276,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,981,837.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,981,837.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	46,623,733.65
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	46,623,733.65
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-1,735,211.49	22,027,452.23

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	87,007,160.00	245,604,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	87,007,160.00	245,604,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,308,260.00	70,726,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,308,260.00	70,726,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	80,698,900.00	174,877,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	80,698,900.00	174,877,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	87,007,160.00	245,604,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	87,007,160.00	245,604,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	75,667,063.00	191,703,766.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	41,715,438.00	58,407,279.80
210101	Үндсэн цалин	32,763,243.00	38,094,643.81
210102	Нэмэгдэл	8,742,979.00	20,312,635.99
210104	Урамшуулал	209,216.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,581,275.00	7,343,105.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,858,145.86	5,057,148.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	443,395.04	572,328.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	341,275.03	457,864.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	85,269.01	111,104.92

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	853,190.06	1,144,659.12
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,112,900.00	13,482,181.00
210401	Бичиг хэрэг	1,225,000.00	1,200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,239,200.00	11,737,181.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	648,700.00	545,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	210,700.00	300,000.00
210604	Урсгал засвар	210,700.00	300,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	616,000.00	696,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	616,000.00	696,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,584,750.00	29,775,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,584,750.00	29,775,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,846,000.00	81,699,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,700,000.00	64,200,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,146,000.00	17,499,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,340,097.00	53,900,233.65
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,358,260.00	7,276,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,358,260.00	7,276,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,981,837.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,981,837.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	46,623,733.65
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	46,623,733.65

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	19,232,600.00	400,215.66	-9,401,480.92	10,231,334.74
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	19,232,600.00	400,215.66	-9,401,480.92	10,231,334.74
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-2,850,910.92	-2,850,910.92
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	19,232,600.00	00.00	-11,880,696.12	7,351,903.88
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	19,232,600.00	00.00	-11,880,696.12	7,351,903.88
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	19,232,600.00	00.00	-11,880,696.12	7,351,903.88
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	22,027,452.23	22,027,452.23
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	19,232,600.00	00.00	10,146,756.11	29,379,356.11

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	174,877,500.00	128,253,766.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	174,877,500.00	128,253,766.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	174,477,500.00	127,853,766.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	99,471,600.00	58,407,279.80
210101	Үндсэн цалин	88,471,600.00	38,094,643.81
210102	Нэмэгдэл	11,000,000.00	20,312,635.99
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,433,900.00	7,343,105.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,307,400.00	5,057,148.32

210202	Тэтгэмжийн даатгал	781,600.00	572,328.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	625,300.00	457,864.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	156,300.00	111,104.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,563,300.00	1,144,659.12
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,625,800.00	13,482,181.00
210401	Бичиг хэрэг	1,225,600.00	1,200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,739,200.00	11,737,181.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	661,000.00	545,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	300,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	300,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	709,700.00	696,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	709,700.00	696,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,886,500.00	29,775,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,886,500.00	29,775,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17850000.00	17849800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	350,000.00	350,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,500,000.00	17,499,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	400000.00	400000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	400,000.00	400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	400,000.00	400,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	174,877,500.00	128,253,766.35
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	174,877,500.00	128,253,766.35
132001	Орон нутгийн төсвөөс	174,877,500.00	128,253,766.35

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	6,876,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,876,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6876500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,876,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,876,500.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	70726500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	70,726,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	70,726,500.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.2. Албан шаардлага:

Илрүүлэлт: Худалдан авсан хөрөнгийг тулган баталгаажуулахад 6,500.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг хичээл үйлдвэрлэлийн зардлаас худалдан авсан, Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын нөөц сангийн зардлаас 500.0 мянган төгрөгийн байрны түрээсийн төлбөр төлж төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь УСНБББОУС-1, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 /*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*/, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-тай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: УСНБББОУС-1, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ыг

3.3 Зөвлөмж

Илрүүлэлт: Төсвийг тооцоо судалгаагүй хэт их хэмжээг нэмэгдүүлэн тодотголоор баталсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.1./төсвийн тогтвортой байдлыг хангасан байх/, 5.1.3./санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх/, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1./төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2./батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих/ гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.1, 5.1.3, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2 дахь заалтыг тус тус хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж хүргүүлсэн

3.3. Шилэн дансны хуультай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 133,699.5 мянган төгрөгийн 9 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1./мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх/, 6 дугаар зүйлийн 6.4.5./цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр/ гэсэн заалтыг тус тус хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэлт: Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг тухай бүр заасан хугацаанд үнэн зөв мэдээлж байх албан шаардлага хүргүүлэх

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 10 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс			
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Хариуцлага тооцуулах

									албан шаардлага		шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	6,500.0			1	6,500.0						
Төсвийг тооцоо судалгаагүй нэмэгдүүлсэн	1	0					1	0				
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Орлого, зардлыг мэдээлээгүй	1	133,699.5			1	133,699.5		
Дүн	1	133,699.5			1	133,699.5		

5. 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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	Төсвийн шууд захирагч	1	1				1		
	НИЙТ								