



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Дэлгэрэх сумын ТТЗ-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2022/04/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Дорноговь аймаг

2022 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734

Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020

Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Э.Энхцэцэг

Цахим хаяг: enkhtsetsege@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (705) 2-27-34

Вэб сайт: dornogovi@audit.gov.mn

᠘ᠠᠳᠤᠯᠭᠡᠷᠦᠬᠡ ᠰᠤᠮᠤᠨ ᠠᠶᠤᠨ ᠨᠠᠭᠤᠯᠤᠰᠤ

танай _____ -ны № _____ -т

ДЭЛГЭРЭХ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Г.БАНЗРАГЧ ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Дэлгэрэх сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 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.

Дэлгэрэх сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 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 аудиторовн баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторовн ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

Нэг. Санхүүгийн ба төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн гол үзүүлэлтүүд

		/мянган төгрөгөөр/	
	Үзүүлэлт	2020.12.31	2021.12.31
Санхүүгийн байдлын тайлан			
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	622,301.31	811,948.69
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	3,995,072.52	4,073,555.04
	Нийт хөрөнгийн дүн	4,617,373.83	4,885,503.73
	Нийт өр төлбөрийн дүн	9,234.57	21,619.56
	Цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	4,608,139.26	4,863,884.16
	Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	4,617,373.83	4,885,503.73
Үр дүнгийн тайлан			
	Үйл ажиллагааны орлогын дүн	4,499,604.27	2,793,906.67
	Үйл ажиллагааны зардлын дүн	2,640,288.08	2,450,767.25
	Үйл ажиллагааны үр дүн	1,859,316.19	343,139.42
	Үйл ажиллагааны бус үр дүн	25,038.18	89,466.21
	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	1,834,278.01	253,673.22
Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан			
	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,149,032.38	4,608,139.26
	Тайлант оны үр дүн		253,673.22
	Эцсийн үлдэгдэл	1,149,032.38	4,863,884.16
Мөнгөн гүйлгээний тайлан			
	Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн	2,598,046.90	2,161,316.40
	Үйл ажиллагааны мөнгөн зарлагын дүн	2,332,405.95	1,659,365.20
	Үйл ажиллагааны ЦМГ	265,640.95	501,951.20
	Хөрөнгө оруулалтын ЦМГ	(281,603.27)	(416,891.49)
	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(15,962.32)	85,059.71
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	85,650.56	69,688.24
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	69,688.24	154,747.95
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан			
	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн		1,934,379.1
	Урсгал зардал		1,570,202.3
	Хөрөнгийн зардал		364,176.8
	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр		2,017,938.9
	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		655,893.5
	Улсын төсвөөс санхүүжих		1,295,674.9
	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас		50,515.4
	НДС-ийн төсвөөс санхүүжих		15,855.2

Хоёр. Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Дэлгэрэх сумын Засаг даргын “Хамтдаа хөгжье” үйл ажиллагааны хөтөлбөрийн эрхэм зорилго нь сумын эдийн засаг, нийгмийн өсөлтийг нэмэгдүүлэх, хүндрэлийг даван туулах, төсөв санхүүг оновчтой зохион байгуулах, эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний чанар, хүртээмжийг сайжруулах, иргэдийг соён гэгээрүүлэх, боловсрол, мэдлэг чадварыг хөгжүүлэх, хөдөлмөр эрхлэлтийг нэмэгдүүлж иргэдийн амьжиргааны түвшинг дээшлүүлэх, эрүүл орчинд ая тухтай амьдрах нөхцөлийг бүрдүүлэх, хөдөө аж ахуйн бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэл, аялал жуулчлалыг хөгжүүлэн байгаль орчныг хамгаалах, төрийн албаны шуурхай хариуцлагатай байдлыг хангаж төр, хувийн хэвшил, иргэний нийгмийн хамтын ажиллагаа өргөжүүлж ажиллана” гэж тодорхойлсон байна.

Дээрх эрхэм зорилгын хүрээнд дор дурдсан үйл ажиллагааны стратегийн зорилтыг хэрэгжүүлэхээр тодорхойлсон байна. Үүнд:

- Хүний хөгжлийн бодлого
- Эдийн засгийн бодлого
- Засаглалын бодлого
- Ногоон хөгжлийн бодлого

Гурав. Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Дөрөв. Аудитын гол асуудал

Тав. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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.

Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 147 мэдээллээс 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Сумын Засаг даргын баталсан хөрөнгө зарцуулах тухай нийт 173,1 сая төгрөгийн 23 захирамжаас 170,8 сая төгрөгийн 21 захирамжийг шилэн дансны цахим системд байршуулаагүй, ТЭЗ-ийн төсвийн хөтөлбөр зориулалтын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийн хэтрэлт, хэмнэлтийн шалтгааныг 4 улирал, бүтэн жилээр мэдээлээгүй байна.

Зургаа. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Сумын ЗДТГ тайлант хугацаанд дансанд Морьтон-Эрдэнэ ХХК-иас хандивын орлого хүлээн авч нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансанд төвлөрүүлэн зарцуулсан байгаа нь Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1 “Албан тушаалтан, төрийн болон нутгийн захиргааны байгууллага, нутгийн өөрөө удирдах байгууллага нийтийн хэрэгцээнд зориулан иргэн, хуулийн этгээдээс бэлэг, бусад санхүүгийн туслалцааг авах, хүсэхийг хориглоно” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Долоо. Аудитын илрүүлэлт:

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, 3 тусгай сангийн, нийт 9 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 4 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 2 байгууллага, 2 сан түүврээр хамрагдсан байна.

Аудитад хамрагдсан ЗДТГ, ЕБС-ийн санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй”, ИТХ, ЭМТ-ийн тайланд “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн байна.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 182.5 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 137.9 сая төгрөгийн 10 алдааг аудитын явцад залруулж, 1.1 сая төгрөгийн 3 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 14.2 сая төгрөгийн 15 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэн, 29.3 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх тухай 14 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Дэлгэрэх сумын ТТЗ-ийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар нийт 572.8 сая төгрөгийн 5 алдаа, зөрчил илрүүлснээс аудитын явцад 572.8 сая төгрөгийн 3 алдааг залруулж, илрүүлсэн зөрчилд 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгсөн.

Үүнд:

7.1. Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга:

Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг нэгтгэхдээ харьяа байгууллагуудын аудит хийсэн санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй нэгтгэсэн байна. Үүнд:

- Санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайланд авлагыг 0.9 сая төгрөг төгрөгөөр дутуу,
- Санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайланд өр төлбөр 0.5 сая төгрөгөөр илүү,
- Санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайланд урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийг 572.2 сая төгрөгөөр илүү нэгтгэснийг залруулсан.

7.2. Төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлсэн албан шаардлага:

Сумын Засаг даргын баталсан хөрөнгө зарцуулах тухай 173,1 сая төгрөгийн 23 захирамжаас 170,8 сая төгрөгийн 21 захирамжийг шилэн дансны цахим системд байршуулаагүй, ТЕЗ-ийн төсвийн хөтөлбөр зориулалтын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийн хэтрэлт, хэмнэлтийн шалтгааныг 4 улирал, бүтэн жилээр мэдээлээгүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 “Тоогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 “Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэсэн заалттай нийцэхгүй ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

7.3. Зөвлөмж

7.3.1. Тус сумын Нөхөн сэргээлтийн санд тайлант хугацаанд 3.3 сая төгрөгийн нөхөн сэргээлтийн барьцаа хөрөнгө төвлөрсөн боловч байгаль орчны мэргэжилтэн барьцаа хөрөнгө байршуулсан талаар мэдээ судалгаа гаргаж санхүүгийн албатай тооцоо хийгээгүй зөрчилд Байгаль орчин, ногоон хөгжлийн сайдын 2014 оны А/04 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан “Байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээлтийн баталгааны тусгай дансны гүйлгээнд хяналт тавих журам”-ын 4.1 “Сум, дүүргийн Төрийн сангийн тусгай дансанд байршуулсан баталгааны мөнгөн хөрөнгийн орлогын төвлөрүүлэлт, зарцуулалтын жилийн тайланг тухайн сум, дүүргийн төрийн сангийн төлөөлөгч жил бүрийн 12 дугаар сарын 15-ны дотор Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлаар хэлэлцүүлж, 12 дугаар сарын 20-ны дотор Байгаль орчны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны төв байгууллагад хүргүүлнэ” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж хүргүүлээ.

8.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

/сая төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Залруулга		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Акт		Алдаа, зөрчлийн нийт дүн		Дүгнэлт
		тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	
1	ИТХурал	3	2.2	2	1.9	1	1.7	0		6	5.8	Хязгаарлалттай
2	ЗДТГ	2	63.1	4	1.4	3	7.0	1	0.6	10	72.1	Зөрчилгүй
3	ЭМТөв	0		3	9.7	3	12.0	0		6	21.7	Хязгаарлалттай
4	ЕБСургууль	1	1.1	2	0	2	0	0		5	1.1	Зөрчилгүй
5	Цэцэрлэг	0		2	0.9	3	5.3	2	0.5	7	6.7	түүвэр
6	Соёлын төв	1	41.5	2	0.3	2	3.3	0		5	45.1	түүвэр
7	СХС	0		0		0		0		0	0	түүвэр
8	ОНХС	3	30.0	0		0		0		3	30	түүвэр
9	НССан					1	0			1	0	Зөрчилгүй
10	СНТайлан	3	572.8	1	0					4	572.8	
Нийт дүн		13	710.7	16	14.2	15	29.3	3	1.1	47	755.3	