ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон сумын ОНХС-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/57/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он	Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр Утас: 70373089 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас:70373089 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас:70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитор: О.Мягмарсүрэн Утас: 70378845 Цахим хаяг: myagmarsureno@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1,14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2023.02.16 № 33

танай ______________-ны №______________ -т

ОРХОН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Б.ТҮМЭНЦОГТ 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 Орхон сумын ОНХС-ийн 2022 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 алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Орхон сумын ОНХС-ийн 2022 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.

Тайлант онд хэрэгжүүлсэн төсөл, арга хэмжээний гэрээнд тусгасан чанарын баталгааны барьцаа 8,993.8 мянган төгрөгийг баталгаат хугацаа дуусаагүй байхад гүйцэтгэгчид олгосон зөрчил илэрч тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, Төрийн болон орон нутгийн өмчөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 43 дугаар зүйлийн 43.6, 43.7 дахь хэсэгт заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд хэрэгжсэн 3 төсөл, арга хэмжээний гүйцэтгэгчийг сонгон шалгаруулахдаа Сангийн сайдын 2021 оны 10 дугаар сарын 04-ний өдрийн 174 дүгээр тушаалаар баталсан "Олон нийтийн оролцоотой худалдан авах ажиллагааны журам"-ын хүрээнд зохион байгуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант хугацаанд ОНХС-ийн төсвийн захирагч болох Орхон сумын Засаг дарга Б.Түмэнцогтыг Дархан-Уул аймгийн Засаг даргын 2023 оны 07 дугаар сарын 24-ны өдрийн 1-Б/31 тоот захирамжаар томилсон байна. Шинээр томилогдсон төсвийн захирагч Төсвийн

0090?0024

тухай хууль, Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуульд заасан бүрэн эрхээ хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Сумын Засаг даргын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 27 зорилт 43 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 99.1 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 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 Ш.МӨНХБАЯР

9022899
4517143826

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	269,300.00	15,343,080.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	269,300.00	15,343,080.00
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	269,300.00	15,343,080.00
3121	Төгрөг	269,300.00	15,343,080.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	269,300.00	15,343,080.00
33	АВЛАГА	-	-
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	-	-
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	-
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	-
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	-	-
392	Биет хөрөнгө	-	-
III	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**269,300.00**	**15,343,080.00**
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	315,762.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	315,762.00
413	Өглөг	-	315,762.00
4136	Бусад өглөг	-	315,762.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	315,762.00
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
422	Урт хугацаат зээл	-	-
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	269,300.00	15,027,318.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	269,300.00	15,027,318.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	-	-
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	-	-
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	-	-
51101	Өмч: - төрийн	-	-
512	Хуримтлагдсан үр дүн	269,300.00	15,027,318.00
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	269,300.00	269,300.00
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	14,758,018.00
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	-	-
VI	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**269,300.00**	**15,343,080.00**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**132,371,079.00**	**520,678,883.00**
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	132,371,079.00	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	132,371,079.00	-
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	132,371,079.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	520,678,883.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	513,678,883.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	-	513,678,883.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	7,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	7,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	-
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**-**	**7,000,000.00**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	7,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	7,000,000.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	7,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	7,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	-
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	132,101,779.00	498,920,865.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	132,101,779.00	498,920,865.00
223001	Бусад хөрөнгө	132,101,779.00	498,920,865.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**269,300.00**	**14,758,018.00**
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
V	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**269,300.00**	**14,758,018.00**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**132,371,079.00**	**520,678,883.00**
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	-
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	-	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	132,371,079.00	520,678,883.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	132,371,079.00	513,678,883.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	132,371,079.00	513,678,883.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	7,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	7,000,000.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**-**	**7,000,000.00**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	7,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	7,000,000.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	7,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	7,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	-
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**132,371,079.00**	**513,678,883.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	132,101,779.00	498,605,103.00
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	132,101,779.00	498,605,103.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	132,101,779.00	498,605,103.00
223001	Бусад хөрөнгө	132,101,779.00	498,605,103.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(132,101,779.00)**	**(498,605,103.00)**
145	Бусад эх үүсвэр	-	-
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал	-	-
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**269,300.00**	**15,073,780.00**
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	269,300.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	269,300.00	15,343,080.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

№	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-ын хувь оролцооны дүн
1	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	269,300.00	269,300.00
10	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**-**	269,300.00	269,300.00
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-
12	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-
17	Тайлант үеийн үр дүн	-	14,758,018.00	14,758,018.00
19	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**15,027,318.00**	**15,027,318.00**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**599,818,500.00**	**505,605,103.00**	**94,213,397.00**	84.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	32,000,000.00	7,000,000.00	25,000,000.00	21.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,000,000.00	7,000,000.00	25,000,000.00	21.88
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	32,000,000.00	7,000,000.00	25,000,000.00	21.88
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	32,000,000.00	7,000,000.00	25,000,000.00	21.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг				
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	599,818,500.00	498,605,103.00	101,213,397.00	83.13
	Дотоод эх үүсвэрээр	599,818,500.00	498,605,103.00	101,213,397.00	83.13
223001	Бусад хөрөнгө	599,818,500.00	498,605,103.00	101,213,397.00	83.13
1	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**599,818,500.00**	**520,678,883.00**	**79,139,617.00**	86.81
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	567,818,700.00	513,678,883.00	54,139,817.00	90.47
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	567,818,700.00	513,678,883.00	54,139,817.00	90.47
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	32,000,000.00	7,000,000.00	25,000,000.00	21.88
132001	Орон нутгийн төсвөөс	32,000,000.00	7,000,000.00	25,000,000.00	21.88
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС	-	-	-	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	-	-	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	-	-	-	-
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	-	-	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	269,300.00	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	15,343,080.00	-	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 7,585.1 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залруулаа. Үүнд: Мөнгөн гүйлгээний тайланд өмнөх оны мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 269.3 мянган төгрөгийг тайлагнаагүй, орлого үр дүнгийн тайланд засгийн газрын дотоод шилжүүлгийн зардлын 7,000.0 мянган төгрөгийг бусад хөрөнгө дансанд бүртгэсэн , тайлант оны 1 төсөл, арга хэмжээний 315.8 мянган төгрөгийн захиалагчийн хяналтын зардлыг өр төлбөрөөр тайлагнаагүй байсан.

Аудитаар нийт 8,933.8 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрсэн тул барьцаа хөрөнгийг хугацаанаас өмнө олгосон зөрчилд албан шаардлага, өр авлагыг баталгаажуулаагүй зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

Дээрх зөрчлийн дүн нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдал 8,517.3 мянган төгрөгөөс хэтэрсэн боловч өргөн тархаагүй тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Тайлант онд хэрэгжүүлсэн 5 төсөл, арга хэмжээний гүйцэтгэгчтэй байгуулсан гэрээний тусгай нөхцөлд заасан чанарын баталгааны барьцаа нийт 8,993,780 төгрөгийг баталгаат хугацаа дуусаагүй байхад гүйцэтгэгчид олгосон зөрчил илэрсэн. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 43 дугаар зүйлийн 43.6, 43.7 дахь хэсэг, “Ажлыг гүйцэтгэх гэрээ”-ний ерөнхий нөхцөлийн 6.7, 6.8-д заасантай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй болно.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Өр төлбөрийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд төсөл, арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр гэрээ байгуулсан ААНБ, иргэдтэй тооцоо нийлсэн актаар үлдэгдлийг тулган баталгаажуулаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, 20.2.26 дахь заалт, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.1.8 дахь заалтыг зөрчиж байна. Энэ нь өглөг, авлага баталгаажихгүй, санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлтэй.

Өгсөн зөвлөмж:

Санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө харилцагчидтай үүссэн өр, авлагыг тооцоо нийлж, үлдэгдлийг баталгаажуулж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 11 дүгээр сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

---

[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.

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	
							Залруулсан		Залруу-лаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үлдэгдлийг үнэн, зөв тайлагнаагүй	2	7,585.1	1	269.3	1	7,000.0	2	7,585.1	-	-	-	-
Дүн	**2**	**7,585.1**	**1**	**269.3**	**1**	**7,000.0**	**2**	**7,585.1**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Өр авлагын үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй	1	-					1	-				
Чанарын баталгааны барьцаа хөрөнгийг баталгаат хугацаа дуусаагүй байхад гүйцэтгэгчид олгосон	1	8,933.8			1	8,933.8						
Дүн	**2**	**8,933.8**	**-**	**-**	**1**	**8,933.8**	**1**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	-	-	-	1	-	-
2	Төсөл, хөтөлбөр	-	-	-	-	-	-	-	-
3	ЗГТС	-	-	-	-	-	-	-	-
4	ТТЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
5	ТЕЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
	НИЙТ	**1**	**1**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**	**-**