ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн “Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн” ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

код: ДАА-2023/7/НА-СТА-ОН

Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Дундманхайдай аудит ХХК Захирал : Ж.Бямбажав Цахим хаяг: dum_audit@yahoo.com Утас: 11-325262 Утас: 91991462

А

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

009020249

“ДАРХАН ХОТЫН СОЁЛ АМРАЛТЫН ХҮРЭЭЛЭН" ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА

Л.ТАМИР ТАНАА

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

2023.03.15 №5 160

танай-ны №-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Дархан-Уул аймгийн “Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн” ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Дархан-Уул аймгийн “Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн” ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор төсвийн захирагч нь байгууллагын хангамж болон үйл ажиллагаанд тавих хязгаарлалтуудыг мөрдөж, хэмнэлтийн горимыг баримтлан, ажилласан байна.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн “Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн” ОНӨААТҮГ-нь 2022 оны байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 5 арга хэмжээ төлөвлөж,

гүйцэтгэлийг 85 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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 болович 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ш.МӨНХБАЯР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	-	**97,848,186.43**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	**1,280,200.53**
31200	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	-	**1,280,200.53**
31210	**Төгрөг**	-	**1,280,200.53**
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	-	1,280,200.53
33	**АВЛАГА**	-	**31,526,204.82**
33500	**Бусад авлага**	-	**31,526,204.82**
33510	Байгууллагаас авах авлага	-	31,526,204.82
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	-	**65,041,781.08**
35400	**Хангамжийн материал**	-	**65,041,781.08**
35410	Бичиг хэргийн материал	-	5,400.00
35420	Аж ахуйн материал	-	7,307,300.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	39,834,850.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	3,422,000.00
35450	Барилгын засварын материал	-	14,472,231.08
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	-	**30,463,170,496.82**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	-	**30,463,170,496.82**
39200	**Биет хөрөнгө**	-	**7,595,568,496.82**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	-	2,949,539,543.12
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(388,955,365.35)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	-	18,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(900,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)		697,160,028.45
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(118,537,694.18)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	-	120,701,982.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(755,498.70)
39209	Зам, гүүрний байгууламж	-	3.032,755,710.78
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(109,457,641.32)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	-	2,975,815,107.94
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(1,579,797,675.92)
39300	**Биет бус хөрөнгө**	-	**22,867,602,000.00**
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	-	22,867,602,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН Н1=1+11**	-	**30,561,018,683.25**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ өмчийн ДҮН**	-	**30,561,018,683.25**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	-	**30,561,018,683.25**
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	-	30,302,599,731.07
51200	**Хуримтлагдсан үрдүн**	-	**258,418,952.18**
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	258,418,952.18
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 71=1У+У**	-	**30,561,018,683.25**

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	-	**1,038,082,727.83**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	-	**1,038,082,727.83**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	**1,038,082,727.83**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	**1,038,082,727.83**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	540,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		401,315,436.03
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	96,767,291.80
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	**779,663,775.65**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	-	**779,663,775.65**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	**748,888,174.65**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	-	**368,990,854.00**
210101	Үндсэн цалин	-	302,320,740.00
210102	Нэмэгдэл	-	37,173,114.00 I
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	20,457,000.00
210104	Урамшуулал	-	9,040,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	-	**45,709,376.53**
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	31,844,302.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	3,689,908.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	2,951,926.84 I
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	651,589.46 |
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	6,571,649.08
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	-	**35,918,655.88**
210301’	Гэрэл, цахилгаан	-	23,035,385.00 1
210303	Цэвэр. бохир ус	-	12,883,270.88
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	**23,966,693.27**
210401	Бичиг хэрэг	-	5,343,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	7,178,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	1,480,073.27
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	4,354,100.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	5,610,820.00
2105	**Нормативт зардал**	-	**4300,000.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	100,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	4,000,000.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		**194,067,808.40**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	278,500.00
210602	Тавилга	-	91,666.68
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,879,600.00
210604	Урсгал засвар	-	191,818.041.72
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	**66,899,473.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	62,336,256.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	160,380.00
210807	Газрын төлбөр	-	3.341,237.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	261,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	**9,235,313.57**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	655,766.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	-	8,579,547.57
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	**30,775,601.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	**30,775,601.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		13,209,520.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	17,566,081.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН** (Ш)=(1)-(Н)	-	**258,418,952.18**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (У1)=(111)+(1У)-(У)**	-	**258,418,952.18**

2.2 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	-	**941,315,436.03**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	-	**941,315,436.03**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	**941,315,436.03**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	**941,315,436.03**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос сан^үжих	-	540,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		401,315,436.03
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	-	**770,793,255.50**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	-	**770,793,255.50**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	**740,017,654.50**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	-	**345,660,763.12**
210101	Үндсэн цалин	-	311,424,763.12
210102	Нэмэгдэл	-	4,050,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		23,166.000.00
210104	Урамшуулал	-	7.020,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	-	**67,781,352.56**
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	67,781,352.56
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	-	**35,918,655.88**
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	23,035,385.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	12,883,270.88
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	**21,715,773.27**
210401	Бичиг хэрэг	-	5,199,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	10,600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	1,482,573.27
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	4,434,100.00
2105	**Нормативт зардал**	-	**4,100,000.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	100,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	4,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		**153,131,859.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	339,520.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	9,423,300.00
210604	Урсгал засвар	-	143,369,039.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж .**	- |	**66,899,473.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	62,336,256.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	160,380.00
210807	Газрын төлбөр	-	3,341,237.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын Үйлчилгээний хураамж	-	261,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	**44,809,777.67**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	44,809,777.67
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	**30,775,601.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	**30,775,601.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		13,209,520.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	17,566,081.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (111)=(1)-(11)**	-	**170,522,180.53**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	-	**169,241,980.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	**169,241,980.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	**169,241,980.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	169,241,980.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (У1)=(!У)-(у)**	-	**(169,241,980.00)**
VIII	**Нийт ЦЭВЭР мөнгөн ГҮЙЛГЭЭ 0Л11)=(111)+(У1)+(У11)**	-	**1,280,200.53**
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,280,200.53 I

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
10	**2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл**			**-**
11	**2022 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	30,302,599,731.07	-	30,302,599,731.07
|19	Тайлант үеийн үр дүн	-	258,418,952.18	258.418,952.18
20	**2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл**	**30,302,599,731.07**	**258,418,952.18**	**30,561,018,683.25**

2.4 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Өөрчлөлт	Хувь
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	600,398.7	401.315.4	(199,083.3)	66.8
3	**Нийт ашиг (алдагдал)**	600,398.7	401,315.4	(199,083.3)	66.8
8	Бусад орлого	0.0	636.767.2	636.767.2	-
1	Нийт орлого	600,398.7	1,038,082.6	437,683.9	172.9
11	Санхүүгийн зардал	600,398.7	779,663.7	179,265.0	129.9
18	**Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)**	—	258.418.9	258.418.9	
20	**Татварын дараах ашиг (алдагдал)**		258,418.9	258.418.9	-
22	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**		258,418.9	258,418.9	-
24	**Орлогын нийт дүн**	-	258,418.9	258,418.9	-

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 64,036.5 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залруулав.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Бараа материалын данснаас үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 32 нэр төрлийн 64,036.5 мянган төгрөгийн цахилгааны тоног төхөөрөмжийг шууд зардалд бичсэнийг залруулсан.

Аудитаар нийт 9,098.6 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 387.3 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 3,048.4 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлж, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 5,662.9 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Тайлант хугацаанд албан хаагчийн нийгмийн даатгалын шимтгэл, хүн амын орлогын албан татварыг 387.3 мянган төгрөгөөр дутуу суутган тайлагнасан нь НББ-ийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т *"дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;"* заалт, *"Тасалбар болголт"* батламж мэдэгдэлтэй тус тус нийцээгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

1. Худалдан авах гэрээнд худалдан авах бараа, ажил үйлчилгээний нэр төрөл, үнийн дүн тоо хэмжээг хавсралтаар тусгаагүй, түрээсийн гэрээний дагуу орлогыг тулган шалгахад 3,048.4 мянган төгрөгийн гэрээний орлого дутуу байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 40 дүгээр зүйлийн 40.3 *"Худалдан авах гэрээнд энэ хуулийн 40.2 зааснаас гадна дараах нөхцөлийг заавал тусгана”* 40.3.7 *“бараа нийлүүлэх, ажил, үйлчилгээ гүйцэтгэх хуваарь;"* гэсэн заалт, *"Иж бүрэн байх"* батламж мэдэгдэлтэй нийцээгүй. НББ-ийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д *"Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө" заалт,* "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдэлтэй тус тус нийцээгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Түрээсийн орлогыг үнэн зөв бүртгэл хөтөлж, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

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.

Дархан-Уул аймгийн “Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн" ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

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 Залруулсан		Залруулаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	.... Дүн.....	Тоо	Дүн	Тоо	.... Дүн.........	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 32 нэр төрлийн хөрөнгийг бараа материал данснаас шууд зарла гад бичсэн	1	64,036.5			1	64,036.5	1	64,036.5	-			
	1	64,036.5			1	64.036.5	1	64,036.5				-

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
Тайлант хугацаанд албан хаагчийн нийгмийн даатгалын шимтгэл, хүн амын орлогын албан татварыг дутуу суутган тайлагнасан.	1	387.3	1	387.3						-	-	
Худалдан авах гэрээнд худалдан авах бараа, ажил үйлчилгээний нэр төрөл, үнийн дүн тоо хэмжээг хавсралтаар тусгаагүй, түрээсийн гэрээний орлого дутуу байна.	1	3,048.4			1	3,048.4						-
Дүн	2	3,435.7	1	387.3	1	3,048.4	-					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил	Тоо	Дүн	Тоо]Дүн		Тоо	Дүн	**Тоо**	Дүн
Орлого зарлагын гүйлгээний 5,662.9 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулаагүй	1	5,662.9	-				1	5,662.9
Дүн	1	5,662.9	-			-	1	5,662.9