

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говь-Алтай аймгийн Халамжийн сангийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГАА-2023/55/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Алтай хот

2023 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Х.Түвшинбаяр

Утас: 70483413 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг

Утас: 70484055 Цахим хаяг: erdenechimegd@audit.gov.mn

Ахлах Аудитор

Утас: 99147999

Д.Цэрэнханд

Цахим хаяг: tserenkhandd@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

/мянган төгрөг/

	Үзүүлэлт	2021.12.31	2022.12.31
Санхүүгийн байдлын тайлан			
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	9.7	0
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	0	0
	Нийт хөрөнгийн дүн	9.7	0
	Нийт өр төлбөрийн дүн	9.7	0
	Цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	0	0
	Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	9.7	0
Үйл ажиллагааны орлогын дүн			
	Үйл ажиллагааны орлогын дүн	3,605,859.3	236,544.0
	Үйл ажиллагааны зардлын дүн	3,606,376.7	236,553.7
	Үйл ажиллагааны үр дүн	-517.3	-9.7
	Үйл ажиллагааны бус үр дүн	0	0
	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	-517.3	-9.7
Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан			
	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	527.1	9.7
	Тайлант оны үр дүн	-517.3	-9.7
	Эцсийн үлдэгдэл	9.7	0
Мөнгөн гүйлгээний тайлан			
	Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн	3,618,021.2	236,544.0
	Үйл ажиллагааны мөнгөн зарлагын дүн	3,618,538.6	236,553.7
	Үйл ажиллагааны ЦМГ	-517.3	-9.7
	Хөрөнгө оруулалтын ЦМГ		0
	Санхүүгийн ажиллагааны ЦМГ	0	0
	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-517.3	-9.7
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	527.1	9.7
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9.7	0
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан			
	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	3,550,951.0	198,609.6
	Урсгал зардал	3,550,951.0	198,609.6
	Хөрөнгийн зардал		
	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	3,550,951.0	198,609.6
	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,495,553.0	105,369.3
	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас	98,400.0	92,230.5

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 32.5 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 32.5 сая төгрөгийн албан шаардлага өгсөн.

Албан шаардлага

- ✓ Хүнс тэжээлийн дэмжлэг олгохдоо худалдан авалт хийсэн хүнсний дэлгүүрийг сонгон шалгаруулах тендер зарлаагүй, 2020 онд шалгарсан газраас худалдан авалт хийсээр байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 24.4-т "Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах ажиллагаа хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулагдаагүй бол төсвөөс санхүүжилт гаргахыг хориглоно." заасныг зөрчсөн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Зөвлөмж

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

Хөдөлмөр халамж үйлчилгээний Ерөнхий газарт:

1. Улсын төсвөөс авах санхүүжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Улсын төсвөөс авах санхүүжилтийн орлогыг 832.9 сая төгрөгөөр тасарсан

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийг тодотгон, батлагдсан төсвийн хүрээнд санхүүжилтийг олгох

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 12 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл												
Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/ 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
Халамжийн сан	1	32.5			1	32.5						
Дүн	1	32.5			1	32.5						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал									
Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/ Үүнээс						
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Дүн									
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
Халамжийн сан	1	-							1 -
Дүн	1	-							1 -
Нийт дүн	1	-							1 -

Тав. 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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлагдтай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ЗГТС		1			1			
	НИЙТ		1			1			



Говь-Алтай аймаг дахь
ТӨРИЙН АУДИТЫН
ГАЗАР