ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Суурин дулаан” аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

Аудитын код: ГАА-2023/11/-НА-СТА-ААТҮГ

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 Аудитор М.Дөлгөөнбаяр Утас: 85151215 Цахим хаяг: dulguunbayarkh@audit.gov.mn	

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

/мянган. төгрөг/

Үзүүлэлт	2021.12.31	2022.12.31
Санхүүгийн байдлын тайлан		
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	50,342.8	47,782.3
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	1,908,355.1	1,834,926.1
Нийт хөрөнгийн дүн	**1,999,485.4**	**1,956,318.9**
Нийт өр төлбөрийн дүн	**2,378.9**	1,213,5
Цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**1,999,485.4**	1,956,318.9
Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**1,956,318.9**	**1,889,469.8**
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан		
Үйл ажиллагааны орлогын дүн	**27,840.1**	**49,077.4**
Үйл ажиллагааны зардлын дүн	**71,006.5**	**115,926.6**
Үйл ажиллагааны үр дүн	**-43,166.4**	**-66,849.2**
Үйл ажиллагааны бус үр дүн		0.0
Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	**-43,166.4**	**-66,849.2**
Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан		
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,999,485.4	1,956,318.9
Өмчид гарсан өөрчлөлт		
Тайлант оны үр дүн	-43,166.4	**-66,849.2**
Эцсийн үлдэгдэл	**1,956,318.9**	**1,889,469.8**
Мөнгөн гүйлгээний тайлан		
Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн	284,756.2	289,403.8
Үйл ажиллагааны мөнгөн зарлагын дүн	248,819.4	283,608.6
Үйл ажиллагааны ЦМГ	**35,936.7**	**5,795.2**
Хөрөнгө оруулалтын ЦМГ	**11,572.2**	**5,400.0**
Санхүүгийн ажиллагааны ЦМГ	**0.0**	0.0
Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	**24,364.5**	**395.2**
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	11,573.6	35,938.2
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	**35,938.2**	**36,333.3**
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан УТ		
Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн		
Урсгал зардал		
Хөрөнгийн зардал		
Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр		
Улсын төсвөөс санхүүжих		
Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас		
Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл		

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 25.2 сая төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 0.5 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 24.7 сая төгрөгийн зөрчилд давтан гаргахгүй байх 2 заалт албан шаардлага хүргүүлсэн.

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

3.1 Төлбөрийн акт

- ✓ Төрийн хэмнэлтийн горим зөрчиж байгууллагын шинэ жилийн баярын тохиолдуулан ажилчдын гэр бүлд баярын ширээний бялуу, дарсны зардалд 0.5 сая төгрөгийг зарцуулсан нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дугаар зүйлийн 4.2.6-д "Үндсэн чиг үүрэг, үйл ажиллагаатай холбоогүй хандив, тусламжийн шинжтэй зарлага, санхүүжилт гаргахгүй байх;" 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-т "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох;" 15.1.5-д "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах" гэж заасныг зөрчсөн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

- ✓ Төрийн хэмнэлтийн горим зөрчиж "Нэгдсэн зөвлөгөөн-2022" арга хэмжээний үед үдийн цай, нэг удаагийн хоолны арга хэмжээнд зориулж 0.4 сая төгрөгийн зардал гаргасан нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дугаар зүйлийн 4.2.6-д "Үндсэн чиг үүрэг, үйл ажиллагаатай холбоогүй хандив, тусламжийн шинжтэй зарлага, санхүүжилт гаргахгүй байх;" 12 дугаар зүйлийн 12.1.4-т "хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад", 15 дугаар зүйлийн 15.2.3-т "сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх" гэж заасныг зөрчсөн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

- ✓ Эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний төлөвлөгөөний гүйцэтгэлийг үзэхэд борлуулалтын орлого 24.3 сая төгрөгөөр тасарсан нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1-т "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх"; Говь-Алтай аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын тэргүүлэгчдийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ны өдрийн 115 дугаар тогтоолын 01 дүгээр хавсралтад гэж заасныг зөрчсөн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөх алдаа зөрчилтэй асуудал байхгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнээс: 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
Суурин Дулаан ААТҮГ	3	25.25	1	0.54	11	24.71	-	-	-	-	-	-
Дүн	3	25.25	1	0.54	11	24.71	-	-	-	-	-	-

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	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТБОНӨҮГ	1	1	-	-	-	1	-	-
	НИЙТ	**1**	**1**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**	**-**