

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/262/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН СҮМБЭР СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН 2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН
ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Ж.Бямбацогт

Утас: 70272248 Цахим хаяг: byambatsogtj@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн "Релаэнс секюритиз Аудит" ХХК

Утас: 99813174 Цахим хаяг: rsamongolia@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582. Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.02.25 № 01/190
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй 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 Төв аймгийн Сүмбэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 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.

Төв аймгийн Сүмбэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно. Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 1 хөтөлбөр 12 арга хэмжээтэй боловсруулан төлөвлөж 94,6 хувиар хэрэгжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл бүхий ажил гүйлгээ байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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

019028146

хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	123,324,135.28	120,517,718.15
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	70,042,757.21	68,136,191.87
8	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	70,042,757.21	68,136,191.87
9	Төгрөг	70,042,757.21	68,136,191.87
10	Төрийн сангийн харилцах	70,042,757.21	68,136,191.87
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	53,281,378.07	52,381,526.28
61	Түүхий эд материал		1,737,860.00
62	Тусгай зориулалттай материал		1,737,860.00
66	Хангамжийн материал	53,281,378.07	50,643,666.28
67	Бичиг хэргийн материал	3,800,100.00	1,868,400.00
68	Аж ахуйн материал	14,710,240.85	11,320,941.00
72	Хүнсний материал		354,150.00
73	Бусад хангамжийн материал	34,771,037.22	37,100,175.28
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	742,711,032.22	781,344,386.23
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	742,711,032.22	781,344,386.23
108	Биет хөрөнгө	713,533,972.22	752,393,166.23
109	Барилга, байгууламж	665,560,192.95	665,560,192.95
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,408,167.39)	(75,121,409.91)
113	Машин, тоног төхөөрөмж	115,416,467.01	187,921,032.01
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,338,269.36)	(71,243,330.58)
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	71,684,224.66	75,604,224.66
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,927,617.60)	(32,956,343.93)
122	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,571,270.40	6,571,270.40
123	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,443,778.45)	(4,362,119.37)
125	Номын фонд	419,650.00	419,650.00
126	Биет бус хөрөнгө	29,177,060.00	28,951,220.00
127	Програм хангамж	903,360.00	903,360.00
128	Хасагдуулга	(282,300.00)	(508,140.00)
129	Бусад биет бус хөрөнгө	28,556,000.00	28,556,000.00
224	Өмнөх үеийн үр дүн	80,216,135.49	80,216,135.49
225	Тайлант үеийн үр дүн		35,826,936.88
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	573,006,763.86	573,006,763.86
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	866,035,167.50	901,862,104.38

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,742,807,896.87	1,055,124,117.30
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	808,775,496.87	82,366,817.30
77	Нийтлэг татварын бус орлого	808,775,496.87	82,366,817.30
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	808,775,496.87	82,032,741.30
82	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		1,710,600.00
83	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		150,648.00
86	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	808,775,496.87	80,171,493.30
92	Бусад орлого		334,076.00
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	934,032,400.00	972,757,300.00
112	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	735,322,400.00	838,538,600.00
113	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	730,308,700.00	838,538,600.00
115	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,013,700.00	
122	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	62,386,600.00	
126	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	62,386,600.00	
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	136,323,400.00	134,218,700.00
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	136,323,400.00	134,218,700.00
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	876,772,729.37	1,002,293,420.42
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	876,772,729.37	1,002,293,420.42
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	769,802,261.30	969,095,515.00
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	525,931,767.78	641,628,845.24
151	Цалин	369,818,334.54	431,025,958.17
152	Нэмэгдэл цалин	126,553,652.46	183,467,209.68
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,436,000.00	
154	Урамшуулал	28,123,780.78	27,135,677.39
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,105,987.18	79,184,733.10
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	45,755,085.85	54,672,578.34
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	5,319,106.02	6,784,840.76
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	4,245,204.59	4,619,021.54
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	980,599.17	1,098,325.66
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	9,805,991.55	12,009,966.80
164	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	101,331,229.76	131,961,534.58
165	Гэрэл цахилгааны зардал	6,051,114.76	8,561,234.58
166	Түлш, халаалтын зардал	94,587,015.00	122,612,800.00
276	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		17,003,760.00
287	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)		(17,003,760.00)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	934,032,400.00	973,242,024.00
77	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		484,724.00
78	Нийтлэг татварын бус орлого		484,724.00
82	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		150,648.00
84	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		150,648.00
92	Бусад орлого		334,076.00
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	934,032,400.00	972,757,300.00
111	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	735,322,400.00	838,538,600.00
112	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	730,308,700.00	838,538,600.00
114	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,013,700.00	
121	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	62,386,600.00	
125	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	62,386,600.00	
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	136,323,400.00	134,218,700.00
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	136,323,400.00	134,218,700.00
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	848,783,642.79	975,148,589.34
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	848,783,642.79	975,148,589.34
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	742,067,384.72	940,212,823.92
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	525,931,767.77	641,527,135.14
151	Үндсэн цалин	365,711,807.72	436,368,072.62
152	Нэмэгдэл	130,660,179.27	178,023,385.13
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,436,000.00	
154	Үр дүнгийн урамшуулал	28,123,780.78	27,135,677.39
157	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,105,987.19	79,286,443.20
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	45,755,085.86	55,172,490.90
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	5,319,106.02	5,852,389.16
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	4,245,204.59	5,058,394.29
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	980,599.17	1,193,202.05
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	9,805,991.55	12,009,966.80
164	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	102,331,229.76	132,295,610.58
165	Гэрэл цахилгааны зардал	6,051,114.76	8,561,234.58
166	Түлш, халаалтын зардал	95,587,015.00	122,946,876.00
167	Цэвэр, бохир усны зардал	693,100.00	787,500.00
181	Нормативт зардал	12,133,300.00	18,194,300.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
0	ДАНС	511	51300	51210+51220	
2	2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	177,684,997.75	308,462,126.00	(92,737,566.59)	393,409,557.15
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	177,684,997.75	308,462,126.00	(92,737,566.59)	393,409,557.15
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/		0	(17,404,416.06)	(17,404,416.06)
9	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	212,812,268.15	573,006,763.86	80,216,135.49	866,035,167.50
10	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	212,812,268.15	573,006,763.86	80,216,135.49	866,035,167.50
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	212,812,268.15	573,006,763.86	80,216,135.49	866,035,167.50
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	35,826,936.88	35,826,936.88
18	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	212,812,268.15	573,006,763.86	116,043,072.37	301,862,104.38

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		70,042,757.21	(70,042,757.21)	
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,018,423,965.42	974,891,423.92	43,532,541.50	95.7
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,018,423,965.42	974,891,423.92	43,532,541.50	95.7
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	980,634,965.42	940,212,823.92	40,422,141.50	95.9
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамш	690,646,700.00	641,527,135.14	49,119,564.86	92.9
6	Үндсэн цалин	466,868,100.00	436,368,072.62	30,500,027.38	93.5
7	Нэмэгдэл	191,882,800.00	178,023,385.13	13,859,414.87	92.8
9	Урамшуулал	31,895,800.00	27,135,677.39	4,760,122.61	85.1
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86,331,500.00	79,286,443.20	7,045,056.80	91.8
12	Тэтгэврийн даатгал	58,705,100.00	55,172,490.90	3,532,609.10	94.0
13	Тэтгэмжийн даатгал	6,906,700.00	5,852,389.16	1,054,310.84	84.7
14	ҮОМШӨ ний даатгал	5,525,200.00	5,058,394.29	466,805.71	91.6
15	Ажилгүйдлийн даатгал	1,381,700.00	1,193,202.05	188,497.95	86.4
16	Эрүүл мэндийн даатгал	13,812,800.00	12,009,966.80	1,802,833.20	86.9
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	132,475,865.42	132,295,610.58	180,254.84	99.9
18	Гэрэл цахилгаан	8,918,500.00	8,561,234.58	357,265.42	96.0
19	Түлш, халаалт	122,769,865.42	122,946,876.00	(177,010.58)	100.1
20	Цэвэр, бохир ус	787,500.00	787,500.00		100.0

30	Нормативт зардал	20,773,800.00	18,194,300.00	2,579,500.00	87.6
32	Хоол, хүнс	20,773,800.00	18,194,300.00	2,579,500.00	87.6
34	Эд хогшил худалдан авах	2,000,000.00	2,000,000.00		100.0
38	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00		100.0
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	5,869,900.00	5,336,300.00	533,600.00	90.9
49	Мэдээллийн технологийн зардал	5,869,900.00	5,336,300.00	533,600.00	90.9
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,537,200.00	61,573,035.00	(19,035,835.00)	144.8
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,532,800.00	55,369,435.00	(20,836,635.00)	160.3
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хий	8,004,400.00	6,203,600.00	1,800,800.00	77.5
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	37,789,000.00	34,678,600.00	3,110,400.00	91.8
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,789,000.00	34,678,600.00	3,110,400.00	91.8
74	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг	37,789,000.00	34,678,600.00	3,110,400.00	91.8
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,037,928,065.42	972,907,948.00	65,020,117.42	93.7
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	903,452,200.00	838,538,600.00	64,913,600.00	92.8
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	903,452,200.00	838,538,600.00	64,913,600.00	92.8
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	134,475,865.42	134,218,700.00	257,165.42	99.8
104	Орон нутгийн төсвөөс	134,475,865.42	134,218,700.00	257,165.42	99.8
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		150,648.00	(150,648.00)	
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		150,648.00	(150,648.00)	
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		70,042,757.21	(70,042,757.21)	
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		68,136,191.87	(68,136,191.87)	
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	38.00	38.00		100.0
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00		100.0
135	Гүйцэтгэх ажилтан	23.00	23.00		100.0
136	Үйлчлэх ажилтан	14.00	14.00		100.0

3.АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 37,470.3 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс 36,341.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 албан шаардлага хүргүүлж, 501.1 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

5.2 Албан шаардлага

Бусад хангамжийн бараа материал дансанд 2023 оны жилийн эцсээр 36,341.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байгаа нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6-д “Нөөцлөх шаардлагатай бараа материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа материал бэлтгэх, нөөцлөхгүй”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төсөвлөж зарцуулах” санхүүгийн тайлангийн “тохиолдсон байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан” Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.4-д “Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан,

зах зээлийн үнээс өндөр үнэтэй эсвэл шаардлагагүй хөрөнгө олж бэлтгэсэн” гэж заасныг үндэслэн цаашид их хэмжээний бараа материал нөөцлөхгүй байх албан шаардлага өгсөн.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Бензин зарцуулалтын тайлан гаргаагүй гарын үсэг зуруулаагүй 501.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглогно” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу тоцоо бодох анхан шатны баримтын бүрдэлд хяналт тавих зөвлөмж өгсөн.

Дээрх албан шаардлага болон зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 5 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шатахууны тайлан гаргаагүй	1	501.1					1	501.1				
Бусад хангамжийн бараа материал их хэмжээгээр нөөцөлсөн	1	36,341.0			1	36,341.0						
Дүн	2	36,842.1	1		1	36,341.0	1	501.1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансанд 6 мэдээ хугацаа хоцроон мэдээллсэн	1							
Дүн	1							
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

5.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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1				1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1				1			