ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн “Буйр нуурын экосистемийг хамгаалах, аялал жуулчлал хөгжүүлэх төв” ОНӨҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2025/003/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот **2025 он**	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор: Ч.Удвалноров Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: udvalnorovch@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт... 3-4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.. 5-7

3. Аудитын илрүүлэлт 8-9

4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл..9-10

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ОНӨҮГ	Орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2025.02.13 № 375

танай ____________-ны №______________-т

ДОРНОД АЙМГИЙН БУЙР НУУРЫН ЭКОСИСТЕМИЙГ ХАМГААЛАХ, АЯЛАЛ ЖУУЛЧЛАЛ ХӨГЖҮҮЛЭХ ТӨВ ОНӨҮГ-ЫН ДАРГА Т.ДАШ-ЭРДЭНЭ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Дорнод аймгийн “Буйр нуурын экосистемийг хамгаалах, аялал жуулчлал хөгжүүлэх төв” ОНӨҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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

Дорнод аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны 07 дугаар сарын 07-ны 17/01 дүгээр тогтоолоор байгуулагдаж тус оны 11 дүгээр сараас үйл ажиллагаа явуулж эхэлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу үнэлсэн, нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал үйл явдал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн “Буйр нуурын экосистемийг хамгаалах, аялал жуулчлал хөгжүүлэх төв” ОНӨҮГ нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 26 арга хэмжээг төлөвлөж ажилласан ч нэгтгэн тайлагнаагүй байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

011022162

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

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хууль, 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 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 Б.БОЛОРТУУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**854,600.93**	**2,362,028.93**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	10,600.93	28,028.93
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	10,600.93	28,028.93
3121	**Төгрөг**	10,600.93	28,028.93
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	17,428.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	10,600.93	10,600.93
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	844,000.00	2,334,000.00
354	**Хангамжийн материал**	844,000.00	2,334,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	75,000.00	75,000.00
35420	Аж ахуйн материал	13,000.00	13,000.00
35450	Барилгын засварын материал	285,000.00	285,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	471,000.00	1,961,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,548,750.00**	**1,233,750.00**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,548,750.00	1,233,750.00
392	**Биет хөрөнгө**	73,750.00	58,750.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	75,000.00	75,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,250.00)	(16,250.00)
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,475,000.00	1,175,000.00
39301	Програм хангамж	1,500,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,000.00)	(325,000.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,403,350.93**	**3,595,778.93**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**-**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,403,350.93**	**3,595,778.93**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,403,350.93	3,595,778.93
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,403,350.93	3,595,778.93
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-	2,403,350.93
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,403,350.93	1,192,428.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,403,350.93**	**3,595,778.93**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**15,043,921.00**	**103,459,500.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**10,000.00**	**-**
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	10,000.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	10,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**15,033,921.00**	**103,459,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	15,033,921.00	103,459,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	15,033,921.00	103,459,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**12,640,570.07**	**102,267,072.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**12,640,570.07**	**102,267,072.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	12,640,570.07	102,267,072.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	9,779,113.00	87,978,628.00
210101	Үндсэн цалин	9,779,113.00	87,978,628.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	1,220,607.00	10,249,178.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,220,607.00	10,249,178.00

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	352,300.07	3,175,166.00
210401	Бичиг хэрэг	213,800.00	255,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	2,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	38,500.07	660,066.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	100,000.00	60,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,255,900.00	458,000.00
210604	Урсгал засвар	1,255,900.00	458,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,400.00	91,100.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	6,400.00	42,900.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	48,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	26,250.00	315,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26,250.00	315,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**2,403,350.93**	**1,192,428.00**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**2,403,350.93**	**1,192,428.00**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**15,043,921.00**	**103,459,500.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**10,000.00**	**-**
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	10,000.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	10,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**15,033,921.00**	**103,459,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	15,033,921.00	103,459,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	15,033,921.00	103,459,500.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**13,458,320.07**	**103,442,072.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**13,458,320.07**	**103,442,072.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**13,458,320.07**	**103,442,072.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	9,779,113.00	87,978,628.00
210101	Үндсэн цалин	9,779,113.00	87,978,628.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	1,220,607.00	10,249,178.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,220,607.00	10,249,178.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	466,300.07	3,175,166.00
210401	Бичиг хэрэг	327,800.00	255,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	2,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	38,500.07	660,066.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	100,000.00	60,000.00
2105	**Нормативт зардал**	-	1,490,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,490,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,985,900.00	458,000.00
210604	Урсгал засвар	1,985,900.00	458,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,400.00	91,100.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	6,400.00	42,900.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	48,200.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**1,585,600.93**	**17,428.00**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**-**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**1,575,000.00**	**-**

22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,575,000.00**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	1,575,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,575,000.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(1,575,000.00)**	**-**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	10,600.93	17,428.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	10,600.93
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	10,600.93	28,028.93

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	0.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	2,403,350.93	0.00	2,403,350.93
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**2,403,350.93**	**0.00**	2,403,350.93
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**2,403,350.93**	**0.00**	2,403,350.93
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**2,403,350.93**	**0.00**	2,403,350.93
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,192,428.00	0.00	1,192,428.00
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**3,595,778.93**	**0.00**	3,595,778.93

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	10,600.93
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	103,459,500.00	103,442,072.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	103,459,500.00	103,442,072.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	103,459,500.00	103,442,072.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	87,983,900.00	87,978,628.00
210101	Үндсэн цалин	87,983,900.00	87,978,628.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	10,250,400.00	10,249,178.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,250,400.00	10,249,178.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,173,400.00	3,175,166.00
210401	Бичиг хэрэг	252,600.00	255,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,200,000.00	2,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	660,800.00	660,066.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	60,000.00	60,000.00
2105	**Нормативт зардал**	1,490,000.00	1,490,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,490,000.00	1,490,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	461,800.00	458,000.00
210604	Урсгал засвар	461,800.00	458,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	100,000.00	91,100.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000.00	42,900.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	50,000.00	48,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	103,459,500.00	103,459,500.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	103,459,500.00	103,459,500.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	103,459,500.00	103,459,500.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	28,028.93
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	8.0	5.5
620001	Удирдах ажилтан	1.0	1.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7.0	4.5

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 103.5 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 103.5 сая төгрөгийн 4 зөвлөмж хүргүүлсэн.

3.1 Зөвлөмж

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт 1: Санхүүгийн тайланг төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлангийн маягтаар гаргасан байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 14-ний өдрийн 361 тоот тушаалаар батлагдсан маягтын дагуу санхүүгийн тайланг бэлтгэх.

2. Баримтлах бодлого чиглэл, хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийн талаар

Илрүүлэлт 2: Тус газрын дүрмийн 4.12 дахь "Газар нь өөрийн үйл ажиллагааны чиглэлд нийцсэн 5 жилийн ажлын төлөвлөгөөтэй байна. Төлөвлөгөөний гүйцэтгэлийг жил бүр тайлагнаж, үр дүнгийн хэлэлцүүлэг явуулна." гэж заасны дагуу хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дүрэмд заасны дагуу байгууллагын үйл ажиллагааны 5 жилийн төлөвлөгөөг батлуулж, төлөвлөгөөний гүйцэтгэлийг тогтоосон хугацаанд тайлагнах.

3. Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийн талаар

Илрүүлэлт 3: Байгууллагын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийн тайланг нэгтгэн тайлагнаагүй байгаа нь Засгийн газрын 2020 оны 217 дугаар тогтоолын "Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө боловсруулах, гүйцэтгэлийн зорилт, шалгуур

үзүүлэлтийг тогтоох, тайлан гаргах журам"-ын 4.5 дахь "Төлөвлөгөөний биелэлтийн жилийн эцсийн тайланг дараахь хугацаанд харьяалах дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлнэ:" гэсэн заалтын 4.5.1 "сум, дүүрэг, аймаг, нийслэл дэх агентлаг, орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд, орон нутгийн төсөвт үйлдвэрийн газрын төсвийн шууд захирагч 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор аймаг, нийслэлийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид;" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Засгийн газрын 2020 оны 217 дугаар тогтоолын "Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө боловсруулах, гүйцэтгэлийн зорилт, шалгуур үзүүлэлтийг тогтоох, тайлан гаргах журам"-ын дагуу байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг дээд шатны байгууллагад хүргүүлэн тайлагнаж, үнэлэн дүгнүүлж байх.

4. Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийн талаар

Илрүүлэлт 4: Шилэн дансны цахим хуудаст оруулбал зохих 158 мэдээллээс 103,459.5 мянган төгрөгийн 1 мэдээллийг огт оруулаагүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн дагуу цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулахтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу байгууллагын санхүүгийн мэдээллийг ил тод хугацаанд нь байршуулж байх.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу "Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ." харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 20-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 14-ний өдрийн 361 тоот тушаалаар батлагдсан маягтын дагуу санхүүгийн тайланг бэлтгээгүй	1	0					1	0				
Тус газрын 5 жилийн ажлын төлөвлөгөө, төлөвлөгөөний гүйцэтгэлийг жил бүр тайлагнаж, үр дүнг хэрэгжүүлж ажиллаагүй	1	0					1	0				

Байгууллагын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийн тайланг нэгтгэн тайлагнаагүй	1	0					1	0				
Шилэн дансны цахим хуудаст оруулбал зохих 158 мэдээллээс 1 мэдээллийг оруулаагүй	1	103,459.5					1	103,459.5				
Нийт дүн	4	103,459.5	-	-	-	-	4	103,459.5	0	0	0	0