

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2025/002/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Говьсүмбэр аймаг
2025 он

Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа
Утас: 70543179
Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Г.Наранбаяр
Цахим хаяг: baranbayarg@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Б.Анхтуяа
Цахим хаяг: ankhtuyab@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг

Утас/Факс: 976-7054 3179

И-мэйл: govisumber@audit.gov.mn

2025.02.18 № 17

танай _____-ны № _____-т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН
ХӨДӨЛМӨР ЭРХЛЭЛТИЙГ
ДЭМЖИХ САНГИЙН ТӨСВИЙН
ЗАХИРАГЧ Х.БУЯНБАЯР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Говьсүмбэр аймгийн Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангийн 2024 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.

Говьсүмбэр аймгийн Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангийн 2024 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

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 нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

422502067

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 21 зорилтын хүрээнд 100 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 91.5 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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  Б.САРАНТУЯА



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>628,315,817.74</u>	<u>947,755,051.06</u>
33	АВЛАГА	628,315,817.74	947,755,051.06
33700	Хөтөлбөртэй холбоотой авлага	519,558,500.00	947,196,210.06
33703	Хувиараа хөдөлмөр эрхлэгч, нөхөрлөл, хоршоо байгуулах иргэнийг дэмжих	281,872,500.00	425,516,210.06
33705	Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэний хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих	64,037,000.00	65,023,000.00
33706	Малчдын хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих	37,600,000.00	271,300,000.00
33718	Залуучуудын хөдөлмөр эрхлэлт, гарааны бизнесийг дэмжих	5,479,000.00	1,186,000.00
33717	Ахмад мэргэжилтний зөвлөх үйлчилгээ	124,270,000.00	184,171,000.00
33730	Эмэгтэйчүүдийн хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих хөтөлбөр	6,300,000.00	-
33300	Таваас санхүүжилтийн авлага	108,198,476.74	-
335	Бусад авлага	558,841.00	558,841.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	558,841.00	558,841.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>628,315,817.74</u>	<u>947,755,051.06</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	=	<u>4,095,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	4,095,000.00
413	Өглөг	-	4,095,000.00
4136	Бусад өглөг	-	4,095,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	4,095,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>628,315,817.74</u>	<u>943,660,051.06</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	628,315,817.74	943,660,051.06
512	Хуримтлагдсан үр дүн	628,315,817.74	943,660,051.06
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	628,315,817.74	628,315,817.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	315,344,233.32
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>628,315,817.74</u>	<u>947,755,051.06</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	648,150,000.0	1,081,469,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	648,150,000.0	1,081,469,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	648,150,000.0	1,081,469,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	34,213,000.0	1,081,469,000.00

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,656,000.0	3,300,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	605,281,000.0	1,078,169,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	477,374,382.26	766,124,766.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	477,374,382.26	766,124,766.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	36,103,659.12	41,817,047.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	36,103,659.12	41,817,047.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	36,103,659.12	41,817,047.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	187,310,023.14	724,307,719.68
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	187,310,023.14	136,698,397.58
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	187,310,023.14	136,698,397.58
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.0	178,842,392.42
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	178,842,392.42
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	253,960,700.0	408,766,929.68
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	253,960,700.0	408,766,929.68
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>170,775,617.74</u>	<u>315,344,233.32</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>170,775,617.74</u>	<u>315,344,233.32</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>648,510,000.0</u>	<u>1,189,667,476.74</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	648,510,000.0	1,189,667,476.74
120	Нийтлэг татварын бус орлого	648,510,000.0	1,189,667,476.74
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	648,510,000.0	1,189,667,476.74
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,656,000.0	111,498,476.74
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	639,854,000.0	1,078,169,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	904,491,700.00	<u>1,494,029,766.68</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	904,491,700.00	1,494,029,766.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	36,103,659.12	41,817,047.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	36,103,659.12	41,817,047.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	36,103,659.12	41,817,047.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	868,388,040.88	1,452,212,719.68
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	505,868,864.14	864,603,397.58
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	505,868,864.14	864,603,397.58

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	108,558,476.74	178,842,392.42
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	108,558,476.74	178,842,392.42
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	253,960,700.00	408,766,929.68
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	253,960,700.00	408,766,929.68
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>(255,981,700.0)</u>	<u>(304,362,289.94)</u>
14	Бусад эх үүсвэр	-	304,362,289.94
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх	-	304,362,289.94
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>(255,981,700.0)</u>	<u>304,362,289.94</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	628,315,817.74	0.00	628,315,817.74
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	628,315,817.74	0.00	628,315,817.74
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн					0.00
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	628,315,817.74	0.00	628,315,817.74
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	628,315,817.74	0.00	628,315,817.74
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	628,315,817.74	0.00	628,315,817.74
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	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	315,344,233.32	0.00	315,344,233.32
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	943,660,051.06	0.00	943,660,051.06

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,082,169,000.00	906,420,444.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,082,169,000.00	906,420,444.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	58,000,000.00	41,817,047.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	58,000,000.00	41,817,047.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	58,000,000.00	41,817,047.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,024,169,000.00	864,603,397.58
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,024,169,000.00	864,603,397.58
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,024,169,000.00	864,603,397.58
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,082,169,000.00	906,420,444.58
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,082,169,000.00	906,420,444.58
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,082,169,000.00	906,420,444.58
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Завсрын аудитаар:

Тус байгууллагад 2024 оны 2 дугаар улирлын байдлаар санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд завсрын аудит гүйцэтгэж, 3,463.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэсэн байна.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Тус байгууллагад Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил илрээгүй байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой горим сорилын хүрээнд дараах зөрчил илэрсэн байна. Үүнд:

- Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 5,890.0 мянган төгрөгийн 3 шийдвэр тус тус мэдээлээгүй, 392,000.0 мянган төгрөгийн 46 зарлагын гүйлгээ, 28,515.0 мянган төгрөгийн 6 шийдвэр тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн нийт 426,405.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1, 4.1.3, 6 дугаар зүйлийн 6.4.5, 6.4.8, 7 дугаар зүйлийн 7.1.1, 7.1.3, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын 2 дугаар зүйлийн 2.2.1.13, 2.2.3.2, 3 дугаар зүйлийн 3.2.10, 3.2.11 дэх заалтуудтай нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой илэрсэн зөрчлийг бүрэн арилгах, алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах талаар албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

Аудитаар алдаа илрээгүй байна.

Аудитаар нийт 5,831.5 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 99.5 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1,636.9 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 4,095.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

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

Төлбөрийн акт

1. Тайлант онд зарцуулсан шатахууны тайланг тулган баталгаажуулахад нийт 99.5 мянган төгрөгийн шатахууны зарцуулалтыг жолоочийн тооцооны хуудасгүй тайлагнасан

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.4, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Сангийн сайдын 2017 оны 347-р тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар" НХМаягт ТМ-4 дэх заалтуудыг тус тус зөрчсөн, УСНББОУС-12 Бараа материал, НББОУС-2 Бараа материал, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх-санхүүгийн тайланд өгөх дүгнэлтэд нөлөөлж болзошгүй гүйлгээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулалгүй тусгасан байх, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв.

Албан шаардлага

1. Шатахууны тайланд нийт 780.3 мянган төгрөгийн шатахууны зарцуулалтын тооцоо бодсон хуудсанд бодолт хийгээгүй, тухайн шатахууныг зарцуулсан албан хаагчид гарын үсэг зураагүй, 856.6 мянган төгрөгийн зардлыг бараа материалын дансаар дамжуулаагүй, шууд зардалд бүртгэж тайлагнасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар" НХМаягт ТМ-4, НХМаягт БМ-2, НХМаягт БМ-3, НХМаягт БМ-9 дэх заалтуудыг тус тус зөрчсөн, УСНББОУС-12 Бараа материал, НББОУС-2 Бараа материал, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх-санхүүгийн тайланд өгөх дүгнэлтэд нөлөөлж болзошгүй гүйлгээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулалгүй тусгасан байх, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шатахуун зарцуулалтын талаар илэрсэн зөрчлийг бүрэн арилгаж, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

Зөвлөмж

1. Өр төлбөрийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан гарахын өмнө ажил гүйлгээг хянаж, давтан тооцоолол хийгээгүйгээс Сангийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй боловч жилийн эцсийн тайланд 4,095.0 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүсгэсэн, хуулиар хүлээсэн чиг үүргээ биелүүлээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь заалтуудыг тус тус зөрчсөн, УСНББОУС-19 Нөөц, болзошгүй өр төлбөр ба болзошгүй хөрөнгө:18-Хуулиар хүлээсэн үүрэг, НББОУС-37 Нөөц, болзошгүй өр төлбөр ба болзошгүй хөрөнгө, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх-санхүүгийн тайланд өгөх дүгнэлтэд нөлөөлж

болзошгүй гүйлгээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулалгүй тусгасан байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Улирал, хагас, бүтэн жилээр санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө ажил гүйлгээг хянаж, давтан тооцоолол хийх, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулж байх, хуульд заасан үүргээ биелүүлэх

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан													
Дүн													

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн	3	5.8	1	0.1	1	1.6	1	4.1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан	1	426.4			1	426.4		
Дүн	1	426.4			1	426.4		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	426.4			1	426.4		

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