

ᠰᠠᠨᠵᠢᠭᠢᠨᠲᠠᠢᠯᠠᠩᠭᠢᠨ
ᠠᠤᠳᠢᠮᠤᠨᠮᠡᠳᠡᠭᠡᠯᠡᠯ

ᠰᠠᠨᠵᠢᠭᠢᠨᠲᠠᠢᠯᠠᠩᠭᠢᠨ ᠠᠤᠳᠢᠮᠤᠨᠮᠡᠳᠡᠭᠡᠯᠡᠯ

ᠳᠣᠷᠨᠣᠳ ᠠᠶᠢᠮᠠᠭ ᠳᠠᠬᠤ ᠲᠡᠷᠢᠶᠢᠨ ᠠᠤᠳᠢᠮᠤᠨ ᠭᠠᠰᠢᠷᠢᠨ ᠳᠠᠷᠭᠠ,
ᠲᠡᠷᠭᠦᠭᠦᠯᠬᠡ ᠠᠤᠳᠢᠮᠤᠨ ᠪ.ᠪᠣᠯᠣᠷᠲᠤᠭᠤᠯ

2023.03.27



Агуулга:

1. Аудитын үндэслэл.
2. Аудитын зорилго.
3. Аудитын үндсэн мэдээлэл.
4. Аудитын илрүүлэлт.
5. Аудитаар илэрсэн нийтлэг алдаа, зөрчил.
6. Цаашид анхаарах зүйлс.

ᠮᠣᠩᠭᠤᠯᠤᠯᠤᠰ ᠤ᠋ᠨ ᠠᠭᠤᠯᠠᠭᠤ



Санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго:

- Санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэх
- Санхүүгийн тайлан нь залилан болон алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй нотолгоо олж авах



Төрийн аудитын байгууллагын бодлого, чиглэл

1. Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/106 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журам”
2. Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/70 дугаар тушаалаар баталсан “Санхүүгийн тайлангийн аудитын заавар, аргачлал”,
3. Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2022 оны А/75 дугаар тушаалаар баталсан “Санхүүгийн тайлангийн аудит хийх байгууллагын жагсаалт, аудит хийх хэлбэр батлах тухай”

ᠮᠣᠩᠭᠣᠯ ᠤᠯᠤᠰ ᠶ᠋ᠢᠨ ᠶ᠋ᠢᠷᠦᠨᠬᠡᠢ ᠠᠳᠤᠳᠢᠷ᠎ᠠ ᠨᠠᠭᠤᠨ ᠠᠳᠤᠳᠢᠷ᠎ᠠ ᠨᠠᠭᠤᠨ ᠠᠳᠤᠳᠢᠷ᠎ᠠ ᠨᠠᠭᠤᠨ ᠠᠳᠤᠳᠢᠷ᠎ᠠ



Төрийн аудитын байгууллагын бодлого, чиглэл

1. Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2022 оны А/59 тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагаас Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтэд тавих бодлого, чиглэл”,
2. Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2022 оны А/89 тушаалаар баталсан “Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтэд тавих бодлого, чиглэлийг хэрэгжүүлэх заавар”,
3. МУЕА-ын 2021 оны А/108 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төрийн аудитын байгууллагаас Шилэн дансны 2021-2022 оны үйл ажиллагаанд хөндлөнгийн хяналтыг хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл”.



Аудитад хамрагдсан байгууллагын тоо

д/д	Үзүүлэлт	ТШЗ	Өмчит	ТТЗ	Нийт дүн
1	Бие даасан дүгнэлт	163	10	14	187
2	Түүвэрт хамрагдсан	28	12	-	40
Нийт дүн		191	22	14	227



Аудитын санал дүгнэлт:

д/д	Санал дүгнэлтийн хэлбэр	ТШЗ	өмчит	ТТЗ	Нийт дүн
1	Өөрчлөлтгүй санал дүгнэлт	155	8	14	177
2	Хязгаарлалттай санал дүгнэлт	8	1	-	9
3	Сөрөг санал дүгнэлт	-	1	-	1
4	Татгалзсан санал дүгнэлт	-	-	-	-

ᠮᠣᠩᠭᠣᠯᠤᠯᠤᠰ ᠤ᠋ᠯᠤᠰ ᠠᠵᠤᠨ ᠰᠠᠨᠠᠯ ᠳᠦᠭᠢᠨᠢᠯᠲᠤ



Зөрчилтэй санал дүгнэлт:

1. Хөрөнгийн тооллого хийгээгүй 7 шууд захирагчийн байгууллага.

2. Залилан болон алдааны түвшин материаллаг байдлаас өндөр 1 шууд захирагчийн, 2 өмчит байгууллага.

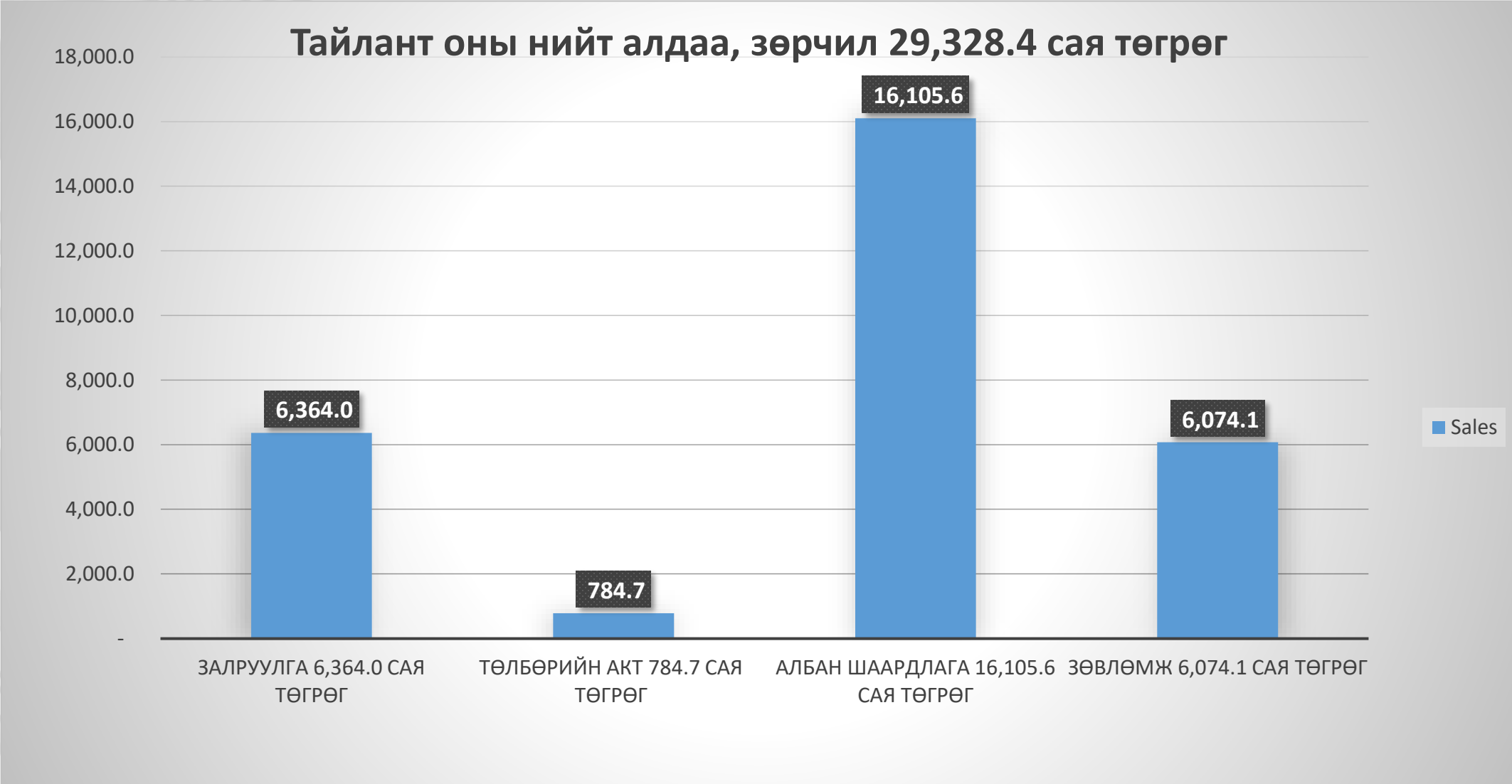
Хариуцлага тооцуулах саналыг 3 төсвийн шууд захирагч, 1 өмчит, 1 төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлсэн.

ᠮᠣᠩᠭᠡᠯᠠᠳᠤ ᠲᠤᠨ ᠰᠤᠨᠠᠭᠤᠨ ᠠᠨᠠᠭᠤᠨ ᠠᠨᠠᠭᠤᠨ ᠠᠨᠠᠭᠤᠨ



Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн талаар

ᠮᠤᠩᠭᠡᠯᠤᠯᠤᠰᠤ ᠠᠨᠤᠯᠤᠰᠤ ᠠᠨᠠᠭᠤᠨ ᠠᠨᠠᠭᠤᠨ ᠠᠨᠠᠭᠤᠨ

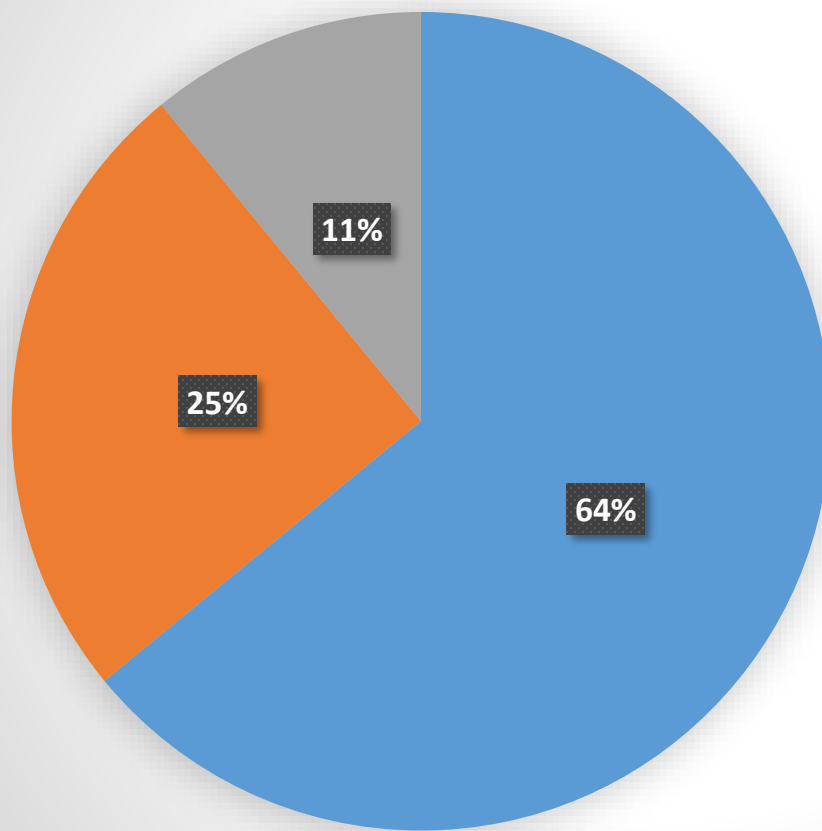




Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчсөн алдаа, зөрчил

ᠮᠤᠩᠭᠡᠯᠡᠳᠦᠨ ᠬᠡᠮᠨᠢᠯᠲᠢ ᠲᠤᠬᠤᠢ ᠬᠤᠭᠤᠯᠢ ᠵᠥᠷᠴᠢᠰᠢᠨ ᠠᠯᠳᠠᠭ᠎ᠠ, ᠵᠥᠷᠴᠢᠯ

Нийт 120.6 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил

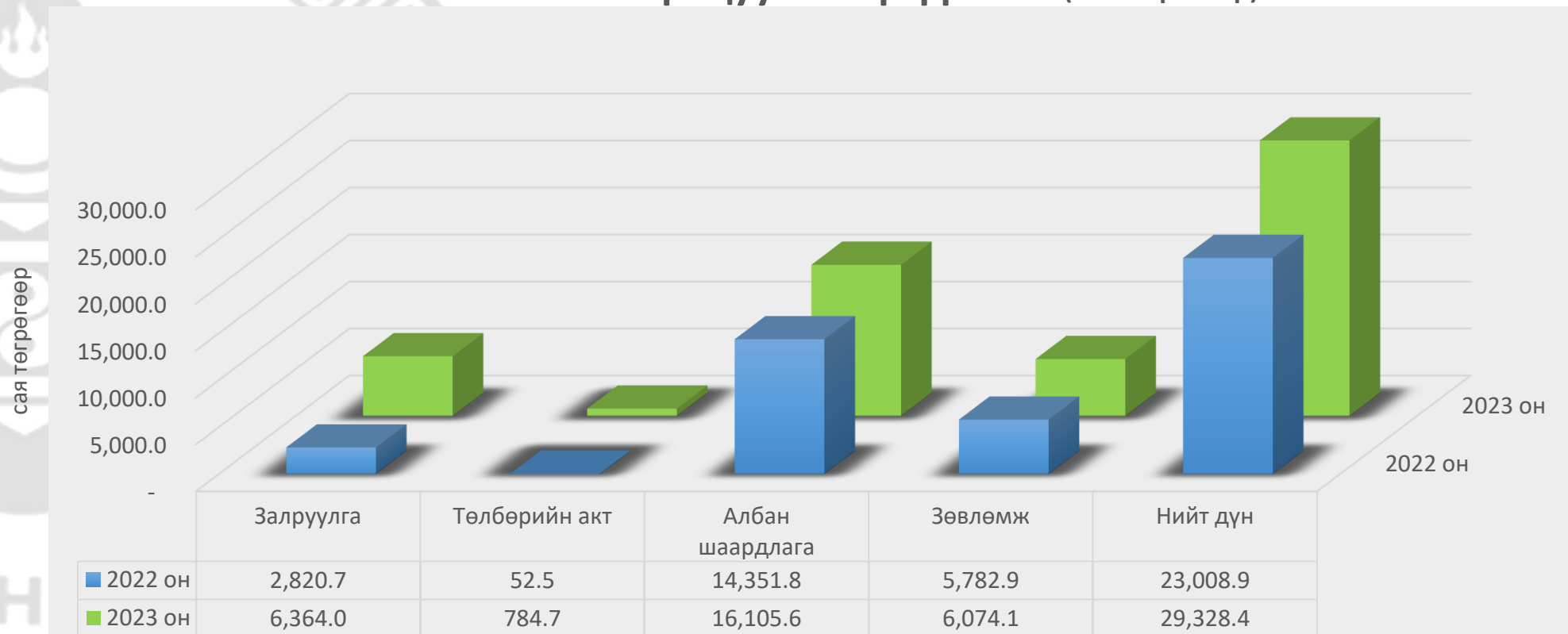


- Төлбөрийн акт 21.7 сая төгрөг
- Албан шаардлага 25.6 сая төгрөг
- Зөвлөмж 73.3 сая төгрөг



Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн талаар

Өмнөх онтой харьцуулсан үзүүлэлт: (сая төгрөгөөр)

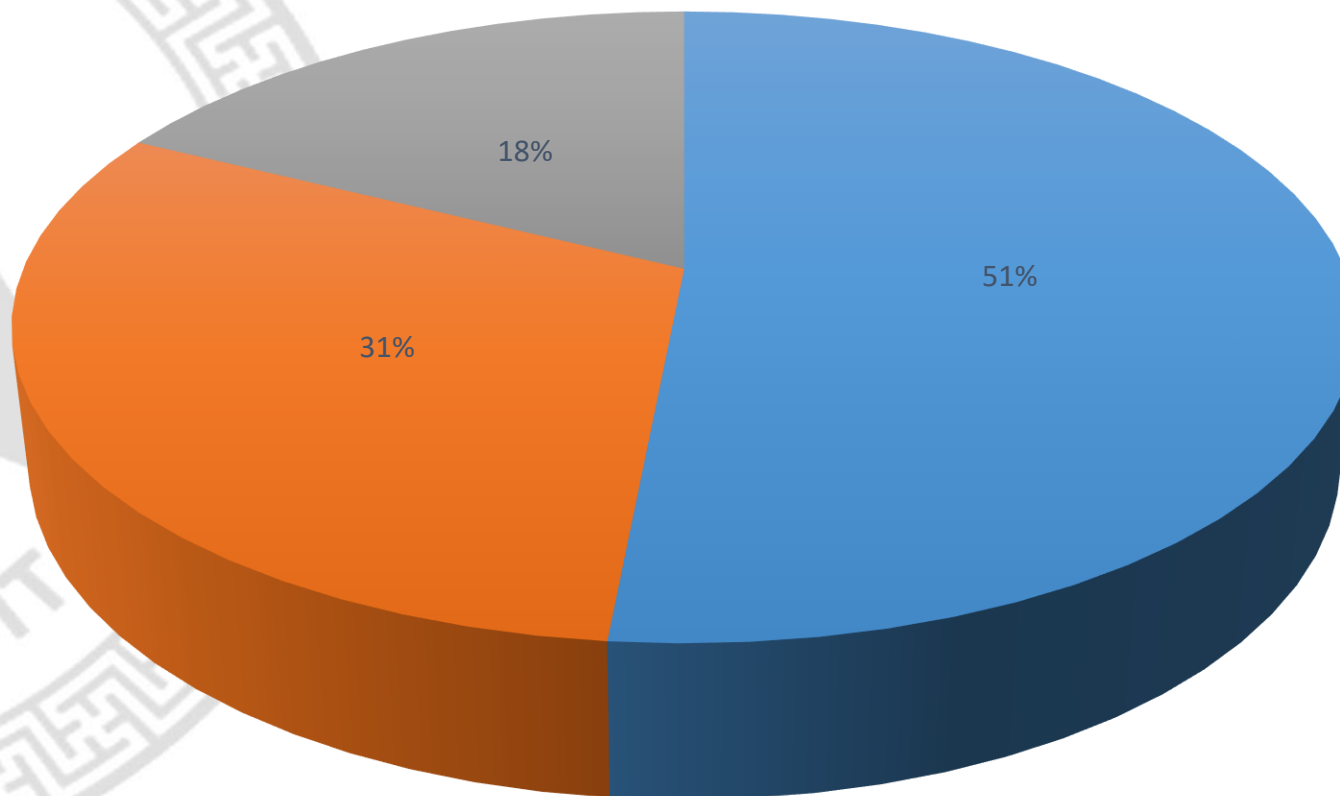


ᠮᠤᠩᠭᠡᠯᠡᠭᠡᠨ ᠠᠭᠤᠯᠠᠭᠤᠨ ᠠᠨᠠᠭᠤᠯᠤᠰᠤ ᠠᠨᠠᠭᠤᠯᠤᠰᠤ



Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн талаар

Нийт алдаа, зөрчлийг төсөв захирагчаар харуулбал



■ ТШЗ - 15,107.2 сая төгрөг ■ Өмчит - 9,058.0 сая төгрөг ■ ТТЗ - 5,163.2 сая төгрөг ■

ᠮᠣᠩᠭᠡᠯᠤᠯᠤᠰᠤ ᠠᠭᠤᠨ ᠠᠭᠤᠨ ᠠᠭᠤᠨ ᠠᠭᠤᠨ ᠠᠭᠤᠨ ᠠᠭᠤᠨ ᠠᠭᠤᠨ ᠠᠭᠤᠨ ᠠᠭᠤᠨ ᠠᠭᠤᠨ ᠠᠭᠤᠨ ᠠᠭᠤᠨ



Нийтлэг алдаа, зөрчил

- Сумын төсвийн орлогын төлөвлөгөөг нэр төрлөөр нь тасалсан.
- Аймагт төвлөрүүлэх орлогыг дутуу төвлөрүүлсэн.
- Хөтөлбөр төсөл, арга хэмжээний хэрэгжилт, хүрэх үр дүнг ханган ажиллаагүй.
- Хууль, журам зөрчин сумын Засаг дарга зөвлөх авч ажиллуулсан.

ᠮᠣᠩᠭᠣᠯᠢ ᠲᠦᠭᠡᠨ ᠠᠭᠤᠳᠢᠲᠤ



Цаашид анхаарах зүйл:

- Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөн төсвийн үр ашгийг нэмэгдүүлж, үрэлгэн байдлыг хязгаарлан, санхүүгийн сахилга баттай ажиллах.
- Дансны авлага, өглөг, төлбөрийн тооцоог ажил, гүйлгээ гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах.
- Хөрөнгийн тооллогыг үр дүнтэй чанартай хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулж байх.

ᠲᠦᠷᠢᠶ᠋ᠢᠨ ᠠᠤᠳᠢᠳᠤ



Цаашид анхаарах зүйл:

- Нягтлан бодох бүртгэлийг УСНБОУС, нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Сангийн сайдын баталсан тушаал шийдвэрийн дагуу хөтөлж байх.
- Шилэн дансны цахим хуудсанд хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэрийг байршуулан, ил тод байдлыг хангаж ажиллах.
- Аудитаар тогтоосон төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг заасан хугацаанд хэрэгжүүлсэн ажлын үр дүнгийн хамт ирүүлж байх.

УСНБОУС-ийн үйл ажиллагааны тухай хууль



Монгол Улсын Төрийн Аудит

