

ᠭᠣᠪᠢ-ᠠᠯᠲᠠᠢ ᠠᠶᠢᠮᠠᠭ ᠳᠠᠬᠤ
ᠲᠥᠷᠢᠶᠢᠨ ᠠᠭᠤᠳᠢᠲᠤ ᠭᠠᠰᠠᠷ
ᠰᠠᠨᠬᠡᠭᠡᠢᠨ ᠲᠠᠶᠤᠯᠠᠩᠭᠡᠢ
ᠠᠭᠤᠳᠢᠲᠤ ᠲᠠᠨᠢᠯᠴᠠᠭᠤᠯᠭᠠ



ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ТАНИЛЦУУЛГА

Алтай хот

АГУУЛГА

- 1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ**
- 2. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТАД БАРИМТАЛСАН БОДЛОГО ЧИГЛЭЛ, ОНЦЛОГ АСУУДАЛ**
- 3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ДҮН**
 - 3.1. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчил
 - 3.2. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт
 - 3.3. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт
- 4. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ЗӨРЧЛИЙГ ӨМНӨХ ОНТОЙ ХАРЬЦУУЛСАН ҮЗҮҮЛЭЛТИЙН ТАЛААР**
 - 5.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын сүүлийн 5 жилийн зөрчлийн судалгаа
 - 5.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар давтан гарсан зөрчлийг өмнөх онтой харьцуулсан судалгаа

Товчилсон үг:

Товчилсон үг	Товчилсон үгийн тайлал
ААТҮГ	Аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
БХНСС	Байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх сан
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар
ЗГТС	Засгийн газрын тусгай сан
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ТБОНӨҮГ	Төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ТХТХ	Төрийн хэмнэлийн тухай хууль
ХХС	Хоршоо хөгжүүлэх сан

Хүснэгтийн товъёг

Хүснэгтийн дугаар	Хүснэгтийн нэр
Хүснэгт №1	Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлийн судалгаа
Хүснэгт №2	Шилэн дансны тухай хуулийн зөрчлийн судалгаа /сая төгрөг/

Дүрслэл товъёг

Дүрслэлийн дугаар	Хавсралтын нэр
Дүрслэл №1	Санхүүгийн тайлангийн аудитад хамрагдсан байгууллагуудын санал дүгнэлт
Дүрслэл №2	Санхүүгийн тайлангийн аудитад хамрагдсан байгууллагуудын зөрчлийн судалгаа
Дүрслэл №3	Санхүүгийн тайлангийн залруулга /сая төгрөг/
Дүрслэл №4	ТХТХ-ын зөрчлийн харьцуулалт /сая төгрөг/
Дүрслэл №5	ТХТХ-ын зөрчлийг ангилж харуулбал: /сая төгрөг/
Дүрслэл №6	Шилэн дансны зөрчлийн өмнөх онтой харьцуулсан судалгаа /тоо/

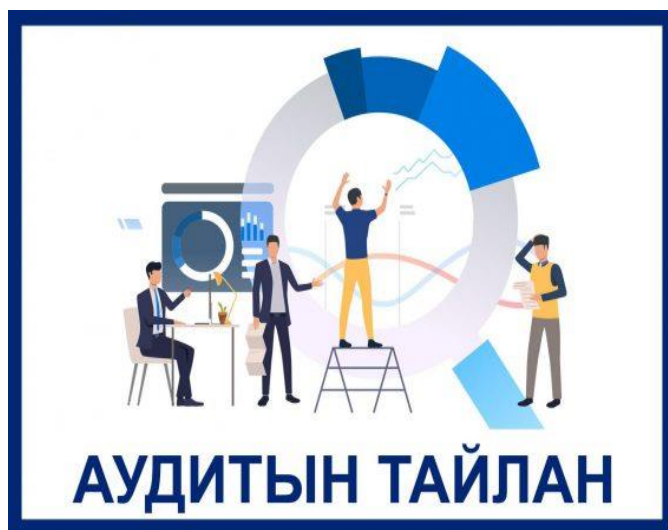
1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудит нь аудит хийлгэсэн байгууллагын санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн цэвэр хөрөнгө, өмчийн өөрчлөлтийн болон мөнгөн гүйлгээний тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын стандартад нийцүүлэн үнэн зөв гаргасан эсэх талаар дүгнэлт гаргаж баталгаажуулах зорилготой.

Аудитыг хийж гүйцэтгэхдээ Төсвийн тухай, Төрийн аудитын тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитын Олон Улсын Стандарт, Санхүүгийн аудитын удирдамж-Аудитын дээд байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт 1000-1810, 4100-4200, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчмуудад тулгуурлаж гүйцэтгэлээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 9 аудитор, аудитын хуулийн этгээдийн 6 аудитор нийт 2590 хүн өдөр, 3868 илүү цаг ажилласан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын танилцуулга-2024



Нэгж байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан, дүгнэлтийг <https://www.open.audit.mn/> цахим хуудаснаас үзнэ үү.



2. АУДИТАД БАРИМТАЛСАН БОДЛОГО ЧИГЛЭЛ, ОНЦЛОГ АСУУДАЛ

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2023 оны 8 дугаар сарын 01-ний өдрийн 75 дугаар тушаалаар Говь Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газар нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1 дэх заалтын дагуу 282 санхүүгийн тайланд аудит хийхээр баталсан байна.

Төсвийн байгууллага, төсөл, сан, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн 244 санхүүгийн тайланд Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудиторууд, 38 санхүүгийн тайланд аудитын хуулийн этгээд гэрээгээр аудит хийсэн.

Аудитаар 106 санхүүгийн тайланд дүгнэлт гаргаж, 138 санхүүгийн тайланг аудитын түүвэрт хамруулсан.

Баримталсан бодлого чиглэл

Төсвийн тухай хууль болон Төрийн аудитын тухай хуулийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлж Монгол Улсын Үндэсний аудитын газраас гаргасан “Төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын заавар, аргачлал”, Төрийн аудитын байгууллагаас 2023-2024 онд гүйцэтгэх санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий, чиглэл”, “Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтэд хяналт тавих бодлого, чиглэлийг хэрэгжүүлэх заавар”, бусад хууль эрх зүйн актуудыг үндэслэн аудитыг хийж гүйцэтгэлээ.

Санхүүгийн тайлангийн онцлог асуудал

- Монгол Улсын Засгийн газрын 2023 оны 06 дугаар сарын 21-ний өдрийн “Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” 241 дүгээр тогтоолоор цалин нэмэгдсэнтэй холбоотойгоор төсөв 30-70 хувиар нэмэгдсэн.
- Монгол Улсын Сангийн сайдын 2023 оны 65 дугаар тушаал “Хөтөлбөр батлах тухай” аккурэл суурьт Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартыг нэвтрүүлэх дунд хугацааны хөтөлбөр батлагдсантай холбоотойгоор 2023-2024 онд арилжааны ажил гүйлгээний авлага, урьдчилж төлсөн зардал, үндсэн хөрөнгө, биет бус хөрөнгө, богино хугацаат дансны өглөг зэргийг аккурэл сууриар бүртгэж эхэлсэн.
- Санхүүгийн тайлангийн аудит эхлэхээс өмнө 20 байгууллагад завсрын аудит хийсэн бөгөөд аудитын нээлтийн уулзалтыг байгууллага тус бүр дээр очиж хийсэн.
- Аймаг орон нутагт гарсан онцлог шинжтэй ажил гүйлгээ, олон нийтийн анхаарал татсан эрсдэлтэй асуудлуудын талаар хэлэлцүүлэг зохион байгуулж санхүүгийн тайлангийн арга зүй, салбар бүрийн онцлогийг тусгасан ажлын баримт, нэг түвшинд шийдвэр гаргах тухай аргачлал боловсруулан хэрэгжүүлсэн.
- Аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөр, гүйцэтгэлийн үе шатны ажилбарын ажлын баримтыг хийж 282 санхүүгийн тайланг www.fas.audit.mn программд оруулсан бөгөөд 260 байгууллагын өмнөх шийдвэрийг fas системээр үнэлсэн онцлогтой байна.

3. АУДИТЫН ДҮН

Үндсэн мэдээлэл

Аудитад төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 1, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 20, шууд захирагчийн 187, засгийн газрын тусгай сан 2, орон нутгийн тусгай сан 57, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн 15 нийт 282 санхүүгийн тайлан хамрагдсан.

Аудитад хамрагдсан 202 байгууллагын 113 улсын төсвийн, 89 орон нутгийн төсвийн 89 байгууллага эзэлж байна.

Аудитад хамрагдсан 282 санхүүгийн тайлангийн 106 тайланд Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газар, 38 санхүүгийн тайланд аудитын хуулийн этгээд гэрээгээр аудит хийж, 138 санхүүгийн тайланг аудитын түүвэрт хамруулсан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын мэдээллийг видео, зурагт хуудас байдлаар www.audit.mn цахим хуудас болон “Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газар” фейсбүүк хуудсаар дамжуулан олон нийтэд цахим хэлбэрээр мэдээлсэн.

САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ХЭЛБЭР

Аймгийн хэмжээнд нийт 282 санхүүгийн тайлан гарснаас:

- Аудит хийж дүгнэлт өгсөн 144
 - Өөрчлөлтгүй санал дүгнэлт -100
 - Хязгаарлалттай санал дүгнэлт-38
 - Сөрөг санал дүгнэлт -5
 - Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан дүгнэлт-1
- Аудитын түүвэрт хамрагдсан 138

АУДИТААР ИЛЭРСЭН ЗӨРЧЛИЙН АНГИЛАЛ

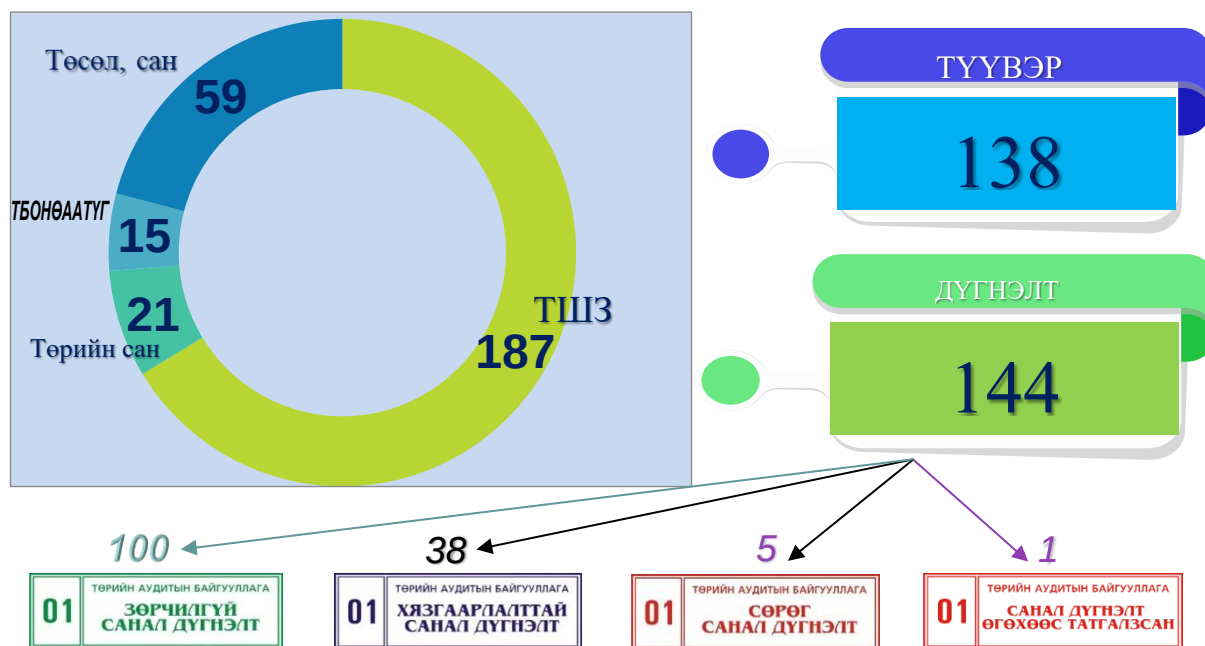
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 53,840.9 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналтай холбоотой 36,334.0 сая төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулан тайлагнуулсан.

АУДИТЫН ШИЙДВЭР

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулагдаагүй 17,506.6 сая төгрөгийн зөрчлийн 1,199.8 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 12,666.9 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгуулах албан шаардлага, 3,412.1 сая төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж хүргүүлсэн байна. Мөн 15 албан тушаалтанд хариуцлага тооцох албан шаардлагыг хүргүүлсэн бөгөөд нийт 227.6 сая төгрөгийн зөрчилтэй асуудал байна.

Говь-Алтай аймагт 202 байгууллага 282 санхүүгийн тайлан гаргадаг.

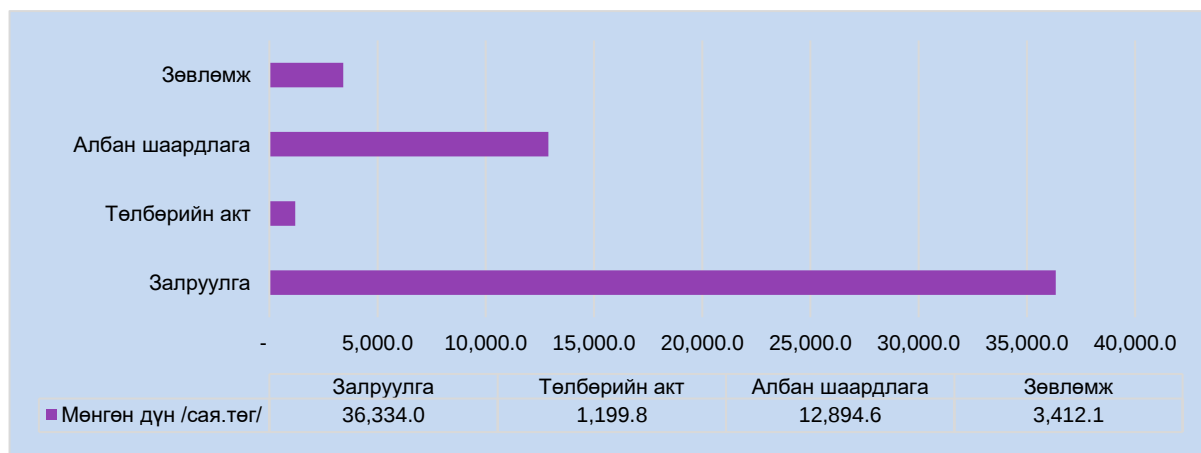
Дүрслэл № 1: Санхүүгийн тайлангийн аудитад хамрагдсан байгууллагуудын санал дүгнэлт



Эх сурвалж: Говь Алтай

аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2024 оны хагас жилийн статистик мэдээ, тайлан

Дүрслэл №2 Санхүүгийн тайлангийн аудитад хамрагдсан байгууллагуудын зөрчлийн судалгаа /сая төгрөг/



Эх сурвалж: Говь Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2024 оны хагас жилийн статистик мэдээ, тайлан

4.1. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ИЛЭРСЭН ЗӨРЧИЛ:

Төсвийн тухай хуульд төсвийн захирагч эрхлэх асуудлын хөтөлбөр, арга хэмжээг хэрэгжүүлэхдээ хөрөнгийг хэрхэн зарцуулах талаар тусган, төсвийг баталж хуваарилдаг.

Энэхүү баталсан төсвийг хэмнэлттэй, үр ашигтай зарцуулах, үнэн зөв тайлагнах эрх, үүргийг хуулийн хүрээнд төсвийн захирагч хэрэгжүүлдэг.

Тухайн төсвийн захирагчийн гаргасан санхүүгийн тайлан, илчлэл толилуулга үнэн зөв илэрхийлэгдсэн эсэхийг аудитын байгууллага тодорхой горим сорил хэрэгжүүлэн үүсэх магадлалтай эрсдэлд үндэслэн түүвэрлэн авч үзэж дүгнэлт гаргадаг.

Сүүлийн 5 жилийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлийг харьцуулахад өссөн үзүүлэлттэй байна. Иймд төсвийн захирагчдын санхүүгийн сахилга батыг дээшлүүлэх, дотоод хяналтыг сайжруулах шаардлагатай байна.

Хүснэгт №1: Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл

д/д	Аудитын нэр	Нийт	өгсөн дүгнэлт				Илрүүлсэн зөрчил	Залруулсан	Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Хариуцлага тооцсон албан тушаалтан	Зөвлөмж
			Өөрчлөлтгүй	хязгаарлалттай	Сөрөг	Татгалзан						
1	ТШЗ	108	86	16	5	1	19,108.2	10,880.3	121.8	7,680.8	13.0	425.3
2	ЗГТС	2	2				2,115.4	1,182.5	457.8	415.6	-	59.5
3	ТБОНӨХЭ	12	7	5			8,800.9	7,029.3	408.2	1,306.1	2.0	57.3
4	ТТЗ	21	5	16			11,934.6	10,858.1	208.7	867.8	-	
5	ТЕЗ	1		1			11,881.8	6,384.2	3.4	2,624.2	-	2,870.0
	Дүн	144	100	38	5	1	53,841.0	36,334.4	1,199.9	12,894.6	15	3,412.1

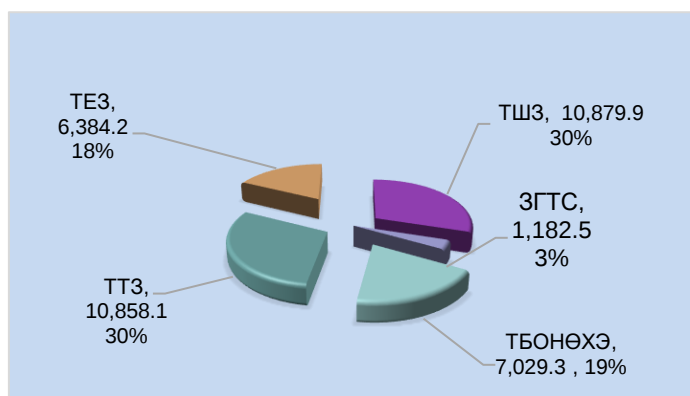
Эх сурвалж: Говь Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2024 оны хагас жилийн статистик мэдээ, тайлан

Илэрсэн нийт зөрчлийн 35.8 хувь буюу 19,108.2 сая төгрөгийг төсвийн байгууллагууд, 4.0 хувь буюу 2,115.4 сая төгрөгийн зөрчлийг засгийн газрын тусгай сангууд, 16.0 хувь буюу 8,800.9 сая төгрөгийг төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газрууд, 22.0 хувь буюу 11,941.4 сая төгрөгийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид, 22.0 хувь буюу 11,881.6 сая төгрөгийг аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн нэгтгэсэн тайланд илэрсэн зөрчил тус тус эзэлж байна.

Тайлант онд санхүүгийн тайлангийн аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил өмнөх оны дүнгээс 19,610.6 сая төгрөгөөр, үүнээс аудитын залруулга 18,327.1 сая төгрөгөөр, зөвлөмж 3,322.2 сая төгрөгөөр өсөж, төлбөрийн акт 17.9 сая төгрөгөөр, зөрчил арилгах албан шаардлага 2,004.6 сая төгрөгөөр, хариуцлага тооцох албан шаардлага 47-оор буурсан нь дараах шалтгаантай байна. Үүнд:

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль шинээр хэрэгжиж эхэлсэн
2. Засгийн газрын тусгай сангуудаас олгосон зээлийг гэрээний хугацаанд төлүүлэх ажил хангалтгүй
3. Хөрөнгийн бүртгэл зөрүүтэй, тооллого хийж тооцоо бодсон акт үйлдээгүй
4. Санхүүгийн тайлангийн залруулга 18,327.7 сая төгрөгөөр өссөн нь хоорондын тооцоо нийлээгүй, нягтлан бодогч солигдсон зэрэг шалтгаантай холбоотой байна.

Дүрслэл №3: Санхүүгийн тайлангийн залруулга /сая төгрөг/



тайлан

Санхүүгийн тайлангийн залруулга өмнөх оноос 2 дахин буюу 18,327.4 сая төгрөгөөр өссөн бөгөөд дийлэнх хувийг шууд захирагч болон төвлөрүүлэн захирагчдын санхүүгийн тайлан эзэлж байгаа нь санхүүгийн тайланг гаргахдаа тооцоо нийлдэггүй, санхүү бүртгэл, стандартын мэдлэг сул байгаатай холбоотой байна.

Эх сурвалж: Говь Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2024 оны хагас жилийн статистик мэдээ,

Төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн тайлангийн аудит

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 106 төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайланд аудит хийсэн бол 2023 онд 108 байгууллагад дүгнэлт гаргасан байна. Шууд

захирагчдын залруулга өмнөх оноос 2,784.0 сая төгрөгөөр, албан шаардлага 918.1 сая төгрөгөөр, зөвлөмж 340.2 сая төгрөгөөр өсөж, төлбөрийн акт 402.1 сая төгрөгөөр, сахилгын хариуцлага тооцох албан тушаалтны тоо 41-өөр буурсан үзүүлэлттэй байна.

Засгийн газрын тусгай сангийн санхүүгийн тайлангийн аудит

Тусгай сангийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт 83.1 сая төгрөгөөр, зөвлөмж 59.5 сая төгрөгөөр өсөж, залруулга 3,142.0 сая төгрөгөөр, албан шаардлага 3,992.4 сая төгрөгөөр тус тус буурсан байна.

Төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн санхүүгийн тайлангийн аудит

Төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга 3,435.2 сая төгрөгөөр, төлбөрийн акт 90.7 сая төгрөгөөр, зөвлөмж 56.6 сая төгрөгөөр тус тус өсөж, албан шаардлага 188.7 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчдын санхүүгийн тайлангийн аудит

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчдын санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга 8,866.2 сая төгрөгөөр, төлбөрийн акт 207.5 сая төгрөгөөр тус тус өсөж, албан шаардлага 57.7 сая төгрөгөөр, зөвлөмж 4.0 сая төгрөгөөр тус тус буурсан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах нийтлэг зөрчлүүд илэрч байна. Үүнд:

- Цалингийн тооцооллыг буруу тооцсоноос илүү дутуу цалин олгодог
- Худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй, тендерт шалгараагүй компаниас худалдан авалт хийдэг, цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй
- Бэлтгэн нийлүүлэгчээс нийлүүлсэн бараа ажил үйлчилгээний төлбөрийн дүн татварын нэвтрэлтийн нэгдсэн системд бүртгэгдээгүй
- Зардлын эдийн засгийн ангилал зөрчиж гүйлгээ хийдэг, хэлбэлзэл зөрүүтэй, анхан шатны баримтгүй зарцуулдаг
- Удирдлагын буруутай шийдвэрээр ажлаас халагдсан ажилтанд Шүүхийн шийдвэрээр цалингийн нөхөн олговрыг олгосон бөгөөд буруутай этгээдээс нэхэмжлээгүй байгууллагын төсөвт хохирол учруулсан
- Шагнал урамшуулал, тэмцээн уралдаан, баяр ёслол тэмдэглэхэд зориулж төсвийг үр ашиггүй зарцуулсан
- Орон нутгийн тусгай сангуудаас олгосон зээлийн гэрээний хугацаа дууссан зээлийг төлүүлэх талаар хуулийн байгууллагад хандаж шийдвэрлүүлээгүй, арга хэмжээ аваагүй, зээлийн гэрээний хугацаа дууссан боловч зээлийн үлдэгдэлтэй зээлдэгчид шинээр зээл олгосон
- Орон нутгийн орлогыг нэр төрлөөр бүртгээгүй, төлөвлөлтийг бодитой хийдэггүй, төсвийн данснаас гадуур орлого авч зарцуулсан
- Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг гаргахдаа холбогдох заавар журам, стандартыг баримталдаггүй, Төрийн сан хоорондын тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй.
-

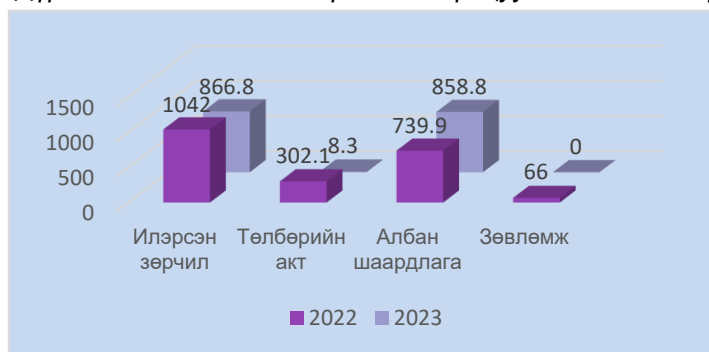
4.2. ТӨРИЙН ХЭМНЭЛТИЙН ТУХАЙ ХУУЛИЙН ХЭРЭГЖИЛТ:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль төр, түүний бүх шатны байгууллага, нийтийн алба, тэдгээрийн үйл ажиллагаанд санхүүгийн сахилга батыг мөрдүүлж, ил тод байдлыг хангах, үр ашгийг нэмэгдүүлэх, үрэлгэн байдлыг хязгаарлах, хяналт тавихтай холбогдсон харилцааг зохицуулахад оршино.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1 дэх заалтад Төрийн аудитын байгууллага холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу хяналт тавьж ажиллахаар заасан. Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан “Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтэд хяналт тавих бодлого, чиглэлийг хэрэгжүүлэх заавар”-ийн хүрээнд 2023 онд аймгийн байгууллагуудын хувьд эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлсэн.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн нийт зөрчил өмнөх оноос 17.0 хувиар, төлбөрийн акт 98.0 хувиар буурч, албан шаардлага 14.0 хувиар өссөн үзүүлэлттэй байна.

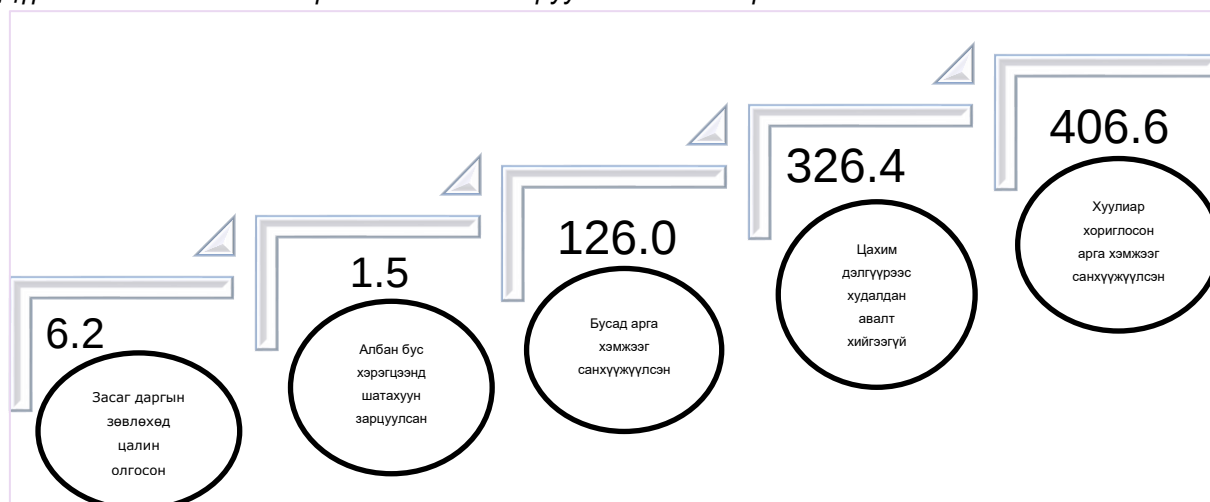
Дүрслэл №4: ТХТХ-ын зөрчлийн харьцуулалт /сая төгрөг/



Зөрчил буурсан хэдий ч давтан гарсаар байгаа нь ажлын хариуцлага, санхүүгийн сахилга баттай холбоотой байна.

Эх сурвалж: Говь Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2024 оны хагас жилийн статистик мэдээ, тайлан

Дүрслэл №5: ТХТХ-ын зөрчлийг ангилж харуулбал /сая төгрөг/



Эх сурвалж: Говь Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2024 оны хагас жилийн статистик мэдээ, тайлан

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.2, 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.3 дахь заалт, 12 дугаар зүйлийн 12.1.4 дэх заалт, 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх заалт, 15 дугаар зүйлийн 15.1.3, 15.1.5, 15.1.6 дахь заалтуудыг зөрчиж нийт 866.8 сая төгрөгийн зарцуулалт хийсэн байна.

4.3. ШИЛЭН ДАНСНЫ ТУХАЙ ХУУЛИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тайлант онд хийж байгаа санхүүгийн тайлангийн аудит, гүйцэтгэлийн аудитаар Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтэд байнгын хяналт тавьж тайлагнаж байхаар тусгасан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар 144 байгууллагын Шилэн дансны цахим системийн 282 цэсийн хөтлөлтийг fas.audit.mn цахим системээр түүвэрлэн горим сорил хэрэгжүүлсэн. Хүснэгт №2: Шилэн дансны тухай хуулийн зөрчлийн судалгаа /сая төгрөг/

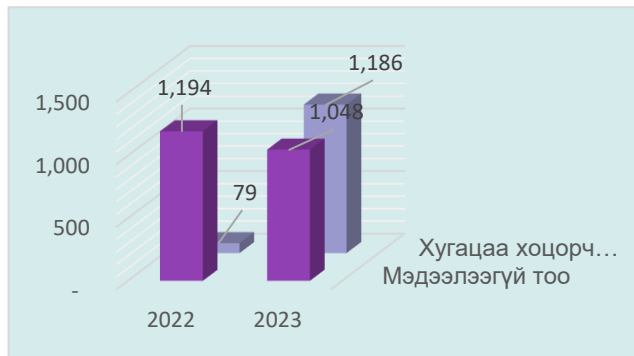
	Зөрчлийн мэдээ	Авсан арга хэмжээ /тоо/
--	----------------	-------------------------

Зөрчлийн утга	Мэдээлээгүй тоо	Мэдээлээгүй /мөнгөн дүн/	Хугацаа хоцроосон тоо	Хугацаа хоцроосон /мөнгөн дүн/	Албан шаардлага	Зөвлөмж	хариуцлага тооцсон
ТШЗ	813	16,645.8	1,109	25,132.5	20	26	2
ТТЗ	113	1,106.8		-	1	1	-
ААТҮГ	117	1,954.0	75	5,942.7	6	3	-
ЗГТС	5	9.1	2	3.3	-	-	-
ДҮН	1,048	19,715.6	1,186	31,078.5	27	30	2

Аудитаар шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дүгээр зүйлд заасан тендерт шалгарсан болон шалгараагүй оролцогчийн талаарх товч мэдээлэл, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлага, худалдан авалт, өмч хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэрүүд зэрэг 19,715.5 сая төгрөгийн 1048 мэдээллийг огт мэдээлээгүй, 31,078.5 сая төгрөгийн 1186 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Илэрсэн зөрчилд нийт 25 төсвийн захирагчид зөрчил арилгуулах албан шаардлага, 9 төсвийн захирагчид зөвлөмж хүргүүлсэн ба 2 албан тушаалтанд хариуцлага тооцсон байна.

Дүрслэл №6: Шилэн дансны зөрчлийн өмнөх онтой харьцуулсан судалгаа /тоо/



Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт өмнөх онтой харьцуулахад мэдээлээгүй гүйлгээний тоо 13.0 хувиар буюу 146 гүйлгээгээр буурч, хугацаа хоцорч мэдээлсэн мэдээлэл 94.0 хувиар буюу 1107 мэдээллээр өссөн байна.

Эх сурвалж: Говь Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2024 оны хагас жилийн статистик мэдээ, тайлан

ЕРӨНХИЙ ДҮГНЭЛТ: ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГААС ӨГСӨН ШИЙДВЭРИЙГ ХЭРЭГЖҮҮЛЖ, ЗӨРЧЛИЙГ ДАВТАН ГАРГАХГҮЙ БАЙХ ТАЛ ДЭЭР АНХААРЧ АЖИЛЛАХ ШААРДЛАГАТАЙ БАЙНА.

ЦААШИД ХЭРЭГЖҮҮЛЭХ АРГА ХЭМЖЭЭ:

- Төрийн аудитын байгууллагын өгсөн шийдвэр, түүний хэрэгжилтийг хангуулж, зөрчил давтан гаргахгүй байх арга хэмжээ авч ажиллах.
- Байгууллагын удирдлага, санхүүгийн ажилтнуудын санхүүгийн мэдлэг, ур чадварыг дээшлүүлэх
- Орон нутгийн өмчит байгууллагуудын үр ашиг, ашигт ажиллагааг сайжруулан, хөрөнгийг ашиглалтыг сайжруулах





**ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Харилцах хаяг:



**Хөгжил хороолол 1402, Жинст баг, Есөнбулаг сум,
Говь-Алтай аймаг, Монгол улс.
Утас: 7048-4030
E-mail: govialtai@audit.gov.mn**