



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ховд аймгийн Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын албаны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2024/54/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 99047408 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 99013699 Цахим хаяг: tsetsegsurena@audit.gov.mn Ахлах аудитор: У.Батчимэг Утас: 88094175 Цахим хаяг: batchimegu@audit.gov.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН
АЛБАНЫ АЛБАНЫ ДАРГА Г.ӨӨДЭЙ
ТАНАА

**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

Ховд аймаг дахь төрийн аудитын газар
№ 1/34
танай 2024.01.25 -ны № 05 -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 Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 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.

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2022 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

Улсын ахлах байцаагч 3, улсын байцаагч 2, дотоод аудитор 3, актын төлбөр хариуцсан ажилтан 1, архив бичиг хэргийн эрхлэгч 1, нягтлан бодогч 1, нийт 11 орон тоотойгоор үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

Аудитын гол асуудал

АДБООС 2701.8-д тодорхойлсноор тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь Аймгийн засаг даргатай байгуулсан 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд бодлогын баримт бичигт тусгагдсан 4 зорилтын хүрээнд 11 арга хэмжээ, хуулиар олгосон чиг үүргийг хэрэгжүүлэхэд 1 зорилтын хүрээнд 12 арга хэмжээ, Төрийн үйлчилгээний чанар хүртээмжийг сайжруулах зорилтын хүрээнд 3 арга хэмжээ, нийт 3 зорилтын хүрээнд 26 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөн ажиллажээ.

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.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:



Х.БОЛДБААТАР

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	<u>5,067,554.00</u>	<u>5,067,554.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	5,067,554.00	5,067,554.00
354	Хангамжийн материал	5,067,554.00	5,067,554.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,419,900.00	1,419,900.00
35420	Аж ахуйн материал	230,000.00	230,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,417,654.00	3,417,654.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>5,179,342.14</u>	<u>4,604,352.62</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,179,342.14	4,604,352.62
392	Биет хөрөнгө	5,179,342.14	4,604,352.62
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	13,487,400.00	15,749,002.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,684,950.32)	(13,164,275.12)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	5,649,900.00	6,499,900.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,731,341.07)	(4,480,274.26)
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,350,000.00)	(1,350,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>10,246,896.14</u>	<u>9,671,906.62</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>10,246,896.14</u>	<u>9,671,906.62</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	10,246,896.14	9,671,906.62
512	Хуримтлагдсан үр дүн	10,246,896.14	9,671,906.62
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	10,246,896.14	10,246,896.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(574,989.52)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>10,246,896.14</u>	<u>9,671,906.62</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	164,285,700.00	319,843,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	164,285,700.00	319,843,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	164,285,700.00	319,843,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	164,285,700.00	319,843,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	167,204,686.79	318,960,355.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	167,204,686.79	318,960,355.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	165,537,986.79	316,779,716.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	131,466,766.20	254,397,857.50
210101	Үндсэн цалин	71,324,621.00	114,865,384.25

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210102	Нэмэгдэл	21,651,429.20	82,984,289.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,833,000.00	5,418,000.00
210104	Урамшуулал	200,064.00	13,458,058.25
210105	Гэрээт ажлын хөлс	36,457,652.00	37,672,126.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,663,120.52	31,691,642.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,399,465.98	21,686,668.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,341,114.08	2,551,372.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,046,011.24	2,041,098.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	261,502.84	510,276.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,615,026.38	4,902,226.49
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,232,157.28	13,079,959.00
210401	Бичиг хэрэг	469,600.16	2,962,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,892,737.12	7,984,661.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,869,820.00	788,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,343,898.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,592,450.00	15,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,592,450.00	15,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	983,692.82	95,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	837,646.82	95,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,977,799.97	2,515,257.99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	181,000.00	137,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	130,000.00	150,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	4,666,799.97	2,228,257.99
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,666,700.00	2,180,639.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,666,700.00	1,900,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,666,700.00	1,900,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	280,639.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	280,639.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(2,918,986.79)	883,344.01
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	1,458,333.53
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	1,458,333.53

4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(1,458,333.53)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(2,918,986.79)</u>	<u>(574,989.52)</u>

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	12,849,858.29	12,849,858.29
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	316,024.64	316,024.64
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	13,165,882.93	13,165,882.93
C07	Тайлант үеийн үр дүн	(2,918,986.79)	(2,918,986.79)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	10,246,896.14	10,246,896.14
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	10,246,896.14	10,246,896.14
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	10,246,896.14	10,246,896.14
D08	Тайлант үеийн үр дүн	(574,989.52)	(574,989.52)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	9,671,906.62	9,671,906.62

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	164,285,700.00	319,843,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	164,285,700.00	319,843,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	164,285,700.00	319,843,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	164,285,700.00	319,843,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	164,285,700.00	319,843,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	164,285,700.00	319,843,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	162,619,000.00	317,663,061.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	132,342,900.00	254,301,800.00
210101	Үндсэн цалин	69,744,000.00	117,226,800.00
210102	Нэмэгдэл	27,322,700.00	94,873,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,156,200.00	5,082,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	33,120,000.00	37,120,000.00

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,542,800.00	31,787,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,249,100.00	21,615,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,058,700.00	2,543,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,323,400.00	2,034,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	264,700.00	508,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,646,900.00	5,086,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,557,900.00	11,912,661.00
210401	Бичиг хэрэг	878,000.00	2,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,340,200.00	7,534,661.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,339,700.00	2,378,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	596,700.00	450,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	216,700.00	450,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,544,200.00	15,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,544,200.00	15,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,551,200.00	2,832,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,077,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,329,500.00	1,687,500.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	33,300.00	68,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	483,300.00	1,378,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,000.00	658,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	333,300.00	720,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,666,700.00	2,180,639.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,666,700.00	1,900,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,666,700.00	1,900,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	280,639.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	280,639.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	3,111,602.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	3,111,602.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	3,111,602.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	3,111,602.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		3,111,602.00

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(3,111,602.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	319,843,700	319,563,061
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	319,843,700	319,563,061
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	317,943,700	317,663,061
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	254,301,800	254,301,800
210101	Үндсэн цалин	117,226,800	117,226,800
210102	Нэмэгдэл	94,873,000	94,873,000
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,082,000	5,082,000
210105	Гэрээт ажлын хөлс	37,120,000	37,120,000
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,787,700	31,787,700
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,615,700	21,615,700
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,543,000	2,543,000
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,034,400	2,034,400
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	508,600	508,600
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,086,000	5,086,000
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,852,400	11,912,661
210401	Бичиг хэрэг	2,000,000	2,000,000
210402	Тээвэр, шатахуун	4,474,400	7,534,661
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,378,000	2,378,000
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	450,000	450,000
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	450,000	450,000
2107	Томилолт, зочны зардал	15,000,000	15,000,000
210702	Дотоод албан томилолт	15,000,000	15,000,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,173,800	2,832,900
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ	4,145,900	1,077,400
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	91,700	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	87,900	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	65,800	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	27,000	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,687,500	1,687,500
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	68,000	68,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,378,000	1,378,000
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	658,000	658,000
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	720,000	720,000
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,900,000	1,900,000
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,900,000	1,900,000
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,900,000	1,900,000
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	319,843,700	319,563,061
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	319,843,700	319,563,061
132001	Орон нутгийн төсвөөс	319,843,700	319,563,061

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,111.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэнд зөвлөмж өглөө.

Нийт 3,111.1 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 3,111.1 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд¹ 2 зөвлөмж өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөөгүй

5.3 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт:

Зардлын эдийн засгийн ангилал гүйлгэн зарцуулж 3.1 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.4-д төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ” 20.2.5.дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн зарлагын хэмнэлтийг зарцуулахдаа холбогдох эдийн засгийн ангиллаас зарцуулан ажиллах.

Илрүүлэлт:

Албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдын томилолтын тооцоог тухай бүр бодож олгоогүй энэ нь “Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1, Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална: 5.1.4-т “Үнэн зөв байх” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Албан томилолтын тооцоог тухай бүр бодож анхан шатны баримтын бүрдлийг ханган ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 5 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

6.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдаа, 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
Зардлын эдийн засгийн ангилал гүйлгэн зарцуулсан	1	0.0					1	3111.1	-	-	-	-
Албан хаагчдад албан томилолтоор ажилласан томилолтын тооцоог тухай бүр бодож олгоогүй	1						1					
Дүн	2	0					2	3111.1				