

ААБ 5.2: АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУДЛЫГ ҮНЭЛЖ, ШИЙДВЭРЛЭХ

Байгууллагын нэр: ЦАГААНДЭЛГЭР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗАР

Тайлант хугацаа: 2023.02.01

№	Ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдэл, тодруулга	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Асуудлыг шийдвэрлэхэд үндэслэл болгосон		Асуудлыг шийдвэрлэсэн байдал			Гаргасан шийдэл
				Холбогдох хууль тогтоомжийн нэр, заалт	Холбогдох стандартын нэр, заалт	Аудиторын санал	Аудитыг хянан удирдах ажилтнуудын санал		
							Менежер	Тэргүүлэх аудитор	
А	1	2	3	5	6	7	8	9	10
1	Зардлын данстай холбоотой асуудал	Төсвөөс Дундговь аймгийн 80 жилийн үйл ажиллагаанд зориулан, үндсэн чиг үүрэгт хамааралгүй зардалд зарцуулсан.	20,000,000.00	Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.6.6-д /тухайн шатны төсвөөс санхүүжүүлэхээр хуулиар тогтоосон чиг үүргийг зөвхөн тухайн шатны төсвийн санхүүжилтээр хэрэгжүүлэх /, мөн хуулийн 16.5.2-т /батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих /, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4.2.6-д /үндсэн чиг үүрэг, үйл ажиллагаатай холбоогүй хандив, тусламжийн шинжтэй зарлага, санхүүжилт гаргахгүй байх /		Зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх	Хугацаатай албан шаардлага хүргүүлэх	Хугацаатай албан шаардлага хүргүүлэх	Хугацаатай албан шаардлага хүргүүлсэн
2	Авлагын данстай холбоотой асуудал	Сум хөгжүүлэх сангаас авах насжилт өндөртэй авлагыг барагдуулаагүй, барагдуулах ажил зохион байгуулаагүй.	5,000,000.00	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д /дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах /, 20.2.6-д /эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах /	Сангийн сайдын 388 тушаалын хавсралт Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар	Хугацаатай албан шаардлага хүргүүлэх	Хугацаатай албан шаардлага хүргүүлэх	Хугацаатай албан шаардлага хүргүүлэх	Хугацаатай албан шаардлага хүргүүлсэн

3	Зардлын данстай холбоотой асуудал	Үр дүнгийн тайланд бараа үйлчилгээний бусад зардал, хог хаягдлын хураамж зардлыг тус тус дутуу тайлагнасан.	14,920,000.00	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.3-т /холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах /	Сангийн сайдын 388 тушаалын хавсралт Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар	Аудитын явцад залруулах	Аудитын явцад залруулах	Аудитын явцад залруулах	Аудитын явцад залруулсан
4	Зардлын данстай холбоотой асуудал	Үр дүнгийн тайланд төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал зардлыг дутуу тайлагнасан.	4,184,300.00	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.3-т /холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах /		Аудитын явцад залруулах	Аудитын явцад залруулах	Аудитын явцад залруулах	Аудитын явцад залруулсан
5	Төсвийн гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийн орлогыг дутуу тайлагнасан.	1,000,000.00	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.3-т /холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах /	Сангийн сайдын 388 тушаалын хавсралт Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар	Аудитын явцад залруулах	Аудитын явцад залруулах	Аудитын явцад залруулах	Аудитын явцад залруулсан
6	Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал	Тайлант хугацаанд мэдээлэх 11 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, 21 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй.	-	Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн /Шилэн дансны зарчим / 4.1.3-т /тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх /		Хугацаатай албан шаардлага хүргүүлэх	Хугацаатай албан шаардлага хүргүүлэх	Хугацаатай албан шаардлага хүргүүлэх	Хугацаатай албан шаардлага хүргүүлсэн

7	Зардлын данстай холбоотой асуудал	Шинээр ажилд орсон хавсралтаарх албан хаагч нарт улирлын ажлын үр дүнг үндэслэлгүй, ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээг хэтрүүлэн сүүлийн хагас жилээр тооцож олгосон.	1,046,084.00	Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-т /батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих /, Монгол Улсын Засгийн газрын 5 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 1.2-т /Төрийн албан хаагчийн ажлын гүйцэтгэлийн үнэлгээ, улирлын ажлын үр дүнг үндэслэн төрийн албан хаагчид дараахь эрх бүхий албан тушаалтан мөнгөн урамшуулал олгоно/, 1.2.2-т /төсвийн иууд захирагч нь байгууллагын төрийн албан хаагчийн гүйцэтгэлийн үнэлгээ, улирлын ажлын үр дүнг үндэслэн холбогдох гүйцэтгэлийн үнэлгээний журамд тодорхойлсон мөнгөн урамшуулал авах нөхцөлийг хангасан төрийн албан хаагчид/ 2.2-т /Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтрэхгүй байна/	Засгийн газрын 5 дугаар тогтоол	Төлбөрийн акт тогтоох	Төлбөрийн акт тогтоох	Төлбөрийн акт тогтоох	Төлбөрийн акт тогтоосон
Нийт дүн			46,150,384.00						

АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ж.УГТАХБАЯР

Х.НАРАНЦАЦРАЛ

Р.МӨНХТОГТОХ