ААБ 5.5: АУДИТААР ИЛРҮҮЛСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУДЛЫН БҮРТГЭЛ

Байгууллагын нэр: Өлзийт сумын ЗДТГ

Тайлант хугацаа: 2026 он

/төгрөгөөр/

№	АГАДУТ	АГАДУТ-ийн дэд анги	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн / төгрөгөөр/	Материал-лаг эсэх	Үр өгөөжөөр тооцох эсэх	Шалгуур үзүүлэлт		Алдаа зөрчлийн ангилал	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Байгуул-лагын санал, тайлбар	Аудитын байгуул-лагаас өгсөн хариу	Гаргасан шийдэл
							стандартын заалт	хууль тогтоомжийн заалт					
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9		11	12	13
Санхүүгийн аудитын асуудал													
1	Ажил гүйлгээний анги	Нийт зардал	Элэгдлийн зардлыг үр дүнгийн тайланд тайлагнаагүй	105,387,577.00	тийм	үгүй	УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ "бүх өр төлбөр", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас батлагдсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах;" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна. СТА-ын "Иж бүрэн байх", "оршин байх" батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.	Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан	Залруулга	Санхүүгийн тайландаа залруулга хийнэ.	Аудитын явцад залруулсан.	Тайланд залруулсан
2	Дансны үлдэгдэл	Үндсэн хөрөнгө	ГХУСАХ-ний зардал ИТХ-д батлагдсан байхад ЗДТГ-ын төсвөөс цагдаагийн тасагт 6,670.0 мянган төгрөгийн драйгерыг худалдан авсан. /төлөвлөгдөөгүй зардал/ Мөн үг хөрөнгийг бүртгэлд тусгаагүй.	6,670,000.00	тийм	үгүй	УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга	Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих" 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна. СТА-ын "Иж бүрэн байх", "үнэн зөв байдал", "оршин байх" зэрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.	Нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй;	Албан шаардлага өгөх	Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх	Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх	Албан шаардлага өгөх
3	Дансны үлдэгдэл	Үндсэн хөрөнгө	Өвөрхангай цахим сүлжээ ХХК-с худалдан авсан 3713.3 мянган төгрөгийн камерыг хагас жилийн тайланд орлого аваагүй.	3,713,300.00	тийм	үгүй	УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна. СТА-ын "Иж бүрэн байх", "үнэн зөв байдал", "оршин байх" зэрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.	Нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй;	Албан шаардлага өгөх	Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх	Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх	Албан шаардлага өгөх
4	Ажил гүйлгээний анги	Нийт зардал	Сумын Засаг даргын захирамжаар орон нутгийн тахилгатай хайрхануудыг тахих арга хэмжээнд 1.489.0 мянган төгрөг зарцуулсан.	1,489,000.00	тийм	үгүй	УСНББОУС-2 Мөнгөн гүйлгээ	МОНГОЛ УЛСЫН ЗАСАГ ЗАХИРГАА, НУТАГ ДЭВСГЭРИЙН НЭГЖ, ТҮҮНИЙ УДИРДЛАГЫН ТУХАЙ хуулийн 59 дүгээр зүйлийн 59.1.5."сумын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн чиг үүргийг хууль тогтоомжид заасны дагуу хэрэгжүүлэх" гэсэн заалтыг мөрдөөгүй байна.СТА-ын "Иж бүрэн байх", "үнэн зөв байдал"	4.2.1.11.хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал.	Албан шаардлага өгөх	Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх	Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх	Албан шаардлага өгөх

5	Ажил гүйлгээний анги	Нийт зардал	Тайлант хугацаанд зарцуулсан засварын материал 537.0 мянга, сэлбэг хэрэгсэл 766.0 мянга, бичиг хэргийн материал 535.0 мянга, нийт 1838.0 мянган төгрөгийн материалыг анхан шатны баримтгүй зарцуулсан. /зарлагын баримт, шаардах хуудас, журнал хөтлөөгүй/	1,838,000.00	тийм	үгүй	УСНББОУС-2 Мөнгөн гүйлгээ	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4.үнэн зөв байх; 13 дугаар зүйлийн 13.7."Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна. СТА-ын "Иж бүрэн байдал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна	4.2.1.1.нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй;	Албан шаардлага өгөх	Зөрчлийг давтан гаргахгүй	Зөрчлийг арилгаж давтан гаргахгүй байх	Албан шаардлага өгөх
			Дүн	119,097,877.00									
Нийцтийн аудитын асуудал													
6	Нийцэл	Шилэн данс	Шилэн дансны цахим хуудаст Таван сая төгрөгөөс дээш 172.2 сая төгрөгийн орлогын 9 гүйлгээ, зарлагын 41.7 сая төгрөгийн 6 гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байгаа нь өмнөх оны аудитаар илэрсэн зөрчлийг давтан гаргасан байна.	213,880,477.00	үгүй	үгүй		Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг **тогтмол** мэдээлнэ: 6 дугаар зүйлийн 6.4-т "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг **долоо хоногийн дотор** мэдээлнэ: 6.4.5-т "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", 6.4.8-д "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр;" гэж заасантай нийцээгүй байна.	4.2.1.10.аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол	Албан шаардлага өгөх	Зөрчлийг арилгаж, давтан гаргахгүй	Зөрчлийг арилгаж, давтан гаргахгүй байх	Албан шаардлага өгөх
			Дүн	213,880,477.00									
			Дүн	332,978,354.00									

Бэлтгэсэн:

Ахлах аудитор Б.Эрдэнэцэцэг

Хянасан:

Дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал

Аудитын менежер П.Хорлоосүрэн

Танилцаж зөвшөөрсөн:

Өлзийт сумын ЗДТГ-ын дарга Л.Гантулга

Өлзийт сумын ЗДТГ-ын нягтлан бодогч Ц.Долгорсүрэн