ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ
САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН АЛБА

БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ТООН БОЛОН БИЧМЭЛ ТАЙЛАН

Хамрах хугацаа: 2023 оны эхний хагас жил

2023 он

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН АЛБАНЫ 2023 ОНЫ ЭХНИЙ ХАГАС ЖИЛИЙН АЖЛЫН ТАЙЛАН

2023 оны 07 дугаар сарын 07-ны өдөр.

НЭГ. ЕРӨНХИЙ МЭДЭЭЛЭЛ

Манай байгууллага нь 2023 онд Үндэсний хөгжлийн цогц бодлого, Засгийн газрын үйл ажиллагааны хөтөлбөр, түүнийг хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөө, үндэсний хөтөлбөр, эдийн засаг нийгмийг хөгжүүлэх үндсэн чиглэл аймгийн Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрт, тусгагдсан зорилтуудыг төлөвлөгөөндөө тусган санхүүгийн хяналт, аудитын чиглэлээр холбогдох хууль, тогтоомж, стандарт, дүрэм журмын мөрдөлтөнд хяналт тавьж илэрсэн зөрчил дутагдлыг арилгуулах, үнэлэлт дүгнэлт өгөх, цаашид авах арга хэмжээний санал хүргүүлэх, мэргэжил арга зүйн туслалцаа үзүүлэхэд гол үйл ажиллагаагаа чиглүүлэн ажиллаж байна. Төсвийн хяналт, эрсдэлийн удирдлагын газраас өгсөн чиглэл болон аймгийн Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тулгуурлан ажлын төлөвлөгөөгөө жил, улирал, сар, долоо хоногоор төлөвлөн хийж биелэлтэнд нь хяналт тавин ажиллаж байна.

Өнгөрсөн онд нийт 13 удаагийн сургалтанд хамрагдаж байсан бол тайлант хугацаанд Удирдлагын академиас зохион байгуулсан "Төрийн албан хаагчийн мэргэшүүлэх дунд хугацааны сургалт", "Алсын хараа-2050" богино хугацааны сургалтанд хамрагдсан.

Мөн тайлант хугацаанд нийт ажлын байран дахь сургалт 1, мэргэшүүлэх сургалт-4, цахим сургалт 7 нийт 16 сургалтанд 100 хувь хамрагдсан. Мөн Сүмбэр, Шивээговь, Баянтал сумдын ЗДТГ-ын санхүүгийн ажилтнуудад шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангуулахаар сургалт зохион байгуулсан. Монгол бичгийн хэрэглээг нэмэгдүүлэх үүднээс байгууллагадаа 2021 оноос эхлэн хүмүүн бичиг сонин захиалж байгаа. Мөн Төрийн соёрхолт ардын багш Ш.Чоймаа багшийн "нийтийн хэрэгцээний монгол бичгийн цахим сурах бичиг" цуврал 25 хичээлийн цахим сургалтанд хамрагдсанаас гадна архив, бичиг хэргийн ажилтнуудын дунд зохион байгуулсан монгол бичгийн сургалтанд танхимаар хамрагдсан.

ХОЁР.САЛБАРЫН ХУУЛЬ ТОГТООМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ ШАЛГАЛТЫН ЧИГЛЭЛЭЭР ИЛЭРСЭН АСУУДЛУУД

2.1 Төлөвлөгөөт хяналт, шалгалт:

Байгууллагын 2023 оны эхний хагас жилийн байдлаар хяналт шалгалтын төлөвлөгөөгөөр 10 хяналт шалгалт хийхээр төлөвлөснөөс төлөвлөгөөт 4, төлөвлөгөөт бусаар байгууллагаас ирүүлсэн албан тоот, иргэний өргөдлийг үндэслэн 2 нийт 6 хяналт шалгалт хийсэн. Одоогоор 3 хяналт шалгалт хийгдэж байна. Шалгалтын явц 80 хувьтай. Шалгалтаар нийт 442.301,8 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлснээс 7.620,3 мянган төгрөгийг орон нутгийн орлого болгуулахаар, 7.100,2 мянган төгрөгийг хувь хүнд нь буцаан олгуулахаар, улсын төсөвт төвлөрүүлэхээр 12.016,8 мянган төгрөг нийт 26.737,3 мянган төгрөгийн улсын ахлах байцаагчийн нөхөн төлбөрийн акт тогтоов. Нийт тогтоосон нөхөн төлбөрийн актаас 4.802,7 мянган төгрөгийн нөхөн төлбөрийн актыг барагдуулж, 5.654,8 мянган төгрөгийн актын барагдуулах хугацаа нь болоогүй байна. Мөн 12.224,6 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгуулахаар хугацаатай албан шаардлага хүргүүлж, 384.368,6 мянган төгрөгийн зөрчилийг арилгуулахаар зөвлөмж өгч ажиллалаа.

Тайлант хугацаанд шалгалтанд хамрагдсан 6 байгууллагын давхардсан тоогоор 24 албан хаагчид зөрчил дутагдлаас урдчилан сэргийлэх талаар мэргэжил арга зүйн зөвлөгөөг өгч ажиллалаа. Дээрх байгууллагуудад хяналт шалгалт хийхдээ холбогдох хууль тогтоомж болон тэдгээрт нийцүүлэн гаргасан ЗГ-ын тогтоол, тушаал, шийдвэр, заавар журмуудын хэрэгжилтийг шалгав. Шалгалтаар ихэвчлэн “Төсвийн тухай хууль”, “Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль”, “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай” хуулиуд болон Засгийн газрын тогтоол, Сангийн сайдын тушаалууд зөрчигдсөн байна. Холбогдох хуулиудаас “Төсвийн тухай” хуулийн хэрэгжилт 95 хувь, “Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай” хуулийн хэрэгжилт 80 хувь, “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай” хуулийн хэрэгжилт 90 хувьтай байна.

Төлөвлөгөөт бус хяналт, шалгалт:

Төлөвлөгөөт бусаар байгууллагын хүсэлт, иргэний хүсэлтээр 1 хяналт шалгалт хийж хариуг холбогдох газарт нь хуулийн хугацаанд нь хүргүүлсэн.

Шилэн дансны хяналт шалгалт:

Манай байгууллагаас Шилэн дансны тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.2-т заасны дагуу аймгийн төсөвт болон орон нутгийн өмчит байгууллагуудын шилэн дансны цахим хуудсанд байнгын хяналт тавьж ажилладаг. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг ханган ажиллах зорилгоор орон нутгийн төсөвт байгууллагууд, ОНӨААҮГ, сан, орон нутгаас тогтмол авч буй сургууль, цэцэрлэгүүд гэсэн нийт 43 байгууллагын шилэн дансны цахим хуудсанд хяналт шалгалтыг сар бүр тогтмол хийж байна. Тайлант хугацаанд Шилэн дансны тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн хэрэгжилт 98,1 хувь байна.

Мөн тайлант хугацаанд хуулийн хэрэгжилтийг хангуулах үүднээс сар бүр 6 байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой баримт материалд нэг бүрчлэн хяналт шалгалт хийж байна. Хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй байсан, мэдээллээ хугацаанд нь байршуулаагүй зэрэг зөрчил гаргасан 36 байгууллагад албан тоот хүргүүлж биелэлтийг 100 хувь хангуулан ажилласан.

Мөн байгууллагуудын шилэн дансны мэдээ оруулалтыг тогтмол хянаж байх үүднээс ил тодын самбар ажиллуулж байна. Дээрх самбарыг иргэдэд нээлттэй ил тод ажиллуулснаар өнгөрсөн оны мөн үетэй харьцуулахад байгууллагууд мэдээллийг үнэн зөв бодьтой хийж хэвшиж байна.

Хяналт, шалгалтаар илэрч буй зөрчил дутагдлаас авч үзвэл:

Тухайн тайлант хугацаанд хийгдсэн хяналт шалгалтаас үзэхэд нийтлэг дараахь зөрчлүүд илэрлээ. Үүнд:

- Байгууллагын дотоод хяналтын нэгжийн үйл ажиллагааны хувьд зарим байгууллага нь огт хийдэггүй, хийсэн байгууллага нь шаардлага хангахгүй санхүүгийн үйл ажиллагаандаа бус үндсэн үйл ажиллагаандаа хийж хангалтгүй ажилладаг /ЗГ-ын 311 дүгээр тогтоол /
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн хэрэгжилт хангалтгүй байна.

Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад илэрч буй нийтлэг зөрчлүүд:

- Төсвийн хэтрэлт хэмнэлтийн тайлбар бичдэггүй /ШДТХуулийн 6.3.3 заалт/
- Байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлтийг буруу илэрхийлдэг

- Байгууллагын батлагдсан төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлт цэсийг буруу илэрхийлдэг.

ГУРАВ. УДИРДЛАГА ЗОХИОН БАЙГУУЛАЛТ.

Сар бүр ажлын төлөвлөгөө гарган байгууллагын даргаар батлуулан төлөвлөгөөний дагуу ажилладаг. Байгууллагын ил тод байдал болон мэдээ мэдээллийг олон нийтэд ил тод нээлттэй байлгах үүднээс байгууллагын цахим хуудас болон мэдээллийн самбараа тогтмол шинэчилдэг. Удирдах ажилтны шуурхай зөвлөгөөнд 14 хоног дутам сууж орон нутагт хийгдэж байгаа цаг үеийн ажлуудын талаарх мэдээллийг тогтмол авдаг. Тайлант хугацаанд удирдах ажилтны шуурхай зөвлөгөөнд 13 удаа оролцсон бөгөөд байгууллагатай холбоотой 42 үүрэг даалгавар өгөгдсөн. Үүргийн биелэлт 100 хувь ба тайланг ХШҮДАХэлтэст тухай бүр хүргүүлсэн. Тайлант хугацаанд удирдах ажилтны шуурхай зөвлөгөөнд цахимаар оролцсон. Мөн шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэнд хяналт тавьж ажиллахаас гадна сар бүрийн 15-нд аймгийн Засаг дарга, аймгийн ИТХурал болон Санхүү, төрийн сангийн хэлтсийг мэдээллээр хангаан ажиллаж байна. Байгууллагаас төлөвлөгөөт болон төлөвлөгөөт бусаар хийгдсэн хяналт шалгалтын баримтуудыг цахимжуулсан. Байгууллагын мэдээ тайланг тогтмол цаг хугацаанд нь тайлагнаж холбогдох газарт нь бүрэн хүргүүлж хэвшсэн. Үүнд:

- Сарын ажлын тайлан-6
- 2021 онд аймгийн нийгэм эдийн засгийг хөгжүүлэх үндсэн чиглэлийн тайлан-1
- Шилэн дансны тайлан-6
- төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ-6
- НДШ тайлан-6
- Татварын тайлан-2
- Санхүүгийн тайлан-1 нийт 23 тайланг хугацаанд нь гаргаж холбогдох газарт нь хүргүүлсэн.

ДӨРӨВ. ТӨСӨВ САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА.

Манай байгууллага нь тайлант хугацаанд нийт 121.821,0 мянган төгрөгийн төсөвтэй бөгөөд 7 орон тоотой ажиллахаас 6 орон тоотойгоор ажиллаж байна. Нэг ажилтан жирэмсэн амаржсаны амралттай байна. Байгууллагын төсвийн сахилга батыг сайжруулах үүднээс төсвийг зориулалтын дагуу батлагдсан төсвийн хүрээнд зарцуулсан. 2022 онд санхүүгийн тайлангийн аудитад түүврээр хамрагдсан. Тайлант

хугацаанд өр авлага үүсгээгүй. Төсөв, санхүүгийн тайланг тогтмол цаг хугацаанд нь тайлагнаж холбогдох газарт нь бүрэн хүргүүлсэн.

ТАВ. БУСАД МЭДЭЭЛЭЛ

Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангах үүднээс сар бүрийн 15-ны дотор төсвийн болон ОНӨУҮГ-уудын шилэн дансны мэдээ мэдээлэлээ байршуулж байгаа байдлыг шалгаж мэдээ мэдээллээ хуулийн хугацаанд байршуулаагүй болон дутуу байршуулсан байгууллагуудад заавар зөвлөгөө өгч ажилладаг. Тайлант хугацаанд Шилэн дансны тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн хэрэгжилт 98,1 хувь байна. Хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй байсан мэдээллээ хугацаанд нь байршуулаагүй давхардсан тоогоор 36 байгууллагад албан тоот хүргүүлж биелэлтийг 100 хувь хангуулан ажилласан. Эхний хагас улирлын байдлаар шилэн дансны тайлан илгээлт 100 хувь байна. Мөн шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг сайжруулах үүднээс сар бүр 6 байгууллагын шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээ оруулалтад нэг бүрчлэн хяналт шалгалт хийж мэргэжил арга зүйн зөвлөгөө өгч ажиллаж байна.

ЗУРГАА. ДҮГНЭЛТ

Санхүүгийн хяналт, аудитын алба нь санхүүгийн холбогдолтой хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангуулах, үйл ажиллагаа нь хуульд нийцэж байгаа эсэхэд байнгын хяналт тавьж ажилладаг.

Манай байгууллага нь орон тоо дутмаг учраас ажлын ачаалал өндөртэй ажилладаг бөгөөд төлөвлөгөөт хяналт шалгалтууд хугацаандаа хийгдэхгүй байна.

ДОЛОО.САНАЛ

Манай албаны хувьд орон тоо цөөн тул хийгдэх ёстой зарим ажлууд зохих түвшинд хийгдэж чаддаггүй, биеэ даасан байгууллага тул дотоод үйл ажиллагаатай холбоотой ажлууд их байдаг бөгөөд хяналт шалгалтын ажилруугаа орохоор дотоод үйл ажиллагааны ажил хаягдаж, дотоод үйл ажиллагааруугаа орохоор хяналт шалгалтын ажил орхигдох асуудал их үүсэж, ажлын ачаалал харилцан адилгүй байгаа нь байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангахад учир дутагдалтай байдаг.

ТАЙЛАН БИЧСЭН:
ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР
ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Л.ОДОНТУЯА

Санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын байцаагчдын 2023 оны эхний хагас жилийн Санхүүгийн хяналт шалгалтаар илрүүлсэн төлбөр, зөрчлийн ангиллын мэдээ /АКТ/

/АКТ БҮРЭЭР/

/мянган.төгрөгөөр/

д/д	Аймгийн нэр /Байгууллагын нэр/	д/д	Хяналт шалгалт хийгдсэн байгууллагын нэр	АКТ			Дутуу ногдуулсан				Төрийн өмчийн хөрөнгийг			Төсвийн хөрөнгө мөнгийг			Үндсэн баримтгүй зарцуулсан болон данс бүртгэлд тусгаагүй	Өр авлага үндэслэлгүй хаасан	Дутуу болон илүү олгосон цалин хөлс, нөхөөр	Ашиглаж дутагдуулсан хөрөнгө	Бусад	Төлбөр зөрчлийн утга
				Актын тоо	Актын дугаар	Актаар тогтоосон төлбөр зөрчлийн дүн	Албан татвар,төлбөр ,хураамж	Түрээсийн төлбөр	Төрийн өмчийн ноогдол ашиг	ЭМД,НДШ хураамж	ТУЗ-ийн гишүүн төрийн албан хаагчид эрх бүхий байгууллагаас тогтоосон цалин хөлснөөс бусад шан харамж, урамшуулал олгосон	Данс бүртгэлд тусгаагүй, тушаал шийдвэргүй актласан	Эрх бүхий байгууллагын шийдвэргүйгээр ой баяр тэмдэглэх, хандив, шагнал, бэлэг дурсгалд олгох	Бусдад ээлдүүлж түр ашиглуулсан	Зориулалт бусаар зарцуулсан	Хандивлаж иввэн тэтгэсэн, их хэмжээгээр олгосон шагнал бэлэг дурсгал						
1	Архангай аймаг																					
2	Баян-Өлгий аймаг																					
3	Баянхонгор аймаг																					
4	Булган аймаг																					
5	Говь-Алтай аймаг																					
6	Говьсүмбэр аймаг	1	ШШГ хорих нээлттэй 425-р анги	1	2023-22/02-01	200.0													200.0			цалин хөлс дутуу олгосон
		2		1	2023-22/02-02	240.0													240.0			цалин хөлсийг гүйцэтгэгч байгууллагаас дутуу нэхэмжилж, дутуу олгосон
		3		1	2023-22/02-03	112.0															112.0	ажил гүйцэтгэх гэрээний алданги нөхөн төлүүлэх
		4	Нийгмийн даатгалын сан	1	2023-22/01-04	769.1													769.1			Хөдөлмөрийн чадвар түр алдалтын тэтгэмжийг 9 иргэнд дутуу олгосон
		5		1	2023-22/01-05	957.4													957.4			Хөдөлмөрийн чадвар түр алдалтын тэтгэмжийг 1 иргэнд илүү олгосон
		6		1	2023-22/01-06	707.1													707.1			Үйлдвэрлэлийн ослын улмаас хөдөлмөрийн чадвар түр алдсаны тэтгэмжийг 3 иргэнд илүү олгосон
		7		1	2023-22/01-07	1,266.2													1,266.2			Үйлдвэрлэлийн ослын улмаас хөдөлмөрийн чадвар түр алдсаны тэтгэмжийг 12 иргэнд дутуу олголт
		8		1	2023-22/01-08	2,720.7													2,720.7			Ажилгүйдлийн даатгалын сангаас тэтгэмж олгох журмын 5.5 дахь заалтыг зөрчин 11 иргэнд илүү олгосон
		9		1	2023-22/01-09	1,373.8													1,373.8			Ажилгүйдлийн даатгалын сангаас тэтгэмж олгох журмын 5.5 дахь заалтыг зөрчин 6 иргэнд дутуу олгосон
		10		1	2023-22/01-10	873.2													873.2			Ажилгүйдлийн тэтгэмжийг харилцахаар олгохдоо 6 иргэнд илүү олгосон
		11		1	2023-22/01-11	1,915.9													1,915.9			Ажилгүйдлийн тэтгэмжийг буруу тооцоолон 3 иргэнд дутуу олгосон
		12		1	2023-22/01-12	4,130.2															4,130.2	Шүүхийн шийдвэрээр ажилдаа эргүүлэн томилогдсон иргэнээс ажилгүйдлийн тэтгэмжийг буцаан төлүүлээгүй
		13		1	2023-22/01-13	1,472.9													1,472.9			5 иргэнд тэтгэвэрийг илүү олгосон
		14		1	2023-22/01-14	335.4													335.4			1 иргэнд тэтгэврийг дутуу олгосон
		15	Нийгмийн даатгалын хэлтэс	1	2023-22/01-15	349.2															349.2	норм нормативаас илүү шатахуун зарцуулсан
		16		1	2023-22/01-16	148.1	148.1															дутуу ногдуулсан ХХОАТ
		17		1	2023-22/01-17	333.8															333.8	Илүү суутгасан ХХОАТ
		18		1	2023-22/01-18	580.0	580.0															ХХОАТатварыг тайлан буруу тооцож, дутуу шилжүүлсэн
		19		1	2023-22/01-19	658.0													658.0			Ажилчдын цалинг тооцсон цагийн бүртгэлийг жижүүрийн ирцийн бүртгэлтэй тулган шалгахад ажилчдад цалин илүү олгосон
		20		1	2023-22/01-20	665.9													665.9			Ажилчдын цалинг тооцсон цагийн бүртгэлийг жижүүрэйн ирцийн бүртгэлтэй тулган шалгахад ажилчдад цалин дутуу олгосон
		21	Сүмбэр сумын ЗДТГ	1	2023-22/01-21	1,001.9										1,001.9						хэмнэлтийн хууль зөрчин хувийн байгууллага иргэнд урамшуулал олгосон
		22	Шивээговь сумын ЗДТГ	1	2023-22/01-22	514.5													514.5			хоолны хөнгөлөлт илүү олгосон
		23		1	2023-22/01-23	1,140.0															1,140.0	сэлбэгний үнийг илүү шилжүүлсэн
		24		1	2023-22/01-24	1,300.0											1,300.0					анхан шатны баримтгүй зарцуулсан сургалтын зардал
		25		1	2023-22/01-25	2,972.0											2,972.0					анхан шатны баримтгүй зарцуулсан шатахууны зардал
НИЙТ ДҮН				25		26,737.3	728.1	-	-	-	-	-	-	-	-	1,001.9	4,272.0	-	14,670.1	-	6,065.2	
7	Дархан-Уул аймаг																					
8	Дорноговь аймаг																					
9	Дорнод аймаг																					

Санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын байцаагчдын 2023 оны эхний хагас жилийн Санхүүгийн хяналт шалгалтаар илрүүлсэн төлбөр зөрчлийн шийдвэрлэлтийн мэдээ /АКТ/

/мянган.төгрөгөөр/

...гийн нэр ...ллагын нэр/	АКТ			Үүнээс				Торгосон торгууль	Шийдвэрлэсэн			Үүнээс				Баригдсан торгууль	Үлдэгдэл			Үүнээс				Торгуулийн үлдэгдэл
	Өмнөх онд Актаар тогтоосон төлбөр зөрчлийн үлдэгдлийн дүн	Тайлант онд Актаар тогтоосон төлбөр зөрчлийн дүн	НИЙТ ДҮН	Улсын Төсөвт	Тухайн байгууллагад	Орон нутгийн төсөвт	Хуулийн байгууллагад шилжүүлсэн		Өмнөх оны үлдэгдлээс	Тайлант онд тогтоосон актны дүнгээс	НИЙТ ДҮН	Улсын Төсөвт	Тухайн байгууллагад	Орон нутгийн төсөвт	Хуулийн байгууллагад шилжүүлсэн		Өмнөх оны үлдэгдэл	Тайлант онд тогтоосон актын үлдэгдэл	НИЙТ ҮЛДЭГДЭЛ	Улсын Төсөвт	Тухайн байгууллагад	Орон нутгийн төсөвт	Хуулийн байгууллагад шийдвэрлэгдээгүй	
...ймаг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
... аймаг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
... аймаг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...г			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...аймаг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...) аймаг	7,620.4	26,737.3	34,357.7	12,016.8	7,100.2	7,620.3	7,620.4		1,090.2	4,144.7	5,234.9	97.1	3,355.6	692.0	1,090.2		6,530.2	22,592.6	29,122.8	11,919.7	3,744.6	6,928.3	6,530.2	-
...аймаг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...аймаг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...аг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...ймаг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...аг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...г			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
... аймаг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...ймаг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...аймаг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...аг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...аг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...г			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...цын дүн	7,620.4	26,737.3	34,357.7	12,016.8	7,100.2	7,620.3	7,620.4	-	1,090.2	4,144.7	5,234.9	97.1	3,355.6	692.0	1,090.2	-	6,530.2	22,592.6	29,122.8	11,919.7	3,744.6	6,928.3	6,530.2	-
...ДАГ			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...үрэг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...дүүрэг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...рэг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...үрэг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...эг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...хан дүүрэг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...дүүрэг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...рэг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...үрэг			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...үргийн дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
...алах яам			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...лцааны яам			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
	-		-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...			-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...йн яам	-		-								-						-	-	-					
...й яам	-		-								-						-	-	-	-	-	-	-	-
...н дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
... ДҮН	7,620.4	26,737.3	34,357.7	12,016.8	7,100.2	7,620.3	7,620.4	-	1,090.2	4,144.7	5,234.9	97.1	3,355.6	692.0	1,090.2	-	6,530.2	22,592.6	29,122.8	11,919.7	3,744.6	6,928.3	6,530.2	-

Танилцсан: СХЭУГ-ЫН ДАРГА Э.ДОРЖСЭМБЭД

Хянасан: ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ СХДАА-ны ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Л.ОДОНТУЯА

Боловсруулсан: СХШУАБАЙЦААГЧ Л.ОДОНТУЯА

Санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын байцаагчдын 2023 оны эхний хагас жилийн Санхүүгийн хяналт шалгалтаар илрүүлсэн төлбөр зөрчлийн шийдвэрлэлтийн мэдээ /АКТ байгууллагаар/

/мянган.төгрөгөөр/

д/д	Аймгийн нэр /Байгууллагын нэр/	д/д	Хяналт шалгалтад хамрагдсан байгууллагын нэр	Тогтоосон	Үүнээс				Торгосон торгууль	Шийдвэрлэсэн	Үүнээс				Барагдсан торгууль	Үлдэгдэл	Үүнээс				Торгуулийн үлдэгдэл
				Тайлант онд Актаар тогтоосон төлбөр зөрчлийн дүн	Улсын Төсөвт	Тухайн байгууллаг ад	Орон нутгийн төсөвт	Хуулийн байгууллаг ад шилжүүлс эн		Тайлант онд тогтоосон актны дүнгээс	Улсын Төсөвт	Тухайн байгууллага д	Орон нутгийн төсөвт	Хуулийн байгууллаг ад шилжүүлсэ н		Тайлант онд тогтоосон актын үлдэгдэл	Улсын Төсөвт	Тухайн байгууллаг ад	Орон нутгийн төсөвт	Хуулийн байгууллагад шийдвэрлэгдэ эгүй	
1	Архангай аймаг																				
	Архангай аймгийн дүн																				
2	Баян-Өлгий аймаг																				
	Баян-Өлгий аймгийн дүн																				
3	Баянхонгор аймаг																				
	Баянхонгор аймгийн дүн																				
4	Булган аймаг																				
	Булган аймгийн дүн																				
5	Говь-Алтай аймаг																				
	Говь-Алтай аймгийн дүн																				
6	Говьсүмбэр аймаг	1	ШШГГ 425-р НХАнги хоригдлын цалин	552.0		440.0	112.0			552.0		440.0	112.0			-					
		2	Нийгмийн даатгалын сан	16,522.0	10,861.5	5,660.5				1,915.9		1,915.9				14,606.1	10,861.5	3,744.6			
		3	Нийгмийн даатгалын хэлтэс	2,735.0	1,155.3	999.7	580.0			2,334.8	755.1	999.7	580.0			400.2	400.2	-			
		4	Сүмбэр сумын ЗДТГ	1,001.9			1,001.9			-						1,001.9			1,001.9		
		5	Шивээговь ЗДТГ	5,926.4			5,926.4			-						5,926.4			5,926.4		
	Говьсүмбэр аймгийн дүн			26,737.3	12,016.8	7,100.2	7,620.3	-	-	4,802.7	755.1	3,355.6	692.0	-	-	21,934.6	11,261.7	3,744.6	6,928.3	-	-
#	Дархан-Уул аймаг																				
	Дархан-Уул аймгийн дүн																				
#	Дорноговь аймаг																				
	Дорноговь аймгийн дүн																				
#	Дорнод аймаг																				
	Дорнод аймгийн дүн																				
#	Дундговь аймаг																				
	Дундговь аймгийн дүн																				
#	Завхан аймаг																				
	Завхан аймгийн дүн																				
#	Орхон аймаг																				
	Орхон аймгийн дүн																				

Санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын байцаагчдын 2023 оны эхний хагас жилийн Санхүүгийн хяналт шалгалтаар илрүүлсэн төлбөр, зөрчлийн ангиллын мэдээ /АЛБАН ШААРДЛАГА/

/АЛБАН ШААРДЛАГА БҮРЭЭР/

/мянган.төгрөгөөр/

ймгийн нэр уллагын нэр/	д/д	Хяналт шалгалтад хамрагдсан байгууллагын нэр	Албан шаардлага			Дутуу ногдуулсан				Төрийн өмчийн хөрөнгийг			Төсвийн хөрөнгө мөнгийг			Үндсэн баримтгүй зарцуулсан болон данс бүртгэлд тусгаагүй	Өр авлага үндэслэлгүй хаасан	Дутуу болон илүү олгосон цалин хөлс, нөхвөр	Ашиглаж дутагдуулсан хөрөнгө	Бусад	Зөрчлийн утга
			Албан шаардлагын тоо	Албан шаардлагын дугаар	Мөнгөн дүн	Албан татвар,төлбөр ,хураамж	Түрээсийн төлбөр	Төрийн өмчийн ноогдол ашиг	ЭМД,НДШ хураамж	ТУЗ-ийн гишүүн төрийн албан хаагчид	Данс бүртгэлд тусгаагүй, тушаал шийдвэргүй актлагдсан	Эрх бүхий байгууллагын шийдвэргүйгээр ой баяр тэмдэглэх, хандив, шагнал	Бусдад зээлдүүлж түр ашиглуулсан	Зориулалт бусаар зарцуулсан	Хандивлах ивээн тэтгэсэн, их хэмжээгээр олгосон шагнал бэлэг дурсгал						
гай аймаг																					
-Өлгий аймаг																					
хонгор аймаг																					
н аймаг																					
Алтай аймаг																					
үмбэр аймаг	1	ШШГГ 425-р НХАнги	1	2023-22/03-01	800.00												800.0				авлага дутуу бүртгэсэн
	2	Нийгмийн даатгалын сан	1	2023-22/03-02	2,355.9													2,355.9			2021, 2022 онд дотоод хяналтаар илүү, дутуу олгосон тэтгэвэр, тэтгэмжийг тогтоосон бөгөөд зөрчлийг арилгуулаагүй
	3	Нийгмийн даатгалын хэлтэс	1	2023-22/03-03	162.0											162.0					шатахуун илүү орлого авч зарлага гаргасан
	4		1	2023-22/03-04	1,251.9												1,251.9				2021 онд Татварт 329.6 мянган төгрөгийн авлага, 2022 онд 922.3 мянган төгрөгийн өглөгтэй байгаа боловч санхүүгийн тайланд өр авлага тусгаагүй
	5	Шивээговь ЗДТГ	1	2023-22/03-05	7,654.8											7,654.8					үндсэн хөрөнгө, бараа материалыг орлогод авалгүй шууд зардалд хаасан
НИЙТ ДҮН			5	-	12,224.6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,816.8	2,051.9	2,356	-	-	
н-Уул аймаг																					
говь аймаг																					
д аймаг																					
овь аймаг																					
н аймаг																					
аймаг																					
хангай аймаг																					
говь аймаг																					
атар аймаг																					
нгэ аймаг																					
ймаг																					
ймаг																					
аймаг																					
эл аймаг																					
й аймаг																					
йн дүн																					
элийн р																					
үр дүүрэг																					
нгай дүүрэг																					
эл дүүрэг																					
үрх дүүрэг																					
х дүүрэг																					
нохайрхан																					
атар дүүрэг																					
ул дүүрэг																					
тэй дүүрэг																					
ийн дүн																					
хамгаалах																					
Яам																					
Яам																					
м																					
ааны яам																					
м																					
н яам																					
н Яам																					
ам																					
Яам																					
м																					
ҮЯам																					
мэндийн																					
хүчний яам																					
н дүн																					
ДҮН																					

Санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын байцаагчдын 2023 оны эхний хагас жилийн Санхүүгийн хяналт шалгалтаар илрүүлсэн төлбөр зөрчлийн шийдвэрлэлтийн мэдээ /Албан шаардлага/

/мянган.төгрөг

ийн нэр уллагын эр/	Албан шаардлага			Үүнээс				Шийдвэрлэсэн			Үүнээс				Үлдэгдэл			Үүнээс		
	Өмнөх онд бисэн Албан шаардлагын зөрчлийн үлдэгдэл дүн	Тайлант онд бичсэн Албан шаардлагын зөрчлийн дүн	НИЙТ ДҮН	Улсын Төсөвт	Тухайн байгууллагад	Орон нутгийн төсөвт	Хуулийн байгууллагад шилжүүлсэн	Өмнөх оны үлдэгдлээс	Тайлант оны Албан шаардлагын дүнгээс	НИЙТ ДҮН	Улсын Төсөвт	Тухайн байгууллагад	Орон нутгийн төсөвт	Хуулийн байгууллагад шилжүүлсэн	Өмнөх оны үлдэгдэл	Тайлант оны Албан шаардлагын үлдэгдэл	НИЙТ ҮЛДЭГДЭЛ	Улсын Төсөвт	Тухайн байгууллагад	Орон нутгийн төсөвт
ий аймаг			-							-					-	-	-	-	-	-
тгий аймаг			-							-					-	-	-	-	-	-
нгор аймаг			-							-					-	-	-	-	-	-
аймаг			-							-					-	-	-	-	-	-
тай аймаг			-							-					-	-	-	-	-	-
мбэр аймаг	-	12,224.6	12,224.6		12,224.6			-	4,569.8	4,569.8		4,569.8			-	7,654.8	7,654.8	-	-	-
Уул аймаг			-							-					-	-	-	-	-	-
овь аймаг			-							-					-	-	-	-	-	-
аймаг			-							-					-	-	-	-	-	-
ь аймаг			-							-					-	-	-	-	-	-
аймаг			-							-					-	-	-	-	-	-
ймаг			-							-					-	-	-	-	-	-
нгай аймаг			-							-					-	-	-	-	-	-
вь аймаг			-							-					-	-	-	-	-	-
гар аймаг			-							-					-	-	-	-	-	-
аймаг			-							-					-	-	-	-	-	-
аг			-							-					-	-	-	-	-	-
аг			-							-					-	-	-	-	-	-
маг			-							-					-	-	-	-	-	-
аймаг			-							-					-	-	-	-	-	-
аймаг			-							-					-	-	-	-	-	-
ин дүн	-	12,224.6	12,224.6	-	12,224.6	-	-	-	4,569.8	4,569.8	-	4,569.8	-	-	-	7,654.8	7,654.8	-	-	-
ийн ДАГ			-							-					-	-	-	-	-	-
дүүрэг			-							-					-	-	-	-	-	-
ай дүүрэг			-							-					-	-	-	-	-	-
дүүрэг			-							-					-	-	-	-	-	-
к дүүрэг			-							-					-	-	-	-	-	-
дүүрэг			-							-					-	-	-	-	-	-
хайрхан дүүрэг			-							-					-	-	-	-	-	-
эр дүүрэг			-							-					-	-	-	-	-	-
дүүрэг			-							-					-	-	-	-	-	-
ой дүүрэг			-							-					-	-	-	-	-	-
дүүргийн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
хамгаалах			-							-					-	-	-	-	-	-
ам			-							-					-	-	-	-	-	-
ам			-							-					-	-	-	-	-	-
			-							-					-	-	-	-	-	-
аны яам			-							-					-	-	-	-	-	-
			-							-					-	-	-	-	-	-
яам			-							-					-	-	-	-	-	-
яам			-							-					-	-	-	-	-	-
м			-							-					-	-	-	-	-	-
м			-							-					-	-	-	-	-	-
			-							-					-	-	-	-	-	-
Яам			-							-					-	-	-	-	-	-
эндийн			-							-					-	-	-	-	-	-
үчний яам			-							-					-	-	-	-	-	-
дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ДҮН	-	12,224.6	12,224.6	-	12,224.6	-	-	-	4,569.8	4,569.8	-	4,569.8	-	-	-	7,654.8	7,654.8	-	-	-

Танилцсан:

Хянасан: ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ СХДАА-ны ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Л.ОДОНТУЯА

Болосруулсан: СХШУАБАЙЦААГЧ: Л.ОДОНТУЯА

Санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын байцаагчдын 2023 оны эхний хагас жилийн Санхүүгийн хяналт шалгалтаар илрүүлсэн төлбөр зөрчлийн шийдвэрлэлтийн мэдээ /Албан шаардлага байгууллагаар/

/мянган.төгрөгөөр/

аймгийн нэр ууллагын нэр/	д/д	Хяналт шалгалтад хамрагдсан байгууллагын нэр	Тогтоосон	Үүнээс				Шийдвэрлэсэн	Үүнээс				Үлдэгдэл	Үүнээс			
			Тайлант онд бичсэн Албан шаардлагын зөрчлийн дүн	Улсын Төсөвт	Тухайн байгууллагад	Орон нутгийн төсөвт	Хуулийн байгууллагад шилжүүлсэн	Тайлант оны Албан шаардлагын дүнгээс	Улсын Төсөвт	Тухайн байгууллагад	Орон нутгийн төсөвт	Хуулийн байгууллагад шилжүүлсэн	Тайлант оны Албан шаардлагын үлдэгдэл	Улсын Төсөвт	Тухайн байгууллагад	Орон нутгийн төсөвт	Хуулийн байгууллагад шийдвэрлэгдээгүй
хангай аймаг																	
гай аймгийн дүн																	
н-Өлгий аймаг																	
лгий аймгийн дүн																	
нхонгор аймаг																	
онгор аймгийн дүн																	
улган аймаг																	
ан аймгийн дүн																	
ь-Алтай аймаг																	
лтай аймгийн дүн																	
ьсүмбэр аймаг	1	ШШГГ 425-р НХАнги	2023-22/03-01		800.00			800.0		800.00			-				
	2	Нийгмийн даатгалын сан	2023-22/03-02		2,355.9			2,355.9		2,355.9			-				
	3	Нийгмийн даатгалын хэлтэс	2023-22/03-03		162.0			162.0		162.0			-				
	4		2023-22/03-04		1,251.9			1,251.9		1,251.9			-				
	5	Шивээговь ЗДТГ	2023-22/03-05		7,654.8			-		-			7,654.8		7,654.8		
мбэр аймгийн дүн			2022-22/03-10		12,224.6			4,569.8	-	4,569.8	-	-	7,654.8	-	7,654.8	-	
кан-Уул аймаг																	
-Уул аймгийн дүн																	
эноговь аймаг																	
говь аймгийн дүн																	
орнод аймаг																	
од аймгийн дүн																	
ндговь аймаг																	
овь аймгийн дүн																	
авхан аймаг																	
ан аймгийн дүн																	

2023 ОНЫ ЭХНИЙ ХАГАС ЖИЛИЙН ДОТООД АУДИТ, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ ШАЛГАЛТЫН ТОО

д/д	Байгууллагын нэр	2023 оны ДА, СХШ хийсэн мэдээ												
		Төлөвлөгөөт						Төлөвлөгөөт бус			ҮҮНЭЭС			Нийт хяналт шалгалтын тоо
		Дотоод аудит		СХШалгалт		Хамтарсан		Дотоод аудит	СХШалгалт	Хамтарсан	Дотоод аудит	СХШалгалт	Хамтарсан	
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл							
1	Архангай аймаг										-	-	-	-
2	Баян-Өлгий аймаг										-	-	-	-
3	Баянхонгор аймаг										-	-	-	-
4	Булган аймаг										-	-	-	-
5	Говь-Алтай аймаг										-	-	-	-
6	Говьсүмбэр аймаг	12	4	10	4	-	-	-	2		4	6	-	10
7	Дархан-Уул аймаг										-	-	-	-
8	Дорноговь аймаг										-	-	-	-
9	Дорнод аймаг										-	-	-	-
10	Дундговь аймаг										-	-	-	-
11	Завхан аймаг										-	-	-	-
12	Орхон аймаг										-	-	-	-
13	Өвөрхангай аймаг										-	-	-	-
14	Өмнөговь аймаг										-	-	-	-
15	Сүхбаатар аймаг										-	-	-	-
16	Сэлэнгэ аймаг										-	-	-	-
17	Төв аймаг										-	-	-	-
18	Увс аймаг										-	-	-	-
19	Ховд аймаг										-	-	-	-
20	Хөвсгөл аймаг										-	-	-	-
21	Хэнтий аймаг										-	-	-	-
	Аймгийн дүн	12	4	10	4	-	-	-	2	-	4	6	-	10
1	Нийслэлийн ДАГазар										-	-	-	-
2	Багануур дүүрэг										-	-	-	-
3	Багахангай дүүрэг										-	-	-	-
4	Баянгол дүүрэг										-	-	-	-
5	Баянзүрх дүүрэг										-	-	-	-
6	Налайх дүүрэг										-	-	-	-
7	Сонгинохайрхан дүүрэг										-	-	-	-
8	Сүхбаатар дүүрэг										-	-	-	-
9	Хан-Уул дүүрэг										-	-	-	-
10	Чингэлтэй дүүрэг										-	-	-	-
	Нийслэлийн дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Батлан хамгаалах яам										-	-	-	-
2	БОАЖЯам										-	-	-	-
3	БСШУЯам										-	-	-	-
4	БХБЯам										-	-	-	-

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН АЛБАНЫ 2023 ОНЫ ЭХНИЙ ХАГАС ЖИЛИЙН САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ ШАЛГАЛТ, ДОТООД АУДИТААР ИЛЭРСЭН ЗӨРЧИЛИЙН НЭГТГЭЛ

цуулгын р авсан ноо	танилцуулгын дугаар	шалгалт хийсэн байгууллагын нэр	шалгалт хийсэн байцаагч, дотоод аудитор	илрүүлсэн зөрчлийн дүн	албан шаардлага	Зөвлөмж	хуулийн байгууллагад	Акт, нөхөн төлбөр					төлөлт	үлдэгдэл	төлөвлөгөөт	төлөвлөгөөт бус	санхүүгийн хяналт шалгалт	дотоод аудит
								орон нутгийн орлогод	тухайн байгууллагад	хувь хүнд	улсын төсөвт	нийт						
.03.15	ГСА2023-22/01-01	Баянтал сумын 4-р цэцэрлэг	Л.Одонтуяа	18,971.3			18,971.3					-		-		1	1	
.03.21	ГСА2023-22/03-02	ШШГГ 425-р НХАнги хоригдлын цалин	Э.Цэлмэгбаяр	181,252.0	800.0	179,900.0		112.0		440.0		552.0	552.0	-		1	1	
.04.06	ГСА2023-22/01/03	Сүмбэр сумын 2-р цэцэрлэг	Г.Насанжаргал	5,709.3		5,709.3						-		-	1			1
.05.02	ГСА2023-22/01/04	Нийгмийн даатгалын сан	Л.Одонтуяа, Э.Цэлмэгбаяр, Л.Эрдэнэчимэг	18,877.9	2,355.9	-				5,660.5	10,861.5	16,522.0	1,915.9	14,606.1	1		1	
.05.04	ГСА2023-22/03/05	Нийгмийн даатгалын хэлтэс үйл ажиллагаа	Л.Одонтуяа, Э.Цэлмэгбаяр, Г.Насанжаргал	4,148.9	1,413.9			580.0		999.7	1,155.3	2,735.0	2,334.8	400.2	1		1	
.05.24	ГСА2023-22/01/06	Шивээговь сумын 3-р цэцэрлэг	Г.Насанжаргал	40,813.2		40,813.2						-		-	1			1
.06.02	ГСА2023-22/01/07	Сүмбэр сумын ЗДТГ	Л.Эрдэнэчимэг	9,794.7		8,792.8		1,001.9				1,001.9		1,001.9	1		1	
.06.20	ГСА2023-22/03/08	Шивээговь сумын ЗДТГ	Э.Цэлмэгбаяр	13,581.2	7,654.8			5,926.4				5,926.4		5,926.4	1		1	
.06.20	ГСА2023-22/01/09	Сүмбэр сумын 5-р цэцэрлэгт	Г.Насанжаргал	115,429.4		115,429.4						-		-	1			1
.06.20	ГСА2023-22/01/10	Сүмбэр сумын ЗДТГ	Л.Эрдэнэчимэг	33,723.9		33,723.9						-		-	1			1
				-								-		-				
				-								-		-				
				-								-		-				
				-								-		-				
				-								-		-				
				-								-		-				
				-								-		-				
				-			-					-		-				
				-			-					-		-				
				-								-		-				
				-								-		-				
				-								-		-				
				-								-		-				
				-								-		-				
				-								-		-				
				-								-		-				
				-								-		-				
				-			-					-		-				
												-		-				
НИЙТ				442,301.8	12,224.6	384,368.6	18,971.3	7,620.3	-	7,100.2	12,016.8	26,737.3	4,802.7	21,934.6	8	2	6	4

НЭГТГЭЛ ГАРГАСАН:

САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ ШАЛГАЛТЫН УЛСЫН
АХЛАХ БАЙЦААГЧ: /Л.ОДОНТУЯА/