

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

Аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

/Аудитын үе шатны ажлыг хэсэгчлэн хийх аудит/

Аудитын код: ДГА-2022/79/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.dornogovi.audit.mn
Дорноговь аймаг
2023 он

Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий
Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn
Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Цахим хаяг: Oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
Утас: 70523020
Ахлах аудитор: Л.Равдандорж
Цахим хаяг: Ravdandorjl@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд төрийн санхүү, төсөв, нийтийн өмчтэй холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний акт, бусад эрх зүйн актын хүрээнд нийтийн өмчийг төлөвлөх, хуваарилах, ашиглах, зарцуулах үйл ажиллагааны арвилан хэмнэлт, үр ашигтай, үр нөлөөтэй байдал болон төрийн санхүүгийн удирдлагыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга аудитын үр дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. Орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

1.1. *Илрүүлэлт:* Тайлант онд үйл ажиллагааны орлого төлөвлөөгүй бөгөөд 106.1 сая төгрөг төвлөрч 92.3 сая төгрөгийг зарцуулсан байна нь төсвийг үр ашиггүй зүйлд зарцуулах эрсдэлтэй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл 5.1.3-д “Санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, Сангийн сайдын 2019 оны 74 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Төсвийн зарлагын хэмнэлт, үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлогыг зарцуулах, тайлагнах, нягтлан бодох бүртгэлд тусгах, хяналт тавих журам”-ын 3.4.3-д “Үндсэн үйл ажиллагааны буюу байгууллагын чиг үүргийг хэрэгжүүлэх явцад бий болдог жил бүр давтагдах шинжтэй тогтмол орлогыг төсөвт тусгахгүй орхигдуулахыг хориглоно” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.2. *Өгсөн зөвлөмж:* Жил бүр давтагдах шинжтэй үйл ажиллагааны орлогыг төсөвт тусгуулан байгууллагын үйл ажиллагаанд зарцуулах.

2. Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбоотой асуудал

2.1. *Илрүүлэлт:* Байгууллагын нэмэлт дансанд төвлөрүүлсэн орлогоос 61.3 сая төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэгдсэн. Гэвч өмчийн харилцааг зохицуулдаг эрх бүхий байгууллагын зөвшөөрлийг аваагүй нь тайлан, данс бүртгэлийг зөрүүлэх

эрсдэлийг үүсгэсэн байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.3-т "Төрийн өмчид эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээр худалдан авах", Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-д заасныг тус тус зөрчсөн байна.

2.2. Өгсөн зөвлөмж: Нэмэлт санхүүжилтийн данснаас худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгах зөвшөөрлийг эрх бүхий байгууллагаас авах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 9 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

У.ОЮУНТҮЛХҮҮР

Л.РАВДАНДОРЖ