АУДИТААР ИЛРҮҮЛСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУДЛЫН БҮРТГЭЛ

Байгууллагын нэр: Шивээговь сумын Засаг даргын тамгын газар
Байгууллагын РД: 9018441

Аудитын код: ГСА-2024/35/НА-СТА-ТШЗ
Аудитын нэр: Санхүүгийн тайлангийн аудит
Тайлант хугацаа: 2023.01.01-2023.09.30

төгрөгөөр

№	Ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдэл, тодруулга	Ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдэл, тодруулга	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар	Гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын холбогдох хүний	
									Албан тушаал	Овог нэр
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдааны бүртгэл										
1	Бараа материал	Бараа материалын тодруулга	Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын дүнг бараа материалын тодруулгын тайланд дутуу тайлагнасан	5,000,000.00	Залруулга хийх	Зөвшөөрсөн			Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Д.Отгонжаргал, Б.Түвшинжаргал
2	Үндсэн хөрөнгө	Үндсэн хөрөнгө	Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хүлээн авсан тоног төхөөрөмжийг данс бүртгэлд тусгаагүй, АИТХ-ын 2023.02.28-ны өдрийн 11 дүгээр захирамж гарсан боловч бүртгээгүй	15,435,000.00	Залруулга хийх	Зөвшөөрсөн			Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Д.Отгонжаргал, Б.Түвшинжаргал
3	Авлагын тодруулга	Авлагын тодруулга	Авлагын эхний үлдэгдэл болох 31,859.6 мянган төгрөгийг барагдуулаагүй	31,911,495.84	Залруулга хийх	Зөвшөөрсөн			Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Д.Отгонжаргал, Б.Түвшинжаргал
4	Бараа материал	Бараа материалын тодруулга	Тайлант хугацаанд санхүүгийн тайланд тусгагдсан бараа материал дансны үлдэгдэл нь нярвын бараа материалын тайлангийн үлдэгдлээс 647.8 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.	647,780.00	Залруулга хийх	Зөвшөөрсөн			Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Д.Отгонжаргал, Б.Түвшинжаргал
5	Урсгал зардал	Цалингийн зардал	Үр дүнгийн урамшуллыг бодитой үндэслэлтэй тооцоогүй, хавтгайруулан олгосон, улирлын дундуур ажилд орсон албан хаагчид үр дүнгийн урамшуллыг илүү тооцож олгосон	278,841.00	Залруулга хийх	Зөвшөөрсөн			Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Д.Отгонжаргал, Б.Түвшинжаргал
Алдааны дүн				**53,273,116.84**						
2. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлийн бүртгэл										
1	Урсгал зардал	Томилолтын зардал	Албан томилолтын зардлыг олгохдоо томилолтоор ажилласан хоногийг илүү тооцож олгосон	1,230,000.00	Төлбөрийн акт тогтоох	Зөвшөөрсөн			Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Д.Отгонжаргал, Б.Түвшинжаргал
2	Урсгал зардал	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	Батлагдсан төсвийг арвилан хэмнэлтгүй, үр ашиггүй зүйлд зарцуулж, зориулалт бусаар зарцуулж, төсвийн хөрөнгөөр спортын өмсгөл, хувцас худалдан авсан, логоны зардал гаргасан	2,930,000.00	Төлбөрийн акт тогтоох	Зөвшөөрсөн			Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Д.Отгонжаргал, Б.Түвшинжаргал
3	Урсгал зардал	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	Засаг дарга нөөц сангийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулж, хууль тогтоомжид заагаагүй шагнал урамшуулал олгосон	600,000.00	Төлбөрийн акт тогтоох	Зөвшөөрсөн			Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Д.Отгонжаргал, Б.Түвшинжаргал
4	Урсгал зардал	Шатахууны зардал	Сумын хог хаягдалд зарцуулах шатахууны зардлаас үндсэн үйл ажиллагааны шатахууны зардалд зарцуулсан	5,297,559.00	Албан шаардлага өгөх	Зөвшөөрсөн			Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Д.Отгонжаргал, Б.Түвшинжаргал
Зөрчлийн дүн				**10,057,559.00**						
3. Нийцлийн аудитын асуудлын бүртгэл										
10	Шилэн данс	Шилэн данс	Төсвийн хуваарьт өөрчлөлтийг оруулаагүй, хөрөнгө зарцуулсан тушаал-8, гэрээ-1, цалингаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш-2 гүйлгээг мэдээлээгүй	32,881,300.0	Зөвлөмж өгөх	Зөвшөөрсөн			Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Д.Отгонжаргал, Б.Түвшинжаргал
Нийцлийн аудитын дүн				**32,881,300.00**						
Нийт алдаа, зөрчлийн дүн				**96,211,975.84**						

Бэлтгэсэн: Аудитор С.Баяндэлгэр Огноо: 2023.10.31

Хянасан. Аудитын менежер Е.Наранбаяр Огноо: 2023.11.07

Хянасан. Дарга, Тэргүүлэх аудитор Б.Сарантуяа Огноо: 2023.11.08

Танилцаж зөвшөөрсөн:
Дарга Д.Отгонжаргал Огноо: 2023.11.07

Нягтлан бодогч Б.Түвшинжаргал Огноо: 2023.11.07