

АУДИТЫН ТАЙЛАНГИЙН ДҮГНЭЛТИЙН ЗӨВЛӨМЖИЙН БИЕЛЭЛТ

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр: Орхон аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс

2023.05.29

№	Аудит хийсэн огноо	Аудит хийсэн байгууллагын нэр	Илэрсэн зөрчил		Тухайн байгууллагад өгсөн /тоо/			Өгсөн зөвлөмж/албан шаардлагын товч утга	Биелэлт тайлагнах хугацаа	Зөвлөмж хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөө	Биелэлт	Биелэлтийн хувь
			Товч утга	Мөнгөн дүн	Зөвлөмж	Албан шаардлага	акт					
		Дүн			3	1	0					
1			2021 оны үнэт цаасны тайлангийн үлдэгдлийг шалгахад эцсийн үлдэгдэл болон дараа сарын эхний үлдэгдлийг зөрүүтэй тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "Үнэн зөв байх" заалт, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д "Хариуцлагатай байх" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн.					Эд хариуцагчийн тайлан мэдээнд хяналт тавьж үнэн зөв тайлагнахад анхаарах	2023.05.30	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуульд заасны дагуу анхан шатны баримтыг үндэслэн тайланг үнэн зөв бэлтгэн гаргах	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "Үнэн зөв байх" заалт, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д "Хариуцлагатай байх" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж, эд хариуцагчийн тайлан мэдээнд тухай бүрт хяналт тавин ажиллаж байна.	100%
2			Байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны данснаас 2022 оны 03 дугаар сарын 23-нд 65.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий архивын тоос сорогч худалдан авсан боловч данс бүртгэлд тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д заасан "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" заалт, 13.7-д заасан "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалтыг зөрчсөн.	65.0				Бараа материал худалдан авсан тухай бүрт данс бүртгэлд тусгах	2023.05.30	Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалыг хэрэгжүүлэн, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуульд заасны дагуу анхан шатны баримтыг үндэслэн орлого, зарлагыг хүлээн авч тайлан мэдээг бэлтгэх	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д заасан "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" заалт, 13.7-д заасан "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж, бараа материалыг худалдан авсан тухай бүрт данс бүртгэлд тусган үнэн зөв тайлагнан ажиллаж байна.	100%
3	2023	Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба	2022 оны 05 дугаар сарын 05-ны өдрийн гүйлгээгээр 270.0 мянган төгрөг, Хэлтсийн даргын 05 дугаар 13-ны өдрийн А/12 дугаар тушаалаар Даатгуулагчийн өдөрлөгийн зардалд 1,540.0 төгрөгийг тус тус зарцуулсан боловч ажлын тайлан, түрээсийн гэрээ байгуулаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4-т "Үнэн зөв байх" заалт, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д "Хариуцлагатай байх" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн.	4,240.0				Төсвийг захиран зарцуулахдаа санхүүгийн анхан шатны баримт бүрдлийг хангах	2023.05.30	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуульд заасны дагуу анхан шатны баримтын бүрдлийг ханган, холбогдох гэрээ, ажлын тайлан мэдээг тухай бүрт бүрдүүлэн ажиллах	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4-т "Үнэн зөв байх" заалт, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д "Хариуцлагатай байх", 13.1-т "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно" заалтуудыг хэрэгжүүлж, төсвийг захиран зарцуулахдаа санхүүгийн анхан шатны баримт бүрдлийг бүрэн ханган ажиллаж байна.	100%

4		2021 онд Санхүү бүртгэлийн тасгийн 4 албан хаагчид 2020 оны санхүү нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг хангалттай биелүүлэн ажилласныг үнэлэн хэлтсийн даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 22-ны өдрийн А/24 дугаар тушаалаар үндсэн цалингийн 75%-аар тооцож нийт 2,493.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон. Энэ нь 2020 оны үр дүнг тайлант онд багтаан дүгнэж урамшуулаагүй, дараа оны эцэст дүгнэж олгосон Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах заалт, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-т заасан Батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах, 43 дугаар зүйлийн 43.5-т "Төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 43.1.3, 43.1.5-д зааснаас бусад төсвийг хоёр төсвийн жил дамжуулан зарцуулахгүй" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн.	2,493.0	1			Хөдөлмөрийн дотоод журмын зүйл заалтыг сайжруулж, хувь хэмжээг тодорхой болгох	2023.05.30	Хөдөлмөрийн дотоод журмын зүйл заалтыг сайжруулах, хувь хэмжээг тодорхой болгох	Хэлтсийн хөдөлмөрийн дотоод журмын шагнал, урамшуулалд холбогдох заалтуудад нэмэлт өөрчлөлт оруулж, хувь хэмжээг тодорхой болгон сайжруулсан.	100%
	Дүн		6,798.0	4	0	0					

ХЭЛТСИЙН ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ;

/Д.НАРМАНДАХ/

АХЛАХ НЯГТЛАН БОДОГЧ:

/У.МЯГМАРСҮРЭН/

