



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Бууцагаан сумын Цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** БНА-2025/181/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Баянхонгор хот  
2025 оны 02 дугаар сар 19

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын  
Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат  
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn  
Аудитын менежер М.Алтантуяа  
Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn  
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Номгон аудит ХХК  
Захирал Г.Саранчимэг  
Утас: 89891034 Цахим хаяг: audit.nomgon@gmail.com  
Аудитор: О.Мандах  
Утас: 89010203 Цахим хаяг: audit.nomgon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн  
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,  
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101  
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

2025.02.25 № 2/22  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

**Хязгаарлалттай дүгнэлт**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Бууцагаан сумын Цэцэрлэгийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

**Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл**

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн дараах зөрчлүүд нь гүйцэтгэлийн нэмэлт урамшууллаас 843.8 мянган төгрөгийн ХХОАТ суутган тооцоо хийгээгүй, цалингийн зардлаас 2,582.0 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материал авч бүлэг хооронд гүйлгэн зориулалт бусаар зарцуулсан, хүүхдийн хоолны материалыг гэрээний үнийн дүнгээс 3,573.0 мянган төгрөгөөр илүү олгосон, амралтын цалингаас нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайлан, ХХОАТ-ын тайланд мэдээлээгүй зэрэг 11,229.7 мянган төгрөгийг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

5020224

Дээрх зөрчлүүд нь ХХОАТ-ын тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1<sup>1</sup>, Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 21.1<sup>2</sup>, Засгийн газрын 2024 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн "Хувьсах зардлын хэмжээ, итгэлцүүр, журам батлах тухай" 39 дүгээр тогтоол "Сургуулийн өмнөх болон ерөнхий боловсролын нэг суралцагчид ногдох хувьсах зардлын хэмжээний бүрэлдэхүүн, зардлын зориулалт, эдийн засгийн ангиллын дэлгэрэнгүй заавар", БШУ-ны сайд, Эрүүл мэндийн сайдын хамтарсан тушаал 2022 оны 06.29 -ны өдрийн Багшийн эрүүл мэндийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай А/232, А/340 дугаар тушаалын 2.2 дах заалт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5."дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй, "үнэн зөв байх", "оршин байх., "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

### **Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй, 2024 онд 1,265,919.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 1,145,098.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, орон нутгийн төсөвт 2,803.7 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, оны эцэст харилцах дансанд 117,441.3 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарчээ.

2024 оны байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр улсын хэмжээнд 3-р түвшинд үнэлэгдэн 12,981.9 мянган төгрөгийн гүйцэтгэлийн урамшуулал авч, багшийн гүйцэтгэлийн үнэлгээнд 10 багш шалгагдан 7 багш 1-4 дүгээр түвшинд үнэлэгдэн 15-40 хувийн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг сар бүр авсан байна.

### **Аудитын гол асуудал**

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээх Бууцагаан сумын Цэцэрлэгийн 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 үндсэн зорилт, 49 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 96.0 хувьтай тайлагнасныг 93.3 хувьтай дээд шатны байгууллагаас дүгнэсэн байна.

Бууцагаан сумын Цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

### **Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага**

<sup>1</sup> Албан татвар төлөгчийн цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод дараах орлогыг хамруулна

<sup>2</sup> Ажил олгогч даатгуулагчийн цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг сар бүр тооцон суутгаж, ажил олгогчийн цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос тооцсон шимтгэлийн хамт тухайн сард багтаан нийгмийн даатгалын санд төлнө









**2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**

**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>193,037,735.98</u></b>	<b><u>254,765,238.21</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	106,567,462.15	117,441,356.44
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	106,567,462.15	117,441,356.44
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	106,567,462.15	117,441,356.44
31211	Төрийн сангийн харилцах	106,567,462.15	117,441,356.44
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	86,470,273.83	137,323,881.77
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	86,470,273.83	137,323,881.77
35410	Бичиг хэргийн материал	699,600.00	699,600.00
35420	Аж ахуйн материал	25,032,869.28	21,392,071.63
35460	Хүнсний материал	835,680.00	20,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	59,902,124.55	115,212,210.14
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>1,787,765,608.23</u></b>	<b><u>1,760,101,876.37</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	1,787,765,608.23	1,760,101,876.37
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	1,758,365,608.23	1,730,701,876.37
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,870,381,859.76	1,870,381,859.76
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-200,157,365.64	-263,310,570.96
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	104,551,789.75	147,119,944.75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-53,354,330.54	-70,950,492.24
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	54,410,453.80	72,167,297.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,959,497.90	-28,198,861.74
39217	Ном	3,492,699.00	3,492,699.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	29,400,000.00	29,400,000.00
39301	Програм хангамж	150,000.00	150,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-150,000.00	-150,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	29,400,000.00	29,400,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>1,980,803,344.21</u></b>	<b><u>2,014,867,114.58</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>00.00</u></b>	<b><u>13,055,100.00</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	00.00	13,055,100.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	00.00	13,055,100.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	2,582,000.00
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	00.00	10,473,100.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	10,473,100.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>1,980,803,344.21</u></b>	<b><u>2,001,812,014.58</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	1,980,803,344.21	2,001,812,014.58
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	118,876,104.00	118,876,104.00
51101	Өмч: - төрийн	118,876,104.00	118,876,104.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	1,643,430,453.81	1,664,439,124.18
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,643,430,453.81	1,643,430,453.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	21,008,670.37
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	218,496,786.40	218,496,786.40
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>1,980,803,344.21</u></b>	<b><u>2,014,867,114.58</u></b>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,544,039,815.50</b>	<b>1,254,145,284.59</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>731,141,615.50</b>	<b>94,874,084.59</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>731,141,615.50</b>	<b>94,874,084.59</b>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17,344.00	105,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	17,344.00	105,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>812,898,200.00</b>	<b>1,159,271,200.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>740,209,600.00</b>	<b>1,052,582,900.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	740,209,600.00	1,052,582,900.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>72,688,600.00</b>	<b>106,688,300.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,688,600.00	106,688,300.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>757,645,557.48</b>	<b>1,233,136,614.22</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>757,645,557.48</b>	<b>1,233,136,614.22</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>739,489,369.20</b>	<b>1,221,894,749.78</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>456,419,241.12</b>	<b>799,121,706.18</b>
210101	Үндсэн цалин	456,185,561.12	799,121,706.18
210102	Нэмэгдэл	233,680.00	
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>57,819,162.97</b>	<b>99,033,404.53</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,275,585.94	67,412,669.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,864,358.94	7,805,390.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,899,547.17	4,301,244.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	969,344.35	3,864,228.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,810,326.57	15,649,871.43
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай хөлбоотой тогтмол зардал</b>	<b>57,073,152.19</b>	<b>100,884,635.56</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,816,412.19	11,087,099.56
210302	Түлш, халаалт	46,456,740.00	88,147,536.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	1,650,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>7,312,020.00</b>	<b>00.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	2,988,900.00	00.00
210402	Тэвэр, шатахуун	3,612,500.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	470,620.00	00.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>90,087,525.00</b>	<b>100,905,475.00</b>
210502	Хоол, хүнс	90,087,525.00	100,905,475.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>921,000.00</b>	<b>3,044,600.00</b>
210604	Урсгал засвар	921,000.00	3,044,600.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,148,100.00</b>	<b>2,728,900.00</b>

Бууцаган сумын Цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	142,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	800,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,148,100.00	1,786,100.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>68,709,167.92</b>	<b>116,176,028.51</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,326,780.00	20,370,697.65
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн даллага хийх	120,000.00	7,816,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	58,262,387.92	87,988,730.86
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>18,156,188.28</b>	<b>11,241,864.44</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>4,121,500.00</b>	<b>8,438,200.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,121,500.00	8,438,200.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>14,034,688.28</b>	<b>2,803,664.44</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,034,688.28	2,803,664.44
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>786,394,258.02</u></b>	<b><u>21,008,670.37</u></b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>914,600.00</b>	<b>00.00</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	914,600.00	00.00
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>-914,600.00</b>	<b>00.00</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>785,479,658.02</u></b>	<b><u>21,008,670.37</u></b>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>812,915,544.00</u></b>	<b><u>1,159,376,200.00</u></b>
118304	Нохойны албан татвар	00.00	00.00
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>17,344.00</b>	<b>105,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>17,344.00</b>	<b>105,000.00</b>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17,344.00	105,000.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	17,344.00	105,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>812,898,200.00</b>	<b>1,159,271,200.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>740,209,600.00</b>	<b>1,052,582,900.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	740,209,600.00	1,052,582,900.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>72,688,600.00</b>	<b>106,688,300.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,688,600.00	106,688,300.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b><u>708,527,854.09</u></b>	<b><u>1,139,520,305.71</u></b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>708,527,854.09</b>	<b>1,139,520,305.71</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>690,371,665.81</b>	<b>1,128,278,441.27</b>
2101	Цалин хөлө болон нэмэгдэл урамшил	455,206,248.25	799,070,961.87
210101	Үндсэн цалин	300,143,658.57	448,891,952.92

**Бууцагаан сумын Цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

210102	Нэмэгдэл	134,937,194.95	270,856,971.84
210104	Урамшуулал	20,125,394.73	79,322,037.11
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>59,032,155.84</b>	<b>99,084,148.84</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,488,578.81	67,140,102.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,864,358.94	8,082,790.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,899,547.17	4,111,826.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	969,344.35	3,816,017.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,810,326.57	15,933,412.23
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>57,853,911.72</b>	<b>100,884,635.56</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,597,171.72	11,087,099.56
210302	Түлш, халаалт	46,456,740.00	88,147,536.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	1,650,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>91,115,705.00</b>	<b>100,089,795.00</b>
210502	Хоол, хүнс	91,115,705.00	100,089,795.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урегал засварын зардал</b>	<b>800,000.00</b>	<b>3,000,000.00</b>
210604	Урегал засвар	800,000.00	3,000,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,268,100.00</b>	<b>2,872,800.00</b>
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,268,100.00	2,872,800.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>25,095,545.00</b>	<b>23,276,100.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,291,145.00	18,045,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,804,400.00	5,231,100.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>18,156,188.28</b>	<b>11,241,864.44</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урегал шилжүүлэг</b>	<b>4,121,500.00</b>	<b>8,438,200.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,121,500.00	8,438,200.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>14,034,688.28</b>	<b>2,803,664.44</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,034,688.28	2,803,664.44
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>104,387,689.91</b>	<b>19,855,894.29</b>
	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
<b>4</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>00.00</b>	<b>8,982,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>00.00</b>	<b>8,982,000.00</b>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	8,982,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	8,982,000.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>00.00</b>	<b>-8,982,000.00</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>104,387,689.91</b>	<b>10,873,894.29</b>
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,179,772.24	106,567,462.15
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эсний үлдэгдэл	106,567,462.15	117,441,356.44

**2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
-----	----------	---------------------------------	-----------------------	-------------------	---

**Бууцаган сумын Цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

C01	<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	118,876,104.00	218,496,786.40	890,835,013.25	1,228,207,903.65
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>118,876,104.00</b>	<b>218,496,786.40</b>	<b>890,835,013.25</b>	<b>1,228,207,903.65</b>
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	8,967,005.43	8,967,005.43
C08	<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>118,876,104.00</b>	<b>218,496,786.40</b>	<b>1,643,430,453.81</b>	1,980,803,344.21
D01	<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>118,876,104.00</b>	<b>218,496,786.40</b>	<b>1,643,430,453.81</b>	1,980,803,344.21
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>118,876,104.00</b>	<b>218,496,786.40</b>	<b>1,643,430,453.81</b>	1,980,803,344.21
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	21,008,670.37	21,008,670.37
D09	<b>2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>118,876,104.00</b>	<b>218,496,786.40</b>	<b>1,664,439,124.18</b>	2,001,812,014.58

**2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/**

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	1,265,919,500	1,145,698,641.27	120,220,859	90.5
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	1,265,919,500	1,145,698,641.27	120,220,859	91
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,257,481,300	1,137,260,441.27	120,220,859	90
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	904,242,400	799,070,961.87	105,171,438	88
210101	Үндсэн цалин	579,995,500	448,891,952.92	131,103,547	77
210102	Нэмэгдэл	296,544,900	270,856,971.84	25,687,928	91
210104	Урамшуулал	27,702,000	79,322,037.11	-51,620,037	286
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	106,646,200	99,084,148.84	7,562,051	93
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,520,900	67,140,102.33	5,380,798	93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,530,200	8,082,790.35	447,410	95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,265,800	4,111,826.33	153,974	96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,265,800	3,816,017.60	449,782	89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,063,500	15,933,412.23	1,130,088	93
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	103,688,300	100,884,635.56	2,803,664	97
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,000,000	11,087,099.56	1,912,900	85
210302	Түлш, халаалт	88,888,300	88,147,536.00	740,764	99
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000	1,650,000.00	150,000	92

Бууцагаан сумын Цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2105	Нормативт зардал	102,384,900	100,089,795.00	2,295,105	98
210502	Хоол, хүнс	102,384,900	100,089,795.00	2,295,105	98
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000	3,000,000.00	00	100
210604	Урсгал засвар	3,000,000	3,000,000.00	00	100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,872,800	2,872,800.00	00	100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,872,800	2,872,800.00	00	100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,646,700	32258100.00	2,388,600	93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,208,500	23,819,900.00	2,388,600	91
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,438,200	8,438,200.00	00	100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,438,200	8,438,200	00	100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,438,200	8,438,200.00	00	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,438,200	8,438,200.00	00	100
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	1,265,919,500	1,265,919,500.00	00	100
1310	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	1,052,582,900	1,052,582,900.00	00	100
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,052,582,900	1,052,582,900.00	00	100
1320	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	106,688,300	106,688,300.00	00	100
132001	Орон нутгийн төсвөөс	106,688,300	106,688,300.00	00	100
120004	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	106,648,300	105,000.00	106,543,300.00	0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000	105,000.00	00.00	100
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	106,543,300	106,543,300.00	00.00	100
4	Монго, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00	106,567,462.15	106,567,462.15	-
5	Монго, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00	117,441,356.44	117,441,356.44	-
6	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>			-	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	01	1	00	100
610001	Төсвийн байгууллага	01	1	00	100
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	40	35	05	88
620001	Удирдах ажилтан	01	1	00	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	26	24	02	92
620003	Үйлчлэх ажилтан	13	10	03	77
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	210	210	00	100
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	00	1	01	100
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	01	1	01	100

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 1,275.1 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулав. Үүнд:

-Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 79,3 мянга, даатгуулагчийн цалингаас суутгасан нийгмийн даатгалын шимтгэлийн хувь хэмжээ, нийгмийн даатгалд мэдээлсэн мэдээний хувь хэмжээ зөрүүтэйгээс 1,195.8 мянган төгрөгийг 3 ажилтанд буцаан олгохоор өглөгөөр санхүүгийн тайланд тусгаагүйг залруулан бүртгэсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5."дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй, "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 11,229.7 мянган төгрөгийн 6 зөрчил<sup>3</sup> илэрсэнд 3,425.8 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 7,803.9 мянган төгрөгийн 4 албан шаардлага тогтоов.

#### 5.1 Төлбөрийн акт

1. Цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2024 оны 11 дүгээр сарын 24 өдрийн "Байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний нэмэлт урамшуулал олгох хуваарь батлах тухай" А/ 20 дугаар тушаалаар олгосон 8,438,2 мянган төгрөгийн нэмэлт урамшууллаас 843.8 мянган төгрөгийн ХХОАТ суутган тооцоо хийгээгүй байна.

Энэ нь ХХОАТ-ын тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1-д "Албан татвар төлөгчийн цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод дараах орлогыг хамруулна", 7.1.1-д "ажил олгогчтой байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээнд заасны дагуу авч байгаа үндсэн цалин, нэмэгдэл хөлс, нэмэгдэл, шагнал, урамшуулал, амралтын олговор, тэтгэвэр, тэтгэмж, тэдгээртэй адилтгах бусад орлого;" гэсэн заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Гүйцэтгэлийн үнэлгээний урамшууллаас хуулийн дагуу суутган тооцоогүй 843.2 мянган төгрөгийг төсвийн шууд захирагч, нягтлан бодогч нараар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2. Цалингийн зардлаас 2,582.0 төгрөгийн бичиг хэргийн материал авч бүлэг хооронд гүйлгэн зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1"төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах", 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Засгийн газрын 2024 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн "Хувьсах зардлын хэмжээ, итгэлцүүр, журам батлах тухай" 39 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралт "Хувьсах зардал болон гүйцэтгэл үр дүнд суурилан санхүүжүүлэх журмын

<sup>3</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

хавсралт "Сургуулийн өмнөх болон ерөнхий боловсролын нэг суралцагчид ногдох хувьсах зардлын хэмжээний бүрэлдэхүүн, зардлын зориулалт, эдийн засгийн ангиллын дэлгэрэнгүй заавар, Монгол улсын Сангийн сайдын 2023 оны 11 дүгээр сарын 20-ны өдрийн Ангилал шинэчлэн батлах тухай 211 дүгээр тушаалын 2 дугаар хавсралтын заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Цалингийн зардлаас төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан 2,582.0 мянган төгрөгийг хичээл практикийн зардлаас төлж барагдуулах төлбөрийн акт тогтоов.

## **5.2 Албан шаардлага**

1. Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолны материал нийлүүлэх тендерт шалгарч материал нийлүүлэх гэрээ хийсэн "Үүрээр цацрах гэгээ" ХХК "наас нийлүүлсэн бараа материалыг гэрээний үнээр тооцоход 3573.0 мянган төгрөгийн үнийн зөрүүтэй нийлүүлэгдсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах" заалт, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ, худалдан авах тухай хуулийн 39 дүгээр зүйлийн 39.3.1 дах "гэрээний үнэ" заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Цаашид Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ, худалдаан авах тухай хуулийн хэрэгжилтийн ханган гэрээний үнийг мөрдөж төсвийг үр ашигтай зарцуулах албан шаардлага өгөв.

2. Ажилчдын үзлэг шинжилгээний төлбөрт Монголын судлаач эмч нарын нийгэмлэг төрийн бус байгууллагатай гэрээ байгуулан 1,380.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн.

Энэ нь БШУ-ны сайд, Эрүүл мэндийн сайдын хамтарсан тушаал 2022 оны 06.29 - ны өдрийн Багшийн эрүүл мэндийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай А/232, А/340 дугаар тушаалын 2.2 дах заалт /багш нарын урьдчилан сэргийлэх нэмэлт үзлэг, оношилгоог магадлан итгэмжлэгдсэн төрийн болон хувийн хэвшлийн эрүүл мэндийн байгууллагатай гэрээ байгуулан гүйцэтгүүлж, төлбөрийг зохих журмын дагуу санхүүжүүлж тайлагнах, БШУ-ны сайдын 2022 оны 07 дугаар сарын "Заавар батлах тухай А/259 дүгээр тушаал хавсралт 1.4 "Сонгосон эрүүл мэндийн байгууллага" цаашид "Эрүүл мэндийн байгууллага гэх/ гэдэгт магадлан итгэмжлэгдсэн, дуран, авиа, нян судлалын лаборатори бүхий ЭМДЕГ-тай үзлэг оношилгоо хийх гэрээ байгуулсан, тухайн цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн багшийн эрүүл мэндийн нэмэлт үзлэг, оношилгоо хийлгэхээр сонгосон төрийн болон хувийн хэвшлийн эрүүл мэндийн байгууллагыг ойлгоно. гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид үзлэг шинжилгээг магадлан итгэмжлэгдсэн эрүүл мэндийн байгууллагыг сонгон эрүүл мэндийн үзлэгт хамрагдах албан шаардлага хүргүүлэв.

3. Боловсрол Шинжлэх ухааны яамны 2024 оны 06 дугаар сарын 24-ны өдрийн 2/2772 дугаар албан бичгийг үндэслэн аймгийн Боловсролын газрын даргын 2024 оны 07 дугаар сарын 09-ний өдрийн "Урамшуулал олгох тухай" Б/42 дугаар тушаалаар төсвийн шууд захирагчид балансын урамшуулал нэг сарын цалинтай тэнцэх 1,544.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1“төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно” гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна

Шийдвэрлэсэн нь:Төсвийн шууд захирагч нарт балансын урамшуулал олгодог байдлыг таслан зогсоох зөрчил арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

4. Боловсролын байгууллагын онцлогоос шалтгаалж 2024 оны 6 дугаар сард олгосон ээлжийн амралтын мөнгийг нийгмийн даатгалын мэдээнд 6-8 саруудад мэдээлэхдээ 4 ажилтны цалингаас суутган тооцсон нийгмийн даатгалын шимтгэл 1,049.0 мянга, ХХАОТ 257.9 мянга нийт 1,306.9 мянган төгрөгийг нягтлан бодох бүртгэлд бүртгээгүй, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн мэдээ, татварын мэдээнд тайлагнаагүй байна.

Дээрх зөрчил нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1.“Ажил олгогч даатгуулагчийн цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг сар бүр тооцон суутгаж, ажил олгогчийн цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос тооцсон шимтгэлийн хамт тухайн сард багтаан нийгмийн даатгалын санд төлнө” гэсэн заалтыг зөрчиж, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн. 20.2.5.“дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна. “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

ХХАОТ-ын тайлан, Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн мэдээнд 4 ажилтны цалинг нөхөн мэдээлж зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

Дээрх албан шаардлага, төлбөрийн актын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### 4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн алдааны нэгтгэл

Адлааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгаагүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлантай холбоотой алдаа										
Нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн өглөгийг 79.3 мянган төгрөгөөр дутуу тусгасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн. 20.2.5.“дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалтад нийцэхгүй байна.	1	79.3	1	79.3			1	79.3	0	0

**Бууцагаан сумын Цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

Ажиллагсад өгөх өглөгийг 1195.8 мянган төгрөгөөр дутуу тусгасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5."дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалтад нийцэхгүй байна.	1	1195.8	1	1195.8			1	1195.8		
Нийт дүн	2	1,275.1	2	1,275.1			2	1,275.1		

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/						
			Төлбөрийн акт		Үүнээс Албан шаардлага		Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Санхүүгийн тайлантай холбоотой зөрчил									
Цалингийн зардлаас бусад үйлчилгээний зардалд 2582.0 мянган төгрөг төлсөн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 мөн 16,5.5, Засгийн газрын 2024 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн "Хувьсах зардлын хэмжээ, итгэлцүүр, журам батлах тухай" 39 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралт заасан заалтад нийцэхгүй байна.	1	2,582.0	1	2,582.0					
Урамшууллаас ХХОАТ 843,8 мянган төгрөгийн суутгал хийгээгүй нь ХХОАТ-ын тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1.Албан татвар төлөгчийн цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод дараах орлогыг хамруулна мөн 7.1.1 заалтад нийцэхгүй байна.	1	843.8	1	843.8					
4 ажилтны цалинг нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлт, татварын мэдээнд мэдээлээгүйгээс Нийгмийн даатгалын шимтгэлд 1049.0 мянган төгрөг, ХХОАТатварт 257.9 мянган төгрөгийн өглөг үүссэн нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дах заалтад нийцэхгүй байна.	1	1,306.9			1	1,306.9			
"Үүрээр цацрах гэгээ" ХХК "–наас нийлүүлсэн бараа материалыг гэрээний үнээр тооцоход 3573.0 мянган төгрөгийн үнийн зөрүүтэй нийлүүлэгдсэн байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 мөн, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ, худалдан авах тухай хуулийн 39 дүгээр зүйлийн 39.3.1 дах заалтад нийцэхгүй байна.	1	3573.0			1	3,573.0			
Ажилчдын үзлэг шинжилгээний төлбөрт Монголын судлаач эмч нарын нийгэмлэг төрийн бус байгууллагатай гэрээ байгуулан 1380.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн нь БШУ-ны сайд, Эрүүл мэндийн сайдын хамтарсан тушаал 2022 оны 06.29 -ны өдрийн Багшийн эрүүл мэндийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай А/232, А/340 дугаар тушаалын 2.2 дах заалт, БШУ-ны сайдын 2022 оны 07 дугаар сарын "Заавар батлах тухай А/259 дүгээр тушаал хавсралт 1.4 заалтад нийцэхгүй байна.	1	1380.0			1	1380.0			
Төсвийн шууд захирагчид балансын урамшуулал нэг сарын цалинтай тэнцэх 1,544.0 мянган төгрөгийн	1	1544.0			1	1544.0			

Бууцагаан сумын Цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

урамшуулал олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6,4,1 - төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах мөн 16,5,5 - батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах гэсэн заалт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2-т нийцэхгүй байна.								
Нийт дүн	6	11,229.7	2	3,425.8	4	7,803.9		

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

--oOo--