ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Булган сумын цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2025/136/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2025 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203 Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК Гүйцэтгэх захирал: Э.Нандинчимэг Утас: 88883776 Цахим хаяг: khaanconsultingaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2025.02.24 № 217

танай 2025.01.24-ны № 3 -т

ДОРНОД АЙМГИЙН БУЛГАН СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Б.ШАРХҮҮХЭН ТАНАА

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 Дорнод аймгийн Булган 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.

Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд даатгуулагчийн код зөрүүтэй сонгосноос 122.7 мянган төгрөгийн шимтгэлийг байгууллагаас төлсөн, 55,080.0 мянган төгрөгийн худалдан авалтын гэрээнд нийлүүлэх бүтээгдэхүүний жагсаалт хавсаргаагүй, гэрээг дүгнэж акт үйлдээгүй зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээг худалдан авах тухай хуулийн 39 дүгээр зүйлийн 39.2-т Худалдан авах гэрээний үнийг гэрээ байгуулах эрх олгосон тухай шийдвэрт заасан үнээр тогтооно, 39.3.2-т Гэрээний зүйл болон бараа, ажил, үйлчилгээний мэдээлэл, 48 дугаар зүйлийн 48.2.9-т Энэ хуулийн 54.6-д заасан гүйцэтгэгчийн үүргийн гүйцэтгэлийг баталгаажуулах, мэдээллийн үнэн зөвийг хариуцах, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-д Төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах заалттай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

011022085

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Тайлант жилд нийгмийн даатгалын систем шинэчлэгдэж, төрийн алба хаагчдын цалингийн нэгдсэн системд ажил мэргэжлийн код болон даатгуулагчийн кодыг зөрүүтэй оруулснаас ажилтнаас илүү дутуу шимтгэл суутгах, байгууллагаас төлөх шимтгэлийн хэмжээг илүү дутуу тооцоолсноос шалтгаалан жилийн эцэст авлага, өр төлбөр үүсэж тайланд залруулгууд хийгдсэн байна.

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 асуудал

Дорнод аймгийн Булган сумын Цэцэрлэгийн 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 5 зорилт, 43 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг аймгийн Боловсролын газраас 92.8 хувьтай үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)**	**84,222,432.97**	**93,429,171.17**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**56,292,491.42**	**59,191,759.62**
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	56,292,491.42	59,191,759.62
31210	Төгрөг	56,292,491.42	59,191,759.62
31211	Төрийн сангийн харилцах	56,292,491.42	59,191,759.62
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**27,929,941.55**	**34,237,411.55**
35100	Түүхий эд материал	432,000.00	432,000.00
35130	Эм боох материал	432,000.00	432,000.00
35400	Хангамжийн материал	27,497,941.55	33,805,411.55
35410	Бичиг хэргийн материал	660,000.00	1,836,880.00
35420	Аж ахуйн материал	13,145,040.00	11,941,330.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,692,901.55	20,027,201.55
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)**	**610,118,988.69**	**593,886,341.11**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**610,118,988.69**	**593,886,341.11**
39200	Биет хөрөнгө	602,118,988.69	585,886,341.11
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	480,225,203.11	480,225,203.11
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(36,688,158.18)	(45,562,927.14)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	53,765,095.00	64,977,915.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(25,789,900.64)	(34,421,404.51)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,762,018.00	50,651,819.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(39,350,268.44)	(39,476,360.71)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	142,277,406.00	141,397,084.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(23,082,406.16)	(31,904,987.64)
39300	Биет бус хөрөнгө	8,000,000.00	8,000,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,000,000.00	8,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)**	**694,341,421.66**	**687,315,512.28**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)**	**2,478,439.59**	
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,478,439.59**	
41300	Өглөг	2,478,439.59	
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	2,478,439.59	
413208	Хоолны өглөг	2,478,439.59	
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)**	**691,862,982.07**	**687,315,512.28**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	691,862,982.07	687,315,512.28
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	623,778,413.00	623,778,413.00
511001	**Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан**	**623,778,413.00**	**623,778,413.00**
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	9,702,615.35	5,155,145.56
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(157,229,180.69)	9,702,615.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	166,931,796.04	(4,547,469.79)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	58,381,953.72	58,381,953.72
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)**	**694,341,421.66**	**687,315,512.28**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**640,156,271.00**	**676,401,537.58**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**174,830,571.00**	**22,283,264.00**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	174,830,571.00	22,283,264.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	173,773,821.00	22,283,264.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	1,056,750.00	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**465,325,700.00**	**654,118,273.58**
1310	Улсын төсвөөс	436,991,000.00	630,513,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	436,991,000.00	630,513,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	28,334,700.00	23,604,473.58
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28,334,700.00	23,604,473.58
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**458,780,099.82**	**680,199,007.37**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**458,780,099.82**	**680,199,007.37**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	450,566,393.30	669,130,304.37
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	292,871,792.83	478,691,233.00
210101	Үндсэн цалин	195,743,065.00	313,410,224.00
210102	Нэмэгдэл	82,524,325.83	138,284,085.00
210104	Урамшуулал	14,604,402.00	26,996,924.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,459,024.99	59,566,296.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,620,755.52	41,387,607.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,994,789.03	4,609,960.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,659,220.13	2,454,397.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	541,383.01	2,214,277.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,642,877.30	8,900,052.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,620,693.48	23,104,473.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,118,952.16	7,067,263.58
210302	Түлш, халаалт	18,852,041.32	15,437,210.00
210303	Цэвэр, бохир ус	649,700.00	600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		3,109,910.00
210408	Бараа материал актласны зардал		3,109,910.00
2105	Нормативт зардал	49,875,312.39	50,386,639.71
210502	Хоол, хүнс	49,875,312.39	50,386,639.71
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		1,000,000.00
210604	Урсгал засвар		1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	480,300.00	430,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	480,300.00	430,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,259,269.61	52,841,651.58
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,298,370.00	9,544,340.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,806,500.00	2,895,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	32,154,399.61	40,402,311.58
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,213,706.52	11,068,703.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,499,700.00	11,068,703.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,499,700.00	11,068,703.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,714,006.52	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,714,006.52	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**181,376,171.18**	**(3,797,469.79)**
5	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**14,444,375.14**	**750,000.00**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	14,444,375.14	750,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	14,444,375.14	750,000.00
6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)**	**166,931,796.04**	**(4,547,469.79)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**465,325,700.00**	**654,118,273.58**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**465,325,700.00**	**654,118,273.58**
1310	Улсын төсвөөс	436,991,000.00	630,513,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	436,991,000.00	630,513,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	28,334,700.00	23,604,473.58
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28,334,700.00	23,604,473.58
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**427,258,610.62**	**648,582,605.38**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**427,258,610.62**	**648,582,605.38**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	419,044,904.10	637,513,902.38
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	292,871,792.83	478,691,233.00
210101	Үндсэн цалин	195,743,065.00	313,410,224.00
210102	Нэмэгдэл	82,524,325.83	138,284,085.00
210104	Урамшуулал	14,604,402.00	26,996,924.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,459,024.99	59,566,296.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,620,755.52	41,387,607.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,994,789.03	4,609,960.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,659,220.13	2,454,397.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	541,383.01	2,214,277.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,642,877.30	8,900,052.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,620,693.48	23,104,473.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,118,952.16	7,067,263.58
210302	Түлш, халаалт	18,852,041.32	15,437,210.00
210303	Цэвэр, бохир ус	649,700.00	600,000.00
2105	Нормативт зардал	47,100,922.80	52,865,079.30
210502	Хоол, хүнс	47,100,922.80	52,865,079.30
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		1,000,000.00
210604	Урсгал засвар		1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	480,300.00	430,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	480,300.00	430,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,512,170.00	21,856,720.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,513,670.00	17,267,320.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,998,500.00	4,589,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,213,706.52	11,068,703.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,499,700.00	11,068,703.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,499,700.00	11,068,703.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,714,006.52	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,714,006.52	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)**	**38,067,089.38**	**5,535,668.20**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**2,000,000.00**	**2,636,400.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,000,000.00**	**2,636,400.00**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	2,000,000.00	2,636,400.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	2,000,000.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,000,000.00	2,636,400.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)**	**(2,000,000.00)**	**(2,636,400.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)**	**36,067,089.38**	**2,899,268.20**
14	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**20,225,402.04**	**56,292,491.42**
15	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**56,292,491.42**	**59,191,759.62**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**623,778,413.00**	**58,381,953.72**	**9,702,615.35**	**691,862,982.07**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	623,778,413.00	58,381,953.72	9,702,615.35	691,862,982.07
Тайлант үеийн үр дүн			**(4,547,469.79)**	**(4,547,469.79)**
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**623,778,413.00**	**58,381,953.72**	**5,155,145.56**	**687,315,512.28**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	**Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**		**56,292,491.42**	
11100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**		**56,292,491.42**	
11200	**Кассын оны эхний үлдэгдэл**			
71801	**Сургуулийн өмнөх боловсрол**	**686,409,600.00**	**627,114,531.80**	**59,295,068.20**
80112	**Нийтлэг үйлчилгээ**	**-**	**-**	**-**
80217	**Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ**	**103,400.00**	**-**	**103,400.00**
12	**Татварын бус орлого**	**103,400.00**		**103,400.00**
12200	**Тусламжийн орлого**	**103,400.00**		**103,400.00**
122005	Төсвөөс санхүүжих	103,400.00		103,400.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**103,400.00**		**103,400.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**103,400.00**		**103,400.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**103,400.00**		**103,400.00**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**103,400.00**		**103,400.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	103,400.00		103,400.00
80233	**Хүүхэд хамгаалал**	**766,900.00**	**765,000.00**	**1,900.00**
12	**Татварын бус орлого**	**766,900.00**	**766,900.00**	
12200	**Тусламжийн орлого**	**766,900.00**	**766,900.00**	
122005	Төсвөөс санхүүжих	766,900.00	766,900.00	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**766,900.00**	**765,000.00**	**1,900.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**766,900.00**	**765,000.00**	**1,900.00**
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	766,900.00	765,000.00	1,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**766,900.00**	**765,000.00**	**1,900.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	766,900.00	765,000.00	1,900.00
80802	**Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг**	**-**	**-**	**-**
81605	**Эрүүл мэндийг дэмжих**	**1,301,200.00**	**1,300,000.00**	**1,200.00**
12	**Татварын бус орлого**	**1,292,200.00**	**1,292,200.00**	
12200	**Тусламжийн орлого**	**1,292,200.00**	**1,292,200.00**	

122005	Төсвөөс санхүүжих	1,292,200.00	1,292,200.00	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,301,200.00**	**1,300,000.00**	**1,200.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,301,200.00**	**1,300,000.00**	**1,200.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,301,200.00**	**1,300,000.00**	**1,200.00**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,301,200.00**	**1,300,000.00**	**1,200.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,301,200.00	1,300,000.00	1,200.00
3	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**9,000.00**		**9,000.00**
30	**Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого**	**9,000.00**		**9,000.00**
300001	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	9,000.00		9,000.00
81807	**Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол**	**54,140,300.00**	**52,865,079.30**	**1,275,220.70**
12	**Татварын бус орлого**	**50,160,400.00**	**50,160,400.00**	
12200	**Тусламжийн орлого**	**50,160,400.00**	**50,160,400.00**	
122005	Төсвөөс санхүүжих	50,160,400.00	50,160,400.00	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**54,140,300.00**	**52,865,079.30**	**1,275,220.70**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**54,140,300.00**	**52,865,079.30**	**1,275,220.70**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**54,140,300.00**	**52,865,079.30**	**1,275,220.70**
2105	**Нормативт зардал**	**54,140,300.00**	**52,865,079.30**	**1,275,220.70**
210502	Хоол, хүнс	54,140,300.00	52,865,079.30	1,275,220.70
3	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**3,979,900.00**		**3,979,900.00**
30	**Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого**	**3,979,900.00**		**3,979,900.00**
300001	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	3,979,900.00		3,979,900.00
81816	**Зөв Монгол хүүхэд үндэсний хөтөлбөр**	**2,319,900.00**	**2,316,000.00**	**3,900.00**
12	**Татварын бус орлого**	**2,316,200.00**	**2,316,200.00**	
12200	**Тусламжийн орлого**	**2,316,200.00**	**2,316,200.00**	
122005	Төсвөөс санхүүжих	2,316,200.00	2,316,200.00	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,319,900.00**	**2,316,000.00**	**3,900.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,319,900.00**	**2,316,000.00**	**3,900.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,319,900.00**	**2,316,000.00**	**3,900.00**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,319,900.00**	**2,316,000.00**	**3,900.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,319,900.00	2,316,000.00	3,900.00
3	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**3,700.00**		**3,700.00**
30	**Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого**	**3,700.00**		**3,700.00**
300001	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	3,700.00		3,700.00
81823	**Боловсролын байгууллагын багш, ажиллагсдын мэргэжил дээшлүүлэх**	**1,292,200.00**	**1,292,000.00**	**200.00**
12	**Татварын бус орлого**	**1,292,200.00**	**1,292,200.00**	
12200	**Тусламжийн орлого**	**1,292,200.00**	**1,292,200.00**	
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,292,200.00	1,292,200.00	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,292,200.00**	**1,292,000.00**	**200.00**

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,292,200.00**	**1,292,000.00**	**200.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,292,200.00**	**1,292,000.00**	**200.00**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,292,200.00**	**1,292,000.00**	**200.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,292,200.00	1,292,000.00	200.00
81834	**Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх**	**600,019,800.00**	**542,241,039.50**	**57,778,760.50**
12	**Татварын бус орлого**	**547,720,000.00**	**547,720,000.00**	
12200	**Тусламжийн орлого**	**547,720,000.00**	**547,720,000.00**	
122005	Төсвөөс санхүүжих	547,720,000.00	547,720,000.00	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**600,019,800.00**	**542,241,039.50**	**57,778,760.50**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**600,019,800.00**	**542,241,039.50**	**57,778,760.50**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**600,019,800.00**	**542,241,039.50**	**57,778,760.50**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**522,809,700.00**	**470,480,533.00**	**52,329,167.00**
210101	Үндсэн цалин	352,573,300.00	313,410,224.00	39,163,076.00
210102	Нэмэгдэл	163,088,200.00	138,284,085.00	24,804,115.00
210104	Урамшуулал	7,148,200.00	18,786,224.00	(11,638,024.00)
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**61,804,300.00**	**58,539,896.50**	**3,264,403.50**
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,027,900.00	40,689,707.99	1,338,192.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,943,500.00	4,527,860.11	415,639.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,472,100.00	2,413,297.89	58,802.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,472,100.00	2,173,177.97	298,922.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,888,700.00	8,735,852.54	1,152,847.46
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,963,000.00**	**1,106,600.00**	**856,400.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,963,000.00	1,106,600.00	856,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**13,442,800.00**	**12,114,010.00**	**1,328,790.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,842,000.00	6,514,610.00	1,327,390.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,600,800.00	5,599,400.00	1,400.00
3	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**52,299,800.00**		**52,299,800.00**
30	**Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого**	**52,299,800.00**		**52,299,800.00**
300001	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	52,299,800.00		52,299,800.00
81835	**Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах**	**26,465,900.00**	**26,335,413.00**	**130,487.00**
12	**Татварын бус орлого**	**26,465,900.00**	**26,465,900.00**	
12200	**Тусламжийн орлого**	**26,465,900.00**	**26,465,900.00**	
122005	Төсвөөс санхүүжих	26,465,900.00	26,465,900.00	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**26,465,900.00**	**26,335,413.00**	**130,487.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**26,465,900.00**	**26,335,413.00**	**130,487.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**15,267,200.00**	**15,266,710.00**	**490.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**8,210,700.00**	**8,210,700.00**	
210104	Урамшуулал	8,210,700.00	8,210,700.00	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**1,026,400.00**	**1,026,400.00**	

210201	Тэтгэврийн даатгал	697,900.00	697,900.00	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	82,100.00	82,100.00	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	41,100.00	41,100.00	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	41,100.00	41,100.00	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	164,200.00	164,200.00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**6,030,100.00**	**6,029,610.00**	**490.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,030,100.00	6,029,610.00	490.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**11,198,700.00**	**11,068,703.00**	**129,997.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,198,700.00	11,068,703.00	129,997.00
12000	**Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**59,191,759.62**	
12100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**		**59,191,759.62**	

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
71801	**Сургуулийн өмнөх боловсрол**	**24,932,000.00**	**24,104,473.58**	**827,526.42**
80112	**Нийтлэг үйлчилгээ**	**24,932,000.00**	**24,104,473.58**	**827,526.42**
12	**Татварын бус орлого**	**24,932,000.00**	**24,104,473.58**	**827,526.42**
12200	**Тусламжийн орлого**	**24,932,000.00**	**24,104,473.58**	**827,526.42**
122005	Төсвөөс санхүүжих	24,932,000.00	24,104,473.58	827,526.42
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**24,932,000.00**	**24,104,473.58**	**827,526.42**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**24,932,000.00**	**24,104,473.58**	**827,526.42**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**24,932,000.00**	**24,104,473.58**	**827,526.42**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**23,932,000.00**	**23,104,473.58**	**827,526.42**
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,943,000.00	7,067,263.58	1,875,736.42
210302	Түлш, халаалт	13,629,000.00	15,437,210.00	(1,808,210.00)
210303	Цэвэр, бохир ус	1,360,000.00	600,000.00	760,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,000,000.00**	**1,000,000.00**	
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00	

2. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 57.7 сая төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс 57.6 сая төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 0.1 сая төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж өгөв.

2.1 Албан шаардлага

1. Үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан балансын мөнгөн урамшууллыг нягтлан бодогч, нярав нарт тус бүр 100 хувиар тооцон 2.5 сая төгрөг олгосон нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1 дэх "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно", 15.1.3 дахь "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох" гэсэн заалтыг зөрчин Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолоор тогтоосон урамшууллын хэмжээг хэтрүүлэн олгосон, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
2. Худалдан авалтын 55.1 сая төгрөгийн гэрээнд гэрээ байгуулах нийт үнэ, нийлүүлэх бүтээгдэхүүний жагсаалт хавсаргаагүй гэрээг дүгнэж акт үйлдээгүй нь ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 39 дугаар зүйлийн 39.3.2-т "Гэрээний зүйл болон бараа, ажил, үйлчилгээний мэдээлэл, 48.2.9.энэ хуулийн 54.6-д заасан гүйцэтгэгчийн үүргийн гүйцэтгэлийг баталгаажуулах, мэдээллийн үнэн зөвийг хариуцах", 47 дугаар зүйлийн 47.3-т "Бараа, ажил, үйлчилгээ хамтран худалдан авах төсвийн шууд захирагч тус тусын худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний хувьд гэрээ байгуулж, гэрээний хэрэгжилтэд хяналт тавина" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн ба үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. НДШ-ийн тайлантай холбоотой

Илрүүлэлт: НДШ-ийн тайлан, Төрийн албан хаагчийн цалингийн нэгдсэн систем дэх код буруу тайлагнаснаас ажилтнаас шимтгэлийг 0.1 сая төгрөгөөр дутуу суутгасан. Энэ нь УСНББОУС 01, нийцсэн ба үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: НДШ-ийн тайлан, Төрийн албан хаагчийн цалингийн нэгдсэн систем дэх ажил мэргэжлийн кодыг тулган ижил болгох.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын байгууллагад 30 хоногийн дотор, харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 5 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс				
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	Хууль, хяналтын байгууллагад

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

											шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан балансын мөнгөн урамшууллыг нягтлан бодогч, нярав нар тус бүр 150.0 хувиар тооцон олгосон	1	2,513.0			1	2,513.0						
НДШ-ийн тайлан, Төрийн албан хаагчийн цалингийн нэгдсэн систем дэх код буруу тайлагнаснаас ажилтнаас шимтгэлийг дутуу суутгасан	1	122.8					1	122.8				
Худалдан авалтын гэрээнд гэрээ байгуулах нийт үнэ, нийлүүлэх бүтээгдэхүүний жагсаалт хавсаргаагүй гэрээг дүгнэж акт үйлдээгүй байна.	1	55,080.0			1	55,080.0						
Дүн	**3**	**57,715.8**			**2**	**57,593.0**	**1**	**122.8**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 10 гүйлгээний мэдээллийг ил тод байршуулаагүй байна.	1	66,064.9			1	66,064.9		
Нийт дүн	**1**	**66,064.9**			**1**	**66,064.9**		

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 06 сарын 25 өдөр — Дугаар 100/19125199 — Чойбалсан хот

ДОА-2025/186/НА-СТА-ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Булган сумын Цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Бараа материал худалдан авах гэрээнд тусгах нийлүүлэх бараа ажил үйлчилгээний мэдээллийг хавсаргаагүй, 55,080,000.00 төгрөгийн худалдан авалтын гэрээний хэрэгжилтийг үнэлээгүй, хувийн хэргийн бүрдлийг хангаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн *6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах"*, ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 39 дугаар зүйлийн 39.3 -т "Худалдан авах гэрээнд дараах нөхцөлийг тусгана", 39.3.2-т "Гэрээний зүйл болон бараа, ажил, үйлчилгээний мэдээлэл", 47.3-т "Бараа, ажил, үйлчилгээ хамтран худалдан авах төсвийн шууд захирагч тус тусын худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний хувьд гэрээ байгуулж, гэрээний хэрэгжилтэд хяналт тавина" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "*Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө*", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.9 дэх *"Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль тогтоомж зөрчсөн"* ,4.2.1.11 дэх *"хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал"* гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах гэрээний хэрэгжилтэнд хяналт тавьж ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн дагуу хувийн хэргийг бүрдүүлэн ажиллах, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

2. Байгуулсан гэрээ, холбогдох дүрэм журмыг баримтлан ажиллахыг Булган сумын Цэцэрлэгийн эрхлэгч Б.Шархүүхэн, нягтлан бодогч Д.Балжинням нарт даалгав.

2125040302

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР И.СЭМЖИДМАА

ХААН КОНСАЛТИНГ АУДИТ ХХК

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Э.НАНДИНЧИМЭГ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар 102/1912 5199 Чойбалсан хот

ЗӨА - 2025 /186 / НА-СА-ОШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Булган сумын Цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Үйл ажиллагаа хариуцсан нягтлан бодогч, нярав нарт 1 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний 2,513,000.00 төгрөгийн мөнгөн урамшууллыг улирлын үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн *6.4.1. төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*; Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн *15.1. Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно: 15.1.3. хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр, тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох;* Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 2.2-д *"Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна"* гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д *“Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө”*, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.11 дэх *”хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал”* гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын дагуу урамшууллыг олгож байх, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

2125040294

2. Засгийн газрын тогтоол, шийдвэрийг баримтлан ажиллахыг Булган сумын Цэцэрлэгийн эрхлэгч Б.Шархүүхэн, нягтлан бодогч Д.Балжинням нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР И.СЭМЖИДМАА

ХААН КОНСАЛТИНГ АУДИТ ХХК

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Э.НАНДИНЧИМЭГ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар 101/19125199 Чойбалсан хот

ДОА-2025/1181/НА-СТА-ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Булган сумын Цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 171 мэдээллээс 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээний 8 гүйлгээний 66,064,950.00 төгрөгийн мэдээллийг ил тод байршуулаагүй.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ”, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын 1.2-т “Төрийн байгууллага, албан газар, төрийн өмчит хуулийн этгээд, үйлдвэрийн газар, хяналтын багц буюу түүнээс дээш хэмжээний хувьцааг нь төр, орон нутаг болон тэдгээрийн нэгдмэл сонирхолтой этгээд эзэмшиж байгаа компани, улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр хөрөнгө оруулалт, төсөл, хөтөлбөр, арга хэмжээ, ажил, үйлчилгээ гүйцэтгэж байгаа аж ахуйн нэгж, байгууллага, төрийн чиг үүрэгт хамаарах ажил, үйлчилгээг хууль тогтоомж, гэрээний үндсэн дээр гүйцэтгэгч (цаашид “байгууллага” гэх) нь шилэн дансны цахим хуудсанд Шилэн дансны тухай хууль болон энэ журамд заасны дагуу холбогдох мэдээллийг тавих үүрэгтэй” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д “*Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө*”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.11 дэх *”хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал”* гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ыг мөрдөж мэдээллийг тогтмол тавих,

2125040297

биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

2. Засгийн газрын тогтоол, шийдвэрийг баримтлан ажиллахыг Булган сумын Цэцэрлэгийн эрхлэгч Б.Шархүүхэн, нягтлан бодогч Д.Балжинням нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР И.СЭМЖИДМАА

ХААН КОНСАЛТИНГ АУДИТ ХХК
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Э.НАНДИНЧИМЭГ