



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Заг сумын цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2025/029/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025.02.11</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: Munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Алтантуяа Утас: 99061829 Цахим хаяг: Altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: А.Адилзаяа Утас: 80870886 Цахим хаяг: Adilzayaa@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	3
2. АУДИТЫН ТАЙЛАН	9
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	9
3.1 Төлбөрийн акт	9
3.2 Албан шаардлага	9
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	10
5.ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ	11

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>90,665,505.16</u>	<u>145,109,407.09</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	51,129,008.16	75,887,305.50
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	51,129,008.16	75,887,305.50
3121	Төгрөг	51,129,008.16	75,887,305.50
31211	Төрийн сангийн харилцах	51,129,008.16	75,887,305.50
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	39,536,497.00	69,222,101.59
351	Түүхий эд материал	39,211,497.00	67,702,701.59
35110	Тусгай зориулалттай материал	39,211,497.00	67,702,701.59
354	Хангамжийн материал	325,000.00	1,519,400.00
35410	Бичиг хэргийн материал	00.00	587,400.00
35420	Аж ахуйн материал	325,000.00	932,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>374,966,975.72</u>	<u>371,698,063.07</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	374,966,975.72	371,698,063.07
392	Биет хөрөнгө	367,386,975.72	364,118,063.07
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	397,692,674.00	397,692,674.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,061,069.40	-55,673,283.24
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	26,178,820.00	34,055,120.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,291,823.96	-18,926,447.73
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,436,657.80	12,526,417.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,928,282.72	-9,666,417.72
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,904,230.00	6,904,230.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,904,230.00	-3,154,230.04
39217	Ном	360,000.00	360,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	7,580,000.00	7,580,000.00
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-450,000.00	-450,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,580,000.00	7,580,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>465,632,480.88</u>	<u>516,807,470.16</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>465,632,480.88</u>	<u>516,807,470.16</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	465,632,480.88	516,807,470.16
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	541,987,288.00	541,987,288.00
51101	Өмч: - төрийн	541,987,288.00	541,987,288.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-80,501,991.02	-28,050,967.74

Заг сумын цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-80,501,991.02	-79,225,957.02
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	51,174,989.28
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,147,183.90	2,871,149.90
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	465,632,480.88	516,807,470.16

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	343,442,760.00	507,565,668.59
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,324,360.00	39,354,868.59
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,324,360.00	39,354,868.59
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	105,000.00	70,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	332,118,400.00	468,210,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	284,843,100.00	429,500,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	284,843,100.00	429,500,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,275,300.00	38,710,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,275,300.00	38,710,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	320,578,627.20	456,390,679.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	320,578,627.20	456,390,679.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	314,852,949.01	455,936,734.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	194,880,294.36	319,038,251.31
210101	Үндсэн цалин	135,312,406.43	218,424,380.17
210102	Нэмэгдэл	51,333,865.49	95,641,081.14
210104	Урамшуулал	8,234,022.44	4,972,790.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,745,192.48	39,583,381.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,773,341.17	27,065,515.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,948,605.04	3,031,807.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,747,825.81	1,634,178.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	378,209.08	1,513,028.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,897,211.38	6,338,850.77
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,319,721.81	32,756,755.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,772,521.81	3,730,774.47
210302	Түлш, халаалт	19,747,200.00	28,505,980.80
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.00	520,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,472,635.00	6,260,466.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,472,635.00	6,260,466.00
2105	Нормативт зардал	23,549,610.00	26,528,870.00
210502	Хоол, хүнс	23,549,610.00	26,528,870.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,800,000.00	5,500,000.00

Заг сумын цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210604	Урсгал засвар	20,800,000.00	5,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	549,300.00	736,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	549,300.00	736,900.00

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,536,195.36	25,532,110.65
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,120,953.00	7,218,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,728,550.00	3,497,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	12,686,692.36	14,816,310.65
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,725,678.19	453,944.73
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,570,100.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,570,100.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,155,578.19	453,944.73
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,155,578.19	453,944.73
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	22,864,132.80	51,174,989.28
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	22,864,132.80	51,174,989.28

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	332,223,400.00	468,280,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	105,000.00	70,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	105,000.00	70,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	105,000.00	70,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	332,118,400.00	468,210,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	284,843,100.00	429,500,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	284,843,100.00	429,500,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,275,300.00	38,710,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,275,300.00	38,710,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	307,410,196.84	441,982,602.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	307,410,196.84	441,982,602.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	301,684,518.65	441,528,657.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	194,880,294.36	319,038,251.31
210101	Үндсэн цалин	135,312,406.43	218,424,380.17
210102	Нэмэгдэл	51,333,865.49	95,641,081.14
210104	Урамшуулал	8,234,022.44	4,972,790.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,745,192.48	39,583,381.35

Заг сумын цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210201	Тэтгэврийн даатгал	16,773,341.17	27,065,515.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,948,605.04	3,031,807.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,747,825.81	1,634,178.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	378,209.08	1,513,028.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,897,211.38	6,338,850.77

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,319,721.81	32,756,755.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,772,521.81	3,730,774.47
210302	Түлш, халаалт	19,747,200.00	28,505,980.80
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.00	520,000.00
2105	Нормативт зардал	23,549,610.00	26,528,870.00
210502	Хоол, хүнс	23,549,610.00	26,528,870.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,800,000.00	5,500,000.00
210604	Урсгал засвар	20,800,000.00	5,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	549,300.00	1,236,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	549,300.00	1,236,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,840,400.00	16,884,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,192,600.00	13,168,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,647,800.00	3,716,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,725,678.19	453,944.73
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,570,100.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,570,100.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,155,578.19	453,944.73
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,155,578.19	453,944.73
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	24,813,203.16	26,298,197.34
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,279,700.00	1,539,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,279,700.00	1,539,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,279,700.00	1,539,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,279,700.00	1,539,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-1,279,700.00	-1,539,900.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	23,533,503.16	24,758,297.34
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	27,595,505.00	51,129,008.16

10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	51,129,008.16	75,887,305.50
----	---	---------------	---------------

1.4 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
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	541,987,288.00	4,953,977.90	(114,924,426.22)	432,016,839.68
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	11,979,351.47	11,979,351.47
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	541,987,288.00	4,147,183.90	(80,501,991.02)	465,632,480.88
D01	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	541,987,288.00	4,147,183.90	(80,501,991.02)	465,632,480.88
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,276,034.00	1,276,034.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	541,987,288.00	4,147,183.90	(79,225,957.02)	466,908,514.88
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(1,276,034.00)	-	(1,276,034.00)
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	51,174,989.28	51,174,989.28
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	541,987,288.00	2,871,149.90	(28,050,967.74)	516,807,470.16

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

ЭЗА	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	516,936,700.00	443,068,557.93	73,868,142.07	85.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	516,936,700.00	443,068,557.93	73,868,142.07	85.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	516,936,700.00	443,068,557.93	73,868,142.07	85.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	380,605,700.00	319,038,251.31	61,567,448.69	83.8
210101	Үндсэн цалин	266,483,400.00	218,424,380.17	48,059,019.83	82.0
210102	Нэмэгдэл	108,658,700.00	95,641,081.14	13,017,618.86	88.0
210104	Урамшуулал	5,463,600.00	4,972,790.00	490,810.00	91.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,028,900.00	39,583,381.35	4,445,518.65	89.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,940,500.00	27,065,515.73	2,874,984.27	90.4

Заг сумын цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,521,400.00	3,031,807.62	489,592.38	86.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,761,200.00	1,634,178.84	127,021.16	92.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,761,200.00	1,513,028.39	248,171.61	85.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,044,600.00	6,338,850.77	705,749.23	90.0

ЭЗА	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,106,000.00	32,756,755.27	349,244.73	98.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,700,000.00	3,730,774.47	-30,774.47	100.8
210302	Түлш, халаалт	28,506,000.00	28,505,980.80	19.20	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	900,000.00	520,000.00	380,000.00	57.8
2105	Нормативт зардал	32,673,200.00	26,528,870.00	6,144,330.00	81.2
210502	Хоол, хүнс	32,673,200.00	26,528,870.00	6,144,330.00	81.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,500,000.00	5,500,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	5,500,000.00	5,500,000.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,236,900.00	1,236,900.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,236,900.00	1,236,900.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19786000.00	18424400.00	1,361,600.00	93.1
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,070,000.00	14,708,400.00	1,361,600.00	91.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,716,000.00	3,716,000.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	516,936,700.00	468,280,800.00	48,655,900.00	90.6
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	478,260,700.00	429,500,100.00	48,760,600.00	89.8
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	478,260,700.00	429,500,100.00	48,760,600.00	89.8
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	38,606,000.00	38,710,700.00	-104,700.00	100.3
132001	Орон нутгийн төсвөөс	38,606,000.00	38,710,700.00	-104,700.00	100.3
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	70,000.00	70,000.00	0.00	100.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	70,000.00	0.00	100.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	51,129,008.16	51,129,008.16	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	75,887,305.50	75,887,305.50	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	13.00	13.00	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08.00	08.00	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	04.00	0.00	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	13.00	13.00	0.00	100.0

650004	ССБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	08.00	08.00	0.00	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	05.00	05.00	0.00	100.0

2. АУДИТЫН ТАЙЛАН

2.1 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

2.1.1 Байгууллагын эрхлэгчийн 2024.12.20-ны өдрийн Б/52 тушаалаар Зөрчилгүй дүгнэгдсэн нягтлан бодогч У.Сүхбаатарт 3 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний балансын урамшуулал олгосон байна.

2.1.2 “Улс, орон нутгийн төсвийн 2024 оны хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилт, үр дүн” гүйцэтгэлийн аудитаар тайланд онд Шимт боловсрол ХХК-аас нийлүүлэгдсэн 27,936.4 мянган төгрөгийн тоглоомын багцын нийлүүлэлтийг үзэх шаардлагатай байна.

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,728.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрснээс 2,184.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 1,544.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлэв. Үүнд:

3.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Заг сумын цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2024 оны 11 дугаар сарын 05-ны өдрийн А/31 тушаалаар 10-12 дугаар сарыг дуустал хугацаанд багш ажилчдад хоолны мөнгө 2,184.0 мянган төгрөг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

5.2.1 Боловсрол шинжлэх ухааны газрын даргын 2024 оны 7-р сарын 09-ны өдрийн Б/42 дугаартай “Өөрчлөлтгүй дүгнэгдсэн цэцэрлэгийн шууд захирагч нарт урамшуулал олгох тухай” тушаалаар цэцэрлэгийн эрхлэгч С.Туяад 1 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх балансын урамшуулал болох 1,544.0 мянган төгрөг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах”, 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 заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Заг сумын цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2024 оны 11 дугаар сарын 05-ны өдрийн А/31 тушаалаар 10-12 дугаар сарыг дуустал хугацаанд багш ажилчдад хоолны мөнгө олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.	1	2,184.0	1	2,184.0				
Дүн	1	2,184.0	1	2,184.0				

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
Хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Боловсрол шинжлэх ухааны газрын даргын 2024 оны 7-р сарын 09-ны өдрийн Б/42 дугаартай “Өөрчлөлтгүй дүгнэгдсэн цэцэрлэгийн шууд захирагч нарт урамшуулал олгох тухай” тушаалаар цэцэрлэгийн эрхлэгч С.Туяад 1 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх балансын урамшуулал болох 1,544.0 мянган төгрөг олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь “батлагдсан	1	1,544.0			1	1,544.0		

Заг сумын цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", 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 заалтуудтай нийцэхгүй байна.								
Дүн	1	1,544.0				1	1,544.0	

5.ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо			Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ			1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ			1					

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.