ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДОА-2025/139/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.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА........................... **Error! Bookmark not defined.**
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа .... **Error! Bookmark not defined.**
3.2 Байгууллагаын гадаад, дотоод орчин .... **Error! Bookmark not defined.**
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .... **Error! Bookmark not defined.**
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд .... **Error! Bookmark not defined.**
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.................. **Error! Bookmark not defined.**
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН.. **Error! Bookmark not defined.**
4.1 Ерөнхий зүйл... **Error! Bookmark not defined.**
4.2 Материаллаг байдал .... **Error! Bookmark not defined.**
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт................. **Error! Bookmark not defined.**
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .... **Error! Bookmark not defined.**
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт **Error! Bookmark not defined.**
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал........................... **Error! Bookmark not defined.**

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БШУГ	Боловсрол шинжлэх ухааны газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

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 № 177
танай 2025.01.27-ны № 3 -т

ДОРНОД АЙМГИЙН ЧУЛУУНХОРООТ
СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ц.ОЧМАА 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 Чулуунхороот 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.

Тайлант жилд 43,681.7 мянган төгрөгийн худалдан авалтад тендер зарлаагүй шууд худалдан авсан зөрчил 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 9 дүгээр зүйлийн 9.1-д Хуульд өөрөөр заагаагүй бол худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулах, мэдээлэл солилцох, мэдээллийн ил тод байдлыг хангах ажиллагааг цахим системээр гүйцэтгэнэ, 10 дугаар зүйлийн 10.1-д Захиалагч тендер шалгаруулалтыг энэ хуулийн Дөрөвдүгээр бүлэгт заасан аргаар зохион байгуулна, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-д Төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах, 16.5.2-т Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих заалттай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

01102208

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

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

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 асуудал

Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын Цэцэрлэгийн 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилго, 9 зорилт, 61 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг аймгийн Боловсролын газраас 100.0 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/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**95,123,401.35**	**222,043,860.34**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	25,030,190.88	131,247,599.87
31211	Төрийн сангийн харилцах	25,030,190.88	131,247,599.87
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**70,093,210.47**	90,796,260.47
351	**Түүхий эд материал**	**228,950.00**	-
35100	Тусгай зориулалтын материал	228,950.00	-
354	**Хангамжийн материал**	69,864,260.47	90,796,260.47
35420	Аж ахуйн материал	52,781,805.47	71,313,305.47
35470	Бусад хангамжийн материал	17,082,455.00	19,482,955.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**484,623,158.75**	**454,460,976.25**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**484,623,158.75**	**454,460,976.25**
392	**Биет хөрөнгө**	477,790,158.75	447,628,976.25
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	347,357,289.93	347,357,289.93
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,779,575.40)	(59,735,490.48)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	119,612,017.00	123,572,017.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(74,911,583.31)	(89,827,489.28)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	38,521,553.38	43,966,553.38
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,604,305.04)	(21,904,879.87)
39209	Зам,гүүрийн байгууламж	18,939,950.00	18,939,950.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,281,645.87)	(15,661,635.87)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	169,610,272.00	174,610,272.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,672,813.94)	(73,687,610.56)
393	**Биет бус хөрөнгө**	6,832,000.00	6,832,000.00
39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(770,000.00)	(770,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,832,000.00	6,832,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**579,746,560.10**	**676,504,836.59**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**88,965.86**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	88,965.86	-
413	**Өглөг**	88,965.86	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	88,965.86	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**579,657,594.24**	**676,504,836.59**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	579,657,594.24	676,504,836.59
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	79,973,605.00	79,973,605.00
51101	Өмч: - төрийн	79,973,605.00	79,973,605.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	185,500,882.87	282,348,125.22
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	185,500,882.87	185,500,882.87
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	96,847,242.35
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	314,183,106.37	314,183,106.37
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**579,746,560.10**	**676,504,836.59**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**347,729,759.20**	**643,674,400.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**49,292,059.20**	**29,450,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**49,292,059.20**	**29,450,000.00**

120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	33,096,719.20	11,460,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	16,195,340.00	1,799,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**298,437,700.00**	**614,224,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	263,578,800.00	577,378,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,858,900.00	36,845,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,858,900.00	34,358,900.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих /орон нутгийн төсөв /	-	2,486,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**411,553,754.60**	**546,827,157.65**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**411,553,754.60**	**546,827,157.65**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**401,078,654.60**	**541,338,349.55**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**236,854,055.00**	**355,606,855.00**
210101	Үндсэн цалин	168,893,842.00	236,912,776.00
210102	Нэмэгдэл	57,404,906.00	100,099,486.00
210104	Урамшуулал	10,555,307.00	18,594,593.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**29,965,807.82**	**44,689,453.01**
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,454,945.19	30,623,022.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,379,567.79	3,424,159.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,941,409.56	1,787,319.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	382,914.77	1,690,009.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,806,970.51	7,164,942.23
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**34,447,865.86**	**36,740,126.04**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,226,820.81	5,108,016.21
210302	Түлш, халаалт	30,221,045.05	31,632,109.83
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**1,565,000.00**	**-**
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,565,000.00	-
2105	**Нормативт зардал**	48,492,977.00	43,681,737.00
210502	Хоол, хүнс	48,492,977.00	43,681,737.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**500,000.00**	**-**
210604	Урсгал засвар	500,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**805,000.00**	**1,200,000.00**
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	805,000.00	1,200,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**48,447,948.92**	**59,420,178.50**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,277,488.00	9,820,946.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	929,300.00	5,032,050.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,241,160.92	44,567,182.50
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**10,475,100.00**	**5,488,808.10**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	10,475,100.00	5,472,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,475,100.00	5,472,200.00
2134	**Орон нутгийн төвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас санхүүжилт**	-	16,608.10
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	16,608.10
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(63,823,995.40)**	**96,847,242.35**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(63,823,995.40)**	**96,847,242.35**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**-**	**-**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**298,437,700.00**	**617,224,400.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**298,437,700.00**	**614,224,400.00**
1310	Улсын төсвөөс	263,578,800.00	577,378,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	263,578,800.00	577,378,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,858,900.00	36,845,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /Орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,858,900.00	34,358,900.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих /орон нутгийн төсөв /	-	2,486,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**380,915,977.82**	**508,006,991.01**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**380,915,977.82**	**508,006,991.01**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**370,440,877.82**	**502,518,182.91**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	236,854,055.00	355,606,855.00
210101	Үндсэн цалин	168,893,842.00	236,912,776.00
210102	Нэмэгдэл	57,404,906.00	100,099,486.00
210103	Урамшуулал	10,555,307.00	18,594,593.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**29,965,807.82**	**44,689,453.01**
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,454,945.19	30,623,022.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,379,567.79	3,424,159.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,941,409.56	1,787,319.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	382,914.77	1,690,009.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,806,970.51	7,164,942.23
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**34,447,865.86**	**36,740,126.04**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,226,820.81	5,108,016.21
210302	Түлш, халаалт	30,221,045.05	31,632,109.83
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**1,565,000.00**	**-**
2105	**Нормативт зардал**	**48,492,977.00**	**43,681,737.00**
210502	Хоол хүнс	48,492,977.00	43,681,737.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**500,000.00**	**-**
210604	Урсгал засвар	500,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	805,000.00	1,200,000.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	805,000.00	1,200,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**19,464,138.00**	**20,511,046.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,046,838.00	15,258,846.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,417,300.00	5,252,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**10,475,100.00**	**5,488,808.10**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	10,475,100.00	5,472,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,475,100.00	5,472,200.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**-**	**16,608.10**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	16,608.10
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**(82,478,277.82)**	**106,217,408.99**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(82,478,277.82)	106,217,408.99
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**107,508,468.70**	**25,030,190.88**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**25,030,190.88**	**131,247,599.87**

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	**79,973,605.00**	**314,183,106.37**	**185,500,882.87**	**579,657,594.24**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	--	-	
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**79,973,605.00**	**314,183,106.37**	**185,500,882.87**	**579,657,594.24**
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	--	-	-	
Тайлант үеийн үр дүн	-	--	96,847,242.35	96,847,242.35
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**79,973,605.00**	**314,183,106.37**	**282,348,125.22**	**676,504,836.59**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	**Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**	**-**	**25,030,190.88**	
11100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**	**-**	**25,030,190.88**	
71801	**Сургуулийн өмнөх боловсрол**	**602,407,900.00**	**471,161,291.01**	**131,246,608.99**
80233	**Хүүхэд хамгаалал**	**820,800.00**	**800,000.00**	**20,800.00**
12	**Татварын бус орлого**	**820,800.00**	**820,800.00**	**-**
12200	**Тусламжийн орлого**	**820,800.00**	**820,800.00**	**-**
122005	Төсвөөс санхүүжих	820,800.00	820,800.00	**-**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**820,800.00**	**800,000.00**	**20,800.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**820,800.00**	**800,000.00**	**20,800.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**820,800.00**	**800,000.00**	**20,800.00**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**820,800.00**	**800,000.00**	**20,800.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	820,800.00	800,000.00	**20,800.00**
81605	**Эрүүл мэндийг дэмжих**	**2,481,500.00**	**2,460,000.00**	**21,500.00**
12	**Татварын бус орлого**	**1,262,800.00**	**1,262,800.00**	**-**
12200	**Тусламжийн орлого**	**1,262,800.00**	**1,262,800.00**	**-**
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,262,800.00	1,262,800.00	**-**
13	**Тусламж, санхүүжилтийн орлого**	**1,218,700.00**	-	**1,218,700.00**

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,218,700.00	-	**1,218,700.00**
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих /орон нутгийн төсөв /	1,218,700.00	-	**1,218,700.00**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,481,500.00**	**2,460,000.00**	**21,500.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,481,500.00**	**2,460,000.00**	**21,500.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,481,500.00**	**2,460,000.00**	**21,500.00**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,481,500.00**	**2,460,000.00**	**21,500.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,481,500.00	2,460,000.00	21,500.00
81807	**Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол**	51,685,800.00	51,685,800.00	-
12	**Татварын бус орлого**	50,460,800.00	50,460,800.00	-
12200	**Тусламжийн орлого**	50,460,800.00	50,460,800.00	-
122005	Төсвөөс санхүүжих	50,460,800.00	50,460,800.00	-
13	**Тусламж, санхүүжилтийн орлого**	**1,225,000.00**	-	**1,225,000.00**
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,225,000.00	-	1,225,000.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих /орон нутгийн төсөв /	1,225,000.00	-	1,225,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**51,685,800.00**	**43,681,737.00**	8,004,063.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**51,685,800.00**	**43,681,737.00**	8,004,063.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**51,685,800.00**	**43,681,737.00**	8,004,063.00
2105	**Нормативт зардал**	**51,685,800.00**	**43,681,737.00**	8,004,063.00
210502	Хоол, хүнс	51,685,800.00	43,681,737.00	8,004,063.00
81816	**Зөв Монгол хүүхэд үндэсний хөтөлбөр**	**2,220,500.00**	**2,220,500.00**	**-**
12	**Татварын бус орлого**	**2,220,500.00**	**2,220,500.00**	**-**
12200	**Тусламжийн орлого**	**2,220,500.00**	**2,220,500.00**	**-**
122005	Төсвөөс санхүүжих	2,217,200.00	2,217,200.00	**-**
13	**Тусламж, санхүүжилтийн орлого**	**3,300.00**	-	**3,300.00**
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	3,300.00	-	**3,300.00**
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих /орон нутгийн төсөв /	3,300.00	-	**3,300.00**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,220,500.00**	**2,220,500.00**	**-**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,220,500.00**	**2,220,500.00**	**-**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,220,500.00**	**2,220,500.00**	**-**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,220,500.00**	**2,220,500.00**	**-**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,220,500.00	2,220,500.00	-
81823	**Боловсролын байгууллагын багш,**	**1,415,800.00**	**300,000.00**	**1,115,800.00**

	ажиллагсдын мэргэжил дээшлүүлэх			
12	**Татварын бус орлого**	**1,262,800.00**	**1,262,800.00**	**-**
12200	**Тусламжийн орлого**	**1,262,800.00**	**1,262,800.00**	**-**
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,262,800.00	1,262,800.00	**-**
13	**Тусламж, санхүүжилтийн орлого**	**153,000.00**	**-**	**153,000.00**
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	153,000.00	-	**153,000.00**
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих /орон нутгийн төсөв /	153,000.00	-	**153,000.00**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,415,800.00**	**300,000.00**	**1,115,800.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,415,800.00**	**300,000.00**	**1,115,800.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,415,800.00**	**300,000.00**	**1,115,800.00**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,415,800.00**	**300,000.00**	**1,115,800.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,415,800.00	300,000.00	**1,115,800.00**
81834	**Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх**	**527,632,200.00**	407,505,204.01	120,126,995.99
12	**Татварын бус орлого**	**505,203,000.00**	**505,203,000.00**	**-**
12200	**Тусламжийн орлого**	**505,203,000.00**	**505,203,000.00**	**-**
122005	Төсвөөс санхүүжих	505,203,000.00	505,203,000.00	**-**
13	**Тусламж, санхүүжилтийн орлого**	**22,429,200.00**		**22,429,200.00**
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	22,429,200.00		**22,429,200.00**
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих /орон нутгийн төсөв /	22,429,200.00		**22,429,200.00**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**527,632,200.00**	**407,505,204.01**	120,126,995.99
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**527,632,200.00**	**407,505,204.01**	120,126,995.99
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**527,632,200.00**	**407,505,204.01**	120,126,995.99
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**458,852,400.00**	**350,472,055.00**	108,380,345.00
210101	Үндсэн цалин	321,025,200.00	236,912,776.00	84,112,424.00
210102	Нэмэгдэл	136,406,600.00	100,099,486.00	36,307,114.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-	-
210104	Урамшуулал	1,420,600.00	13,459,793.00	(12,039,193.00)
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**53,809,600.00**	**44,047,603.01**	9,761,996.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,591,500.00	30,186,564.51	6,404,935.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,303,900.00	3,372,811.01	931,088.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,152,300.00	1,761,645.56	390,654.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,152,300.00	1,664,335.70	487,964.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,609,600.00	7,062,246.23	1,547,353.77
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил,**	**1,857,300.00**	**1,200,000.00**	**657,300.00**

	үйлчилгээний төлбөр, хураамж			
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	1,857,300.00	1,200,000.00	657,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**13,112,900.00**	**11,785,546.00**	**1,327,354.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,640,700.00	6,533,346.00	**1,107,354.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,472,200.00	5,252,200.00	**220,000.00**
81835	**Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах**	**16,151,300.00**	14,193,850.00	1,957,450.00
12	**Татварын бус орлого**	**16,151,300.00**	**16,151,300.00**	**-**
12200	**Тусламжийн орлого**	**16,151,300.00**	**16,151,300.00**	**-**
122005	Төсвөөс санхүүжих	16,151,300.00	16,151,300.00	**-**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**16,151,300.00**	**14,193,850.00**	1,957,450.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**16,151,300.00**	**14,193,850.00**	1,957,450.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**10,679,100.00**	**8,721,650.00**	1,957,450.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**6,873,300.00**	**5,134,800.00**	1,738,500.00
210101	Үндсэн цалин	-	-	-
210102	Нэмэгдэл	-	-	-
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-	-
210104	Урамшуулал	6,873,300.00	5,134,800.00	1,738,500.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**859,200.00**	**641,850.00**	217,350.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	584,200.00	436,458.00	147,742.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	68,700.00	51,348.00	17,352.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	34,400.00	25,674.00	8,726.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	34,400.00	25,674.00	8,726.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	137,500.00	102,696.00	34,804.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,946,600.00**	**2,945,000.00**	**1,600.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,946,600.00	2,945,000.00	1,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,472,200.00**	**5,472,200.00**	**-**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,472,200.00	5,472,200.00	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		**131,247,599.87**	
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**15.50**	**15.50**	
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.50	10.50	
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00	

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
71801	**Сургуулийн өмнөх боловсрол**	**36,845,700.00**	**36,845,700.00**	**-**
80101	**Үндсэн үйл ажиллагаа**	**36,845,700.00**	**36,845,700.00**	**-**
80112	**Нийтлэг үйлчилгээ**	**36,845,700.00**	**36,845,700.00**	**-**
12	**Татварын бус орлого**	**36,845,700.00**	**36,845,700.00**	**-**

12200	**Тусламжийн орлого**	**36,845,700.00**	**36,845,700.00**	**-**
122005	Төсвөөс санхүүжих	34,358,900.00	34,358,900.00	-
13	**Тусламж, санхүүжилтийн орлого**	**2,486,800.00**	**2,486,800.00**	**-**
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,486,800.00	2,486,800.00	-
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих /орон нутгийн төсөв /	2,486,800.00	2,486,800.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**36,845,700.00**	**36,845,700.00**	**-**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**36,845,700.00**	**36,829,091.90**	**16,608.10**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**36,845,700.00**	**36,829,091.90**	**16,608.10**
2103	**БАЙР АШИГЛАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ**	**36,845,700.00**	**36,829,091.90**	**16,608.10**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,810,500.00	5,196,982.07	(386,482.07)
21302	Түлш халаалт	32,035,200.00	31,632,109.83	403,090.17
21303	Цэвэр, бохир ус	-	-	-
26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**	**-**	**16,608.10**	**(16,608.10)**
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	16,608.10	(16,608.10)

2. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 45.1 сая төгрөгийн зөрчил[1] илэрсэнд 2 албан шаардлага хүргүүлэв.

2.1 Албан шаардлага

1. Үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан балансын мөнгөн урамшууллыг нягтлан бодогчид 100 хувиар тооцон 1.5 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. Тендер зарлаж худалдан авалт хийгээгүй 43.7 сая төгрөгийн шууд худалдан авалтууд хийсэн нь 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.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

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 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	1,471.0			1	1,471.0						
Худалдан авалтын гэрээнд гэрээ байгуулах нийт үнэ, нийлүүлэх бүтээгдэхүүний жагсаалт хавсаргаагүй гэрээг дүгнэж акт үйлдээгүй байна.	1	43,681.7			1	43,681.7						
Дүн	**2**	**45,152.7**			**2**	**45,152.7**						

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар 173/19128799 ДОА-2025/1339/НА-СТА-ТН3 Чойбалсан хот

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 Чулуунхороот сумын цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Үйл ажиллагаа хариуцсан нягтлан бодогчид 1.5 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний 1,471,000.00 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

2. Засгийн газрын тогтоол, шийдвэрийг баримтлан ажиллахыг Чулуунхороот сумын цэцэрлэгийн эрхлэгч Ч.Очмаа, нягтлан бодогч И.Оюунтунгалаг нарт даалгав.

2125040492

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 110/1915799 02А-2025/139/ НА-СТА-ТШ3   Чойбалсан хот

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 Чулуунхороот сумын Цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаарыг давсан 43,681,737.00 төгрөгийн бараа бүтээгдхүүнийг нээлттэй тендер шалгаруулах аргыг ашиглаагүй, бараа худалдан авах гэрээ байгуулаагүй худалдан авалт хийсэн.

Энэ нь ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д “Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд өрсөлдөх тэгш боломжтой, ил тод, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх” зарчим, 10.2-т ”Энэ хуулийн 31.2-т зааснаас бусад тохиолдолд нийт төсөвт өртөг нь шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрээгүй бараа, ажил, үйлчилгээг захиалагч шууд худалдан авч болно” 39 дүгээр зүйлийн 39.3-т.”Худалдан авах гэрээнд дараах нөхцөлийг тусгана”, 39.3.1-д *”гэрээний үнэ”*, 39.3.2-т *“гэрээний зүйл болон бараа, ажил, үйлчилгээний мэдээлэл”,* 48 дугаар зүйлийн 48.2.7-т “Худалдан авах гэрээний хэрэгжилтэд тогтмол хяналт тавих, удирдлагаар хангах, хэрэгжилтийг цахим системд хөтлөх”, 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”, Засгийн газрын 2024 оны 1 дүгээр сарын 03-ны өдрийн 2 дугаар тогтоолын хавсралт “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр шууд болон харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаар” -т заасныг тус тус зөрчиж 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 батлсан “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 нь энэ журмын 4.2.3-т заасан нөхцөл үүсээгүй бол”* 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. Худалдан авах ажиллагааг хууль журмын дагуу зохион байгуулах, Засгийн газрын 2024 оны 1 дүгээр сарын 03-ны өдрийн 2 дугаар тогтоолын хавсралт “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр шууд болон харьцуулалтын аргаар худалдан

2125040504

авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаар" -ыг давсан үнийн дүнд тендер шалгаруулж гэрээ байгуулах, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Хууль эрх зүйн шийдвэрийг баримтлан ажиллахыг Чулуунхороот сумын Цэцэрлэгийн эрхлэгч Ц.Очмаа, нягтлан бодогч И.Оюунтунгалаг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР И.СЭМЖИДМАА

ХААН КОНСАЛТИНГ АУДИТ ХХК

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Э.НАНДИНЧИМЭГ