

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2025/052/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Говьсүмбэр аймаг 2025 он</p>	<p>Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179, Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: “Платиниум прогресс аудит” ХХК Захирал: Ж.Баяртуул Утас: 99066015, Цахим хаяг: platinumprogessaudit@gmail.com Аудитор: Г.Гантуяа Утас: 99060147, Цахим хаяг: platinumprogessaudit@gmail.com</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: govisumber@audit.gov.mn

2025.02.17 № 14
танай _____-ны № _____-т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН
СҮМБЭР СУМЫН 5 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ТӨСВИЙН
ЗАХИРАГЧ С.ЖАВХЛАН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 5 дугаар 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.

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

422502055

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 35 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 79.0 хувийн гүйцэтгэлтэй дүгнэгдсэн байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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.САРАНТУЯА



Хоёр. 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	<u>215,837,993.79</u>	<u>400,413,221.32</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	134,742,072.60	289,004,207.33
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	134,742,072.60	289,004,207.33
3121	Төгрөг	134,742,072.60	289,004,207.33
31211	Төрийн сангийн харилцах	131,742,072.60	289,002,957.33
31218	Ахмадын сангийн харилцах	3,000,000.00	1,250.00
33	АВЛАГА	1,078,619.00	1,078,619.00
335	Бусад авлага	1,078,619.00	1,078,619.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,078,619.00	1,078,619.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	80,017,302.19	110,330,394.99
354	Хангамжийн материал	80,017,302.19	110,330,394.99
35410	Бичиг хэргийн материал	68,750.00	35,000.00
35420	Аж ахуйн материал	69,170,552.19	96,276,994.99
35460	Хүнсний материал	10,778,000.00	13,873,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	145,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>546,798,157.71</u>	<u>524,830,376.34</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	546,798,157.71	524,830,376.34
392	Биет хөрөнгө	473,698,157.71	451,730,376.34
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	504,249,822.93	504,249,822.93
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,105,011.04)	(59,856,400.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	20,215,027.70	20,215,027.70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,985,604.68)	(14,870,173.86)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	5,071,743.00	5,071,743.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,554,044.73)	(5,071,743.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	27,066,009.00	27,066,009.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,259,784.47)	(25,073,909.43)
393	Биет бус хөрөнгө	73,100,000.00	73,100,000.00
39301	Програм хангамж	17,582,000.00	17,582,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(582,000.00)	(582,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	56,100,000.00	56,100,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>762,636,151.50</u>	<u>925,243,597.66</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	=	=
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>762,636,151.50</u>	<u>925,243,597.66</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	762,636,151.50	925,243,597.66
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	670,721,522.76	670,721,522.76
51101	Өмч: - төрийн	670,721,522.76	670,721,522.76
512	Хуримтлагдсан үр дүн	705,433.01	163,312,879.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(140,080,845.36)	705,433.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	140,786,278.37	162,607,446.16
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	91,209,195.73	91,209,195.73
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>762,636,151.50</u>	<u>925,243,597.66</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,268,811,600.00	1,807,949,542.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,983,100.00	14,504,442.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,983,100.00	14,504,442.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,105,000.00	105,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,105,000.00	105,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,500,000.00	-
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	6,378,100.00	14,399,442.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,256,828,500.00	1,793,445,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,020,783,500.00	1,480,245,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,020,783,500.00	1,480,245,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	236,045,000.00	313,200,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	236,045,000.00	313,200,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,128,025,321.63	1,645,342,096.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,128,025,321.63	1,645,342,096.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,091,021,623.89	1,565,716,307.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	622,098,963.00	983,527,984.00
210101	Үндсэн цалин	411,762,135.00	587,146,832.00
210102	Нэмэгдэл	163,768,896.00	316,630,891.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,006,000.00	14,348,311.00
210104	Урамшуулал	38,561,932.00	65,401,950.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	77,239,145.00	124,810,772.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,128,858.00	91,923,808.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,281,408.00	8,908,511.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,998,729.00	4,414,655.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,145,677.00	3,854,992.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,684,473.00	15,708,806.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	201,678,942.26	224,574,305.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,320,282.72	8,560,473.28
210302	Түлш, халаалт	141,903,231.54	175,421,030.80
210303	Цэвэр, бохир ус	51,455,428.00	40,592,801.61
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,408,110.00	9,022,509.00
210401	Бичиг хэрэг	6,569,750.00	8,517,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	838,360.00	504,759.00
2105	Нормативт зардал	132,019,542.96	161,548,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	102,350.00
210502	Хоол, хүнс	132,019,542.96	161,446,550.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,547,100.00	8,999,905.00
210604	Урсгал засвар	8,547,100.00	8,999,905.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,963,800.00	4,593,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,963,800.00	4,593,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,066,020.67	48,638,531.37
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,442,790.00	26,670,750.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,623,230.67	21,967,781.37
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	37,003,697.74	79,625,789.31

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,488,140.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,488,140.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	25,515,557.74	79,625,789.31
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,515,557.74	79,625,789.31
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>140,786,278.37</u>	<u>162,607,446.16</u>
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>140,786,278.37</u>	<u>162,607,446.16</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1,259,933,500.00</u>	<u>1,793,550,100.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,105,000.00	105,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,105,000.00	105,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,105,000.00	105,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,105,000.00	105,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,256,828,500.00	1,793,445,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,020,783,500.00	1,480,245,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,020,783,500.00	1,480,245,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	236,045,000.00	313,200,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	236,045,000.00	313,200,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,122,947,565.40</u>	<u>1,639,252,965.27</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,122,947,565.40	1,639,252,965.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,084,667,407.66	1,559,627,175.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	621,997,565.00	988,273,704.00
210101	Үндсэн цалин	410,883,544.00	613,340,931.00
210102	Нэмэгдэл	164,872,537.00	302,999,585.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,970,000.00	7,282,000.00
210104	Урамшуулал	38,271,484.00	64,651,188.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,345,258.00	120,065,052.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,304,847.00	83,814,181.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,813,800.00	9,461,670.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,768,163.00	4,997,251.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	662,400.00	4,268,455.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,796,048.00	17,523,495.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	201,678,942.26	224,574,305.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,320,282.72	8,560,473.28
210302	Түлш, халаалт	141,903,231.54	175,421,030.80
210303	Цэвэр, бохир ус	51,455,428.00	40,592,801.61
2105	Нормативт зардал	138,204,342.40	164,541,950.00
210502	Хоол, хүнс	138,204,342.40	164,541,950.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,850,500.00	8,999,905.00
210604	Урсгал засвар	8,850,500.00	8,999,905.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,963,800.00	4,593,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,963,800.00	4,593,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,627,000.00	48,578,859.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,735,600.00	34,538,459.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,891,400.00	14,040,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,280,157.74	79,625,789.31
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,764,600.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,764,600.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	25,515,557.74	79,625,789.31
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,515,557.74	79,625,789.31
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>136,985,934.60</u>	<u>154,297,134.73</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3,900,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,900,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,900,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,900,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(3,900,000.00)</u>	=
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	133,085,934.60	154,297,134.73
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,656,138.00	134,742,072.60
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	131,742,072.60	289,004,207.33

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
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	670,721,522.76	91,209,195.73	(140,080,845.36)	621,849,873.13
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	670,721,522.76	91,209,195.73	(140,080,845.36)	621,849,873.13
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	140,786,278.37	140,786,278.37
8	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	670,721,522.76	91,209,195.73	705,433.01	762,636,151.50
9	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	670,721,522.76	91,209,195.73	705,433.01	762,636,151.50
10	Нягтлан бодох	-	-	-	-

	бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	670,721,522.76	91,209,195.73	705,433.01	762,636,151.50
12	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
13	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
14	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
15	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				-
16	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	162,607,446.16	162,607,446.16
17	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	670,721,522.76	91,209,195.73	163,312,879.17	925,243,597.66

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,924,897,400.00	1,556,628,425.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,924,897,400.00	1,556,628,425.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,924,897,400.00	1,556,628,425.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,240,241,400.00	988,273,704.00
210101	Үндсэн цалин	864,664,200.00	613,340,931.00
210102	Нэмэгдэл	348,762,600.00	302,999,585.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	7,282,000.00
210104	Урамшуулал	26,814,600.00	64,651,188.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	142,261,500.00	120,065,052.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	96,741,100.00	83,814,181.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,377,700.00	9,461,670.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,690,300.00	4,997,251.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,690,300.00	4,268,455.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,762,100.00	17,523,495.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	304,200,000.00	224,574,305.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,000,000.00	8,560,473.28
210302	Түлш, халаалт	227,500,000.00	175,421,030.80
210303	Цэвэр, бохир ус	61,700,000.00	40,592,801.61
2105	Нормативт зардал	172,580,400.00	164,541,950.00
210502	Хоол, хүнс	172,580,400.00	164,541,950.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,000,000.00	8,999,905.00
210604	Урсгал засвар	9,000,000.00	8,999,905.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,593,400.00	4,593,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,593,400.00	4,593,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,020,700.00	45,580,109.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,980,300.00	31,539,709.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,040,400.00	14,040,400.00

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,924,897,400.00	1,713,889,310.69
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,480,245,100.00	1,480,245,100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,480,245,100.00	1,480,245,100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	313,200,000.00	233,574,210.69
132001	Орон нутгийн төсвөөс	313,200,000.00	233,574,210.69
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	131,452,300.00	70,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		70,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	131,452,300.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	131,742,072.60
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	289,002,957.33

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,282.8 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснийг завсрын аудитын явцад залруулсан.

- Тайлант оны үр дүнгийн тайлангийн зардлын дүн мөнгөн гүйлгээний зардлын дүнгийн уялдааг шалгахад 3,242.5 мянган төгрөгийн зардлын журнал бичилт алдаатай бичсэнийг залруулсан.

Завсрын аудитын талаар

2024 оны 2 дугаар улирлын санхүүгийн тайланд хийсэн завсрын аудитаар мөнгөн дүн бүхий зөрчил илрээгүй бөгөөд 1 зөвлөмж хүргүүлсэн болно. Үүнд:

- Нэг ажилтны ээлжийн амралтын цалинг 40.3 мянган төгрөгөөр дутуу тооцож олгосон.

Завсрын аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

Аудитаар нийт 8,963.2 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд 1 төлбөрийн акт, 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Цэцэрлэгийн багшийн гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр үнэлэгдээгүй долоон багшид 7,884.6 мянган төгрөгийн улирлын үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3 дахь “хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын 4.6 дахь “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн багшийн улирлын ажлын гүйцэтгэл, үр дүнд үндэслэн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 25 хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн урамшууллыг сар бүр тооцож, улирал бүр олгоно. Улирлын ажлын гүйцэтгэл, үр дүнд үндэслэн тооцох урамшууллын хэмжээг энэ журмын 4.5-д заасан аргачлалд тусгана” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

Шийдвэрлэсэн нь: Олгосон урамшууллыг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага өгөөгүй.

3.3 Зөвлөмж

1. Авлагатай холбоотой

Илрүүлэлт Он дамжсан 1,078.6 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-т "*төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх*", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.5-т "*хуваарьт болон хугацаа хэтэрсэн өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө, хуваарь баталж хэрэгжүүлэх*" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Авлага барагдуулах зөвлөмж өгөв.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сүмбэр сумын 5 дугаар цэцэрлэг	1	3.2					1	3.2				
Сүмбэр сумын 5 дугаар цэцэрлэг	1	0.04									1	0.04
Дүн	2	3.24					1	3.2			1	0.04

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Сүмбэр сумын 5 дугаар цэцэрлэг	1	1.1					1	1.1				
Сүмбэр сумын 5 дугаар цэцэрлэг	1	7.9	1	7.9								
Дүн	2	9.0	1	7.9			1	1.1				

