



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын Хүүхдийн хоёрдугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СБА-2025/074-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баруун-Урт сум 2025 он	Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа Утас: 70518396 Цахим хаяг: Davaag@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Нарантуяа Утас: 99029193 Цахим хаяг: Narantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Б.Бүзмаа Утас: 91160110 Цахим хаяг: Buzmaa@mindug.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	4
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	9
3.1 Албан шаардлага	9
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	10

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



СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

6 давхарт, Нутгийн удирдлагын 2 дугаар байр,
Балдан-Осорын гудамж, 7 дугаар баг,
Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг, 22075
Утас: (976) 70518396
Цахим шуудан: sukhbaatar@audit.gov.mn

2025.02.25 № 167
танай _____-ны № _____-т

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 Баруун-Урт сумын хоёрдугаар 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 дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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

Тайлант онд 399.5 сая төгрөгийн анхны өртөг бүхий үндсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдлийн дансны үлдэгдэл 95.7 сая төгрөг байна. 32 ширхэг 30.4 сая төгрөгийн анхны өртөг бүхий үндсэн хөрөнгийг тайлан тодруулгад илэрхийлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант оны эцэст буюу 2024 оны 12 дугаар сарын 28-ны өдөр БШУЯ-аас 92.2 сая төгрөгийн санхүүжилтийг цалин хөлс нэмэгдэл урамшуулал, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардалд хуваарилсан, үлдэгдэл 100.2 сая төгрөгийг мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлээр тайлагнасан байна. Иймд боловсролын байгууллагын дээд шатны төсвийн захирагчийн цалингийн төсвийн төлөвлөлт, үлдэгдэлд дүн шинжилгээ хийх шаардлагатай байна.

СҮХБААТАР АЙМГИЙН БАРУУН-УРТ
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ХОЁРДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Г.ХЭРЛЭН
ТАНАА

Бусад асуудал

Цэцэрлэгийн барилга нь чанарын стандарт хангахгүй нь аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газраас гаргасан дүгнэлтээр тогтоогдсон байна. Барилгын дээврээс ус гоожиж сургалтын үйл ажиллагааг зогсоход хүрч аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 20.0 сая төгрөг, урсгал засварын зардалд төсөвлөгдсөн өөрийн хөрөнгөөс 5.0 сая төгрөгийг зарцуулж түр хугацаанд үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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.

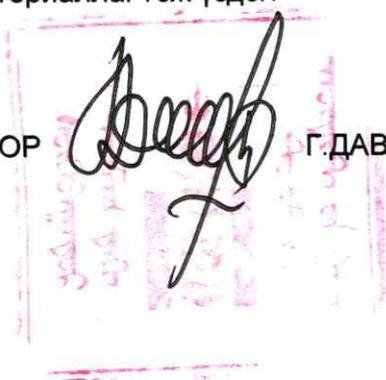
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

A handwritten signature in black ink is written over a rectangular official stamp. The stamp contains some faint, illegible text and a date. To the right of the signature, the name 'Г. ДАВАА' is printed in black.

Г. ДАВАА

4136	Бусад өглөг	1,860,000.00	864,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,860,000.00	864,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	420,334,640.74	488,693,243.91
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	420,334,640.74	488,693,243.91
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	137,611,030.63	137,611,030.63
51101	Өмч: - төрийн	137,611,030.63	137,611,030.63
512	Хуримтлагдсан үр дүн	11,370,508.54	79,729,111.71
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-45,401,711.25	11,370,508.54
51220	Тайлант үеийн үр дүн	56,772,219.79	68,358,603.17
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	271,353,101.57	271,353,101.57
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	422,194,640.74	489,557,243.91

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	848,373,512.50	1,110,613,880.97
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	37,992,812.50	6,502,880.97
120	Нийтлэг татварын бус орлого	37,992,812.50	6,502,880.97
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	37,992,812.50	6,502,880.97
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,650,000.00	6,502,880.97
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	32,342,812.50	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	810,380,700.00	1,104,111,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	727,118,000.00	994,905,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	727,118,000.00	994,905,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	83,262,700.00	109,205,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	83,262,700.00	109,205,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	791,601,292.71	1,042,255,277.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	791,601,292.71	1,042,255,277.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	788,034,535.66	1,042,162,283.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	509,009,210.71	714,725,032.65
210101	Үндсэн цалин	355,160,743.08	476,283,967.29
210102	Нэмэгдэл	135,675,161.13	217,287,911.14
210104	Урамшуулал	18,173,306.50	21,153,154.22
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,883,327.93	88,453,104.62
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,897,470.44	61,025,025.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,133,152.59	7,137,389.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,093,322.11	3,548,942.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	978,062.03	3,335,701.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,781,320.76	13,406,045.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	69,257,018.53	74,112,105.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,912,161.63	6,471,351.59
210302	Түлш, халаалт	53,058,492.90	53,930,090.32
210303	Цэвэр, бохир ус	10,286,364.00	13,710,664.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,067,346.00	-

210408	Бараа материал акталсны зардал	10,067,346.00	-
2105	Нормативт зардал	92,876,962.00	98,752,787.00
210502	Хоол, хүнс	92,876,962.00	98,752,787.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,754,990.00	21,048,720.00
210604	Урсгал засвар	4,754,990.00	21,048,720.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,374,500.00	1,611,508.39
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,374,500.00	1,611,508.39
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,811,180.49	43,459,025.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,557,250.00	13,581,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,566,700.00	6,197,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	21,687,230.49	23,680,325.14
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,566,757.05	92,994.09
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,566,757.05	92,994.09
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,566,757.05	92,994.09
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	56,772,219.79	68,358,603.17
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	56,772,219.79	68,358,603.17

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	816,030,700.00	1,110,613,880.97
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,650,000.00	6,502,880.97
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,650,000.00	6,502,880.97
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,650,000.00	6,502,880.97
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,650,000.00	6,502,880.97
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	810,380,700.00	1,104,111,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	727,118,000.00	994,905,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	727,118,000.00	994,905,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	83,262,700.00	109,205,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	83,262,700.00	109,205,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	768,802,915.64	1,036,028,707.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	768,802,915.64	1,036,028,707.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	765,236,158.59	1,035,935,713.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	509,513,027.13	714,888,180.61
210101	Үндсэн цалин	355,664,559.50	476,447,115.25
210102	Нэмэгдэл	135,675,161.13	217,287,911.14
210104	Урамшуулал	18,173,306.50	21,153,154.22
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,379,511.51	88,367,091.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,393,654.02	60,939,012.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,133,152.59	7,137,389.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,093,322.11	3,548,942.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	978,062.03	3,335,701.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,781,320.76	13,406,045.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	74,695,952.95	74,112,105.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,912,161.63	6,471,351.59

210302	Түлш, халаалт	53,058,492.90	53,930,090.32
210303	Цэвэр, бохир ус	15,725,298.42	13,710,664.00
2105	Нормативт зардал	93,548,518.00	98,149,677.00
210502	Хоол, хүнс	93,548,518.00	98,149,677.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,999,990.00	33,127,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	4,999,990.00	23,127,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,374,500.00	1,611,508.39
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,374,500.00	1,611,508.39
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,724,659.00	25,679,650.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,345,459.00	17,175,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,379,200.00	8,504,250.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,566,757.05	92,994.09
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,566,757.05	92,994.09
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,566,757.05	92,994.09
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	47,227,784.36	74,585,173.22
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	10,124,000.00	12,207,370.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,124,000.00	12,207,370.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,124,000.00	12,207,370.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,124,000.00	12,207,370.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-10,124,000.00	-12,207,370.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	37,103,784.36	62,377,803.22
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	735,562.65	37,839,347.01
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	37,839,347.01	100,217,150.23

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	137,611,030.63	271,353,101.57	-45,401,711.25	363,562,420.95
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	137,611,030.63	271,353,101.57	-45,401,711.25	363,562,420.95
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	56,772,219.79	56,772,219.79
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	137,611,030.63	271,353,101.57	11,370,508.54	420,334,640.74
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	137,611,030.63	271,353,101.57	11,370,508.54	420,334,640.74
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	137,611,030.63	271,353,101.57	11,370,508.54	420,334,640.74

D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	68,358,603.17	68,358,603.17
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	137,611,030.63	271,353,101.57	79,729,111.71	488,693,243.91

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,144,804,100.00	1,048,143,083.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,144,804,100.00	1,048,143,083.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,144,804,100.00	1,048,143,083.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	798,529,400.00	714,888,180.61
210101	Үндсэн цалин	564,271,300.00	476,447,115.25
210102	Нэмэгдэл	229,973,800.00	217,287,911.14
210104	Урамшуулал	4,284,300.00	21,153,154.22
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	92,722,500.00	88,367,091.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,053,100.00	60,939,012.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,416,000.00	7,137,389.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,708,800.00	3,548,942.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,708,800.00	3,335,701.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,835,800.00	13,406,045.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	78,220,700.00	74,112,105.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,500,000.00	6,471,351.59
210302	Түлш, халаалт	54,039,000.00	53,930,090.32
210303	Цэвэр, бохир ус	17,681,700.00	13,710,664.00
2105	Нормативт зардал	104,856,500.00	98,149,677.00
210502	Хоол, хүнс	104,856,500.00	98,149,677.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,000,000.00	35,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	25,000,000.00	25,000,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,791,500.00	1,611,508.39
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,791,500.00	1,611,508.39
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,683,500.00	36,014,520.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,087,500.00	27,510,270.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,596,000.00	8,504,250.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,104,121,000.00	1,104,111,000.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,104,121,000.00	1,104,111,000.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	1,104,121,000.00	1,104,111,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	37,839,347.01
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	100,217,150.23

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 1.5 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага 1 зөвлөмж хүргүүлээ. Илрүүлсэн 1.5 сая төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Албан шаардлага

Илрүүлэлт:

Цалингийн урамшуулал, ур чадварын нэмэгдлийг 1 албан хаагчид нийт 1,471.0 мянган төгрөгийн цалингийн урамшуулал, ур чадварын нэмэгдлийг давхардуулсан олгосон зөрчилтэй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлтийн 16.5.5 (батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах), 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 (батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах), 41.2 дахь хэсгийн 41.2.3 (төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах), Төрийн албаны тухай хуулийн 37 дугаар зүйлийн 37.1.6 (харьяа дээд шатны албан тушаалтны зөвхөн хуульд нийцсэн шийдвэрийг биелүүлэх), Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12.1 (Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно), 12.1.4 (хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад), Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан (Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын хавсралт), 2023 оны 301 дүгээр тогтоолын хавсралтаар баталсан (Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг боловсруулж батлах, ажлын гүйцэтгэл үр дүн, мэргэшлийн түвшинг үнэлэх) журмыг тус тус зөрчсөн байна.

3.2 Зөвлөмж

Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг эдийн засгийн өгөөжтэй уялдуулан зөв тогтоогоогүйгээс санхүүгийн тайланд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй 32 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 3.2 (Илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох), Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр

тогтоолын 6.2 (Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн үндсэн хөрөнгийг дараах тохиолдолд Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын шийдвэрээр данснаас хасна), үүнд 6.2.1 (Элэгдлийн нийт хэмжээ, ашиглалтын хугацаагаараа балансын үнээ бүрэн нөхсөн бөгөөд цаашид зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон), “үнэлгээ ба хуваарилалт”, “иж бүрэн байх”, “үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг эдийн засгийн өгөөжтэй уялдуулан тогтоох асуудлыг судлан, элэгдлээрээ бүрэн нөхөгдсөн хөрөнгийг ашиглалтын боломжит байдлыг харгалзан дахин үнэлэх асуудлыг холбогдох байгууллагад уламжлан шийдвэрлүүлэх, Мөн шаардлагатай тохиолдолд Орон нутгийн өмчийн газартай зөвшилцөн данснаас хасах шийдвэрийг гаргуулах томъёолол бэлтгэн, санхүүгийн тайланд бодитой тусгах арга хэмжээг авч хэрэгжүүлэх

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 04 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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
Цалингийн урамшуулал болон нэмэгдэл цалинг олгохдоо тогтоол, дүрэм, журам баримтлаагүй	1	1,471.0			1	1,471.0		
Үндсэн хөрөнгөд үлдэх өртөггүй 32 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй байна	1	-					1	-
Дүн	2	1,471.0			1	1,471.0	1	-