

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улаангом сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2025/024/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он	Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Аудитор: Т.Золоо Утас: 70453721, Цахим хаяг: ZolooT@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна у

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>152,860,228.11</u>	<u>231,180,731.13</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	43,765,265.66	117,643,503.68
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	43,765,265.66	117,643,503.68
3121	Төгрөг	43,765,265.66	117,643,503.68
31211	Төрийн сангийн харилцах	43,765,265.66	117,643,503.68
33	АВЛАГА	00.00	287,495.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	139,276.00
335	Бусад авлага	00.00	148,219.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	148,219.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	109,094,962.45	113,249,732.45
354	Хангамжийн материал	109,094,962.45	113,249,732.45
35440	Түлш, шатах тослох материал	705,000.00	1,300,000.00
35460	Хүнсний материал	3,253,970.00	3,252,360.00
35470	Бусад хангамжийн материал	105,135,992.45	108,697,372.45
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,281,257,300.04</u>	<u>1,248,413,542.41</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,281,257,300.04	1,248,413,542.41
392	Биет хөрөнгө	1,281,257,300.04	1,248,010,209.07
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,390,969,000.00	1,390,969,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-144,257,196.72	-177,547,319.04
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	54,693,573.70	54,563,027.30
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,902,961.36	-31,579,732.53
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,709,626.98	17,193,292.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,466,742.56	-6,150,059.06
39217	Ном	512,000.00	562,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	00.00	403,333.34
39301	Програм хангамж	880,000.00	440,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-880,000.00	-36,666.66
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,434,117,528.15</u>	<u>1,479,594,273.54</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,434,117,528.15</u>	<u>1,479,594,273.54</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,434,117,528.15	1,479,594,273.54
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,434,117,528.15	1,479,594,273.54
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,434,117,528.15	1,434,117,528.15
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	45,476,745.39
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,434,117,528.15</u>	<u>1,479,594,273.54</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	693,326,930.00	931,894,173.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	22,696,930.00	13,890,873.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	22,696,930.00	13,890,873.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	22,696,930.00	13,890,873.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,000,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	670,630,000.00	918,003,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	629,529,300.00	868,902,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	629,529,300.00	868,902,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	41,100,700.00	49,100,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	41,100,700.00	49,100,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	684,088,913.72	886,417,427.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	684,088,913.72	886,417,427.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	672,449,325.15	886,361,366.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	439,061,770.24	613,679,166.90
210101	Үндсэн цалин	298,884,160.56	407,625,474.00
210102	Нэмэгдэл	122,226,778.45	169,526,433.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	11,141,000.00
210104	Урамшуулал	17,950,831.23	25,386,259.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,317,542.96	78,025,269.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,337,324.81	53,116,299.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,616,883.90	6,256,689.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,589,250.06	3,108,711.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	887,316.62	3,108,711.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,886,767.57	12,434,856.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,287,211.43	45,950,238.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,819,208.43	13,010,238.95
210302	Түлш, халаалт	13,650,000.00	20,290,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,818,003.00	12,650,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,564,973.13	7,757,719.90
210401	Бичиг хэрэг	2,715,700.00	2,457,030.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	373,920.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	557,000.00	1,001,969.90
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,715,400.00	3,924,800.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	10,576,873.13	00.00
2105	Нормативт зардал	67,552,710.00	78,781,150.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,643,100.00	474,300.00
210502	Хоол, хүнс	65,909,610.00	78,306,850.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,252,500.00	3,606,500.00
210604	Урсгал засвар	2,252,500.00	3,606,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,484,000.00	206,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	710,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	774,000.00	206,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,151,200.00	2,963,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	71,200.00	856,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,648,000.00	1,675,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,777,417.39	55,392,321.63

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,974,500.00	1,710,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,937,400.00	7,583,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	45,865,517.39	46,098,621.63
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,639,588.57	56,061.05
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,531,100.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,531,100.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,108,488.57	56,061.05
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	00.00	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,108,488.57	56,061.05
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>9,238,016.28</u>	<u>45,476,745.39</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>9,238,016.28</u>	<u>45,476,745.39</u>

2.3 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)	<u>678,630,000.00</u>	<u>918,003,300.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>8,000,000.00</u>	<u>00.00</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,000,000.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,000,000.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,000,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>670,630,000.00</u>	<u>918,003,300.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	629,529,300.00	868,902,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	629,529,300.00	868,902,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	41,100,700.00	49,100,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	41,100,700.00	49,100,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>639,125,446.11</u>	<u>842,586,070.98</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>639,125,446.11</u>	<u>842,586,070.98</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>627,485,857.54</u>	<u>842,530,009.93</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	439,192,841.15	613,885,161.90
210101	Үндсэн цалин	298,884,160.56	407,831,469.00
210102	Нэмэгдэл	122,357,849.36	169,526,433.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	11,141,000.00
210104	Урамшуулал	17,950,831.23	25,386,259.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,317,542.96	78,106,769.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,337,324.81	53,197,799.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,616,883.90	6,256,689.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,589,250.06	3,108,711.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	887,316.62	3,108,711.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,886,767.57	12,434,856.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,992,211.43	46,545,238.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,819,208.43	13,010,238.95
210302	Түлш, халаалт	14,355,000.00	20,885,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,818,003.00	12,650,000.00
2105	Нормативт зардал	67,960,570.00	78,305,240.00
210502	Хоол, хүнс	67,960,570.00	78,305,240.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	2,499,400.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,499,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,285,000.00	1,528,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,285,000.00	1,528,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,737,692.00	21,660,199.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,800,292.00	14,076,499.90
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,937,400.00	7,583,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,639,588.57	56,061.05
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,531,100.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,531,100.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,108,488.57	56,061.05
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,108,488.57	56,061.05
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	39,504,553.89	75,417,229.02
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	6,119,200.00	1,538,991.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,119,200.00	1,538,991.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,119,200.00	1,538,991.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,119,200.00	1,538,991.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-6,119,200.00	-1,538,991.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	33,385,353.89	73,878,238.02
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	10,379,911.77	43,765,265.66
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	43,765,265.66	117,643,503.68

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	1,445,810,847.00	1,445,810,847.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	1,445,810,847.00	1,445,810,847.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-20,931,335.13	-20,931,335.13
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	1,434,117,528.15	1,434,117,528.15
D01	2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	1,434,117,528.15	1,434,117,528.15
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	1,434,117,528.15	1,434,117,528.15
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00

D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	45,476,745.39	45,476,745.39
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	1,479,594,273.54	1,479,594,273.54

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	911,135,200.00	795,024,361.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	911,135,200.00	795,024,361.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	911,135,200.00	795,024,361.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	713,838,000.00	613,885,161.90
210101	Үндсэн цалин	505,067,700.00	407,831,469.00
210102	Нэмэгдэл	201,718,700.00	169,526,433.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	11,141,000.00
210104	Урамшуулал	7,051,600.00	25,386,259.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83,554,700.00	78,106,769.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,818,700.00	53,197,799.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,683,000.00	6,256,689.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,342,100.00	3,108,711.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,342,100.00	3,108,711.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,368,800.00	12,434,856.49
2105	Нормативт зардал	83,170,200.00	78,305,240.00
210502	Хоол, хүнс	83,170,200.00	78,305,240.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,441,700.00	1,528,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,441,700.00	1,528,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28130600.00	23199190.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,383,200.00	15,615,490.90
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,747,400.00	7,583,700.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	911,135,200.00	868,902,600.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	911,135,200.00	868,902,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	911,135,200.00	868,902,600.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	43,765,265.66
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	117,643,503.68
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26.00	26.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	08.00	08.00

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	49,100,700.00	49,044,638.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	49,100,700.00	49,044,638.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	49,100,700.00	49,044,638.95
2101	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,600,700.00	46,545,238.95
210301	Гэрэл цахилгаан	19,200,200.00	13,010,238.95
210302	Түлш, халаалт	22,500,000.00	20,885,000.00
210303	Цэвэр бохир ус	4,900,500.00	12,650,000.00
210104			
2106	Эд хогшил худалдан авах зардал	2,500.000.00	2,499,400.00
210601	Урсгал засвар	2,500.000.00	2,499,400.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	49,100,700.00	49,100,700.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	49,100,700.00	49,100,700.00
131001	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	49,100,700.00	49,100,700.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО		

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 2,994.3 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс 2,994.3 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж өглөө.

5.1 Зөвлөмж

1. Илрүүлэлт:

Улаангом сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2024 оны 11 дүгээр сарын 01-ний өдрийн Б/30 дугаар тушаалаар эмчид хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхэдтэй ажилласны нэмэгдэл хөлсийг үндсэн цалингийн 10 хувиар тооцож олгосон нь Засгийн газрын 2020 оны 208 дугаар "Тусгай сургалтын байгууллагын зардал тооцох, зарим албан тушаалтанд нэмэгдэл хөлс олгох" тогтоол, "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Засгийн газрын 2020 оны 208 дугаар "Тусгай сургалтын байгууллагын зардал тооцох, зарим албан тушаалтанд нэмэгдэл хөлс олгох" тогтоолыг мөрдөж ажиллах.

2. Илрүүлэлт:

Улаангом сумын 11 дүгээр цэцэрлэг нь нягтлан бодогч, нярав нарт тогтоосон хэмжээнээс хэтрүүлэн 2,727.5 мянган төгрөгийн балансын урамшуулал олгосон нь Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3.3-д "Байгууллагын удирдлагын шийдвэрээр тухайн ажилтныг шагнах мөнгөн шагналын хэмжээ нь сарын үндсэн цалинг 1.5 дахин нэмэгдүүлсэнтэй тэнцэх хүртэл хэмжээтэй байна" заасныг зөрчсөн, "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3.3-д "Байгууллагын удирдлагын шийдвэрээр тухайн ажилтныг шагнах мөнгөн шагналын хэмжээ нь сарын үндсэн цалинг 1.5 дахин нэмэгдүүлсэнтэй тэнцэх хүртэл хэмжээтэй байна" гэж заасныг мөрдөж ажиллах.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Байхгүй	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Боловсролын сайдын 2020 оны А/296 дугаар тушаалд тусгагдаагүй нэмэгдэл эмчид олгосон.	1	266.8			0	0	1	266.8	0	0	0	0
Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3.3-д заасныг зөрчин нягтлан бодогчид 3 сар, нярав нарт 2 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний урамшуулал олгосон байна.	1	2,727.5					1	2,727.5				
Дүн	2	2,994.3			0	0	2	2,994.3	0	0	0	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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
	0	0	0	0	0	0	0	0
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0
Нийт дүн								

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					

Бэлтгэсэн: Аудитор

Г.Золоо

/Г.Золоо/

2025.02.21

Анхан шатны хяналт хийсэн:
Аудитын менежер

М.Бат-Амгалан

/М.Бат-Амгалан/

2025.02.21

Хоёр дах шатны хяналт хийсэн:
Дарга, тэргүүлэх аудитор

/М.Батсуурь/

2025.02.21