

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Чандмань сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** ГАА-2025/179/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Алтай хот  
2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Гүнжидмаа  
Утас: 99998431 Цахим хаяг: [gunjidmaag@audit.gov.mn](mailto:gunjidmaag@audit.gov.mn)  
Аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг  
Утас: 99175677 Цахим хаяг: [erdenechimegd@audit.gov.mn](mailto:erdenechimegd@audit.gov.mn)  
Ариун төгс оршихуй аудит ХХК-ийн Ахлах аудитор: Г.Баялаг  
Утас: 89023656 Цахим хаяг:  
[ariuntugsorshihuiiaudit@gmail.com](mailto:ariuntugsorshihuiiaudit@gmail.com)  
Аудитор: Б.Цэцэгмаа  
Утас: 99484059 Цахим хаяг: [Tsetsegmaa@audit.gov.mn](mailto:Tsetsegmaa@audit.gov.mn)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



## ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

1402, Хөгжил хороолал, Жинст баг,  
Есөнбулаг сум, Говь-Алтай аймаг, 82099  
Утас: (976) 70 48 34 13,  
Цахим шуудан: govialtai@audit.gov.mn

2025. 02. 23 № 76

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

ЧАНДМАНЬ СУМЫН ЕРӨНХИЙ  
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН  
ЗАХИРАЛ Ж.БУЯННЭМЭХ 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 Чандмань сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн доорх зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3, 15.2.5, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралт "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.3, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралт "Төрийн албан хаагчид шагнал олгох журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.3 дахь заалттай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Үүнд:

- Албан хаагчдын цалинг бодоходоо цалингийн ангилал, шатлалыг сар бүр өөрчлөн тогтоож, цалинтай холбоотой зардлыг зөрүүтэй тооцон олгож тайлагнасан байна.
- Төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдлийг 40 албан хаагчдад 5,903.6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй олгосон,

8225020248

- Тушаал шийдвэргүйгээр ур чадварын болон ажил хавсарсны нэмэгдлийг 1,210.0 мянган төгрөгөөр илүү олгожээ.

#### **Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг**

Монголын цахилгаан холбоо ХХК-иас 21,827.0 мянган төгрөгөөр утасгүй дотоод сүлжээ байгуулах ажил хийгджээ.

#### **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.

Нийт албан хаагчдын цалингийн ангилал, шатлалыг сар бүр өөрчлөн тогтоож, зөрүүтэй тооцон олгож, тайлагнасан.

Тайлант онд Боловсролын Ерөнхий газрын даргын 2024 оны 03 дугаар сарын А/80 дугаар тушаалын дагуу математик, англи хэлний цахим сургалтын хөтөлбөр хэрэгжиж гэрээний дагуу патентын эрхийн төлбөр болох 6,354,5 мянган төгрөгийг шилжүүлж шууд зардлаар тайлагнасан байна.

#### **Бусад асуудлын хэсэг**

Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 12 зорилт 62 арга хэмжээний хэрэгжилт 86.4 хувьтай үнэлэгдсэн 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  ГҮНЖИДМАА



## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>252,264,828.7</b>	<b>252,458,777.4</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>152,472,026.8</b>	<b>158,685,175.4</b>
<b>31200</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>152,472,026.8</b>	<b>158,685,175.4</b>
<b>31210</b>	<b>Төгрөг</b>	<b>152,472,026.8</b>	<b>158,685,175.4</b>
31211	Төрийн сангийн харилцах	152,472,026.8	158,685,175.4
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>6,566,136.0</b>	<b>6,566,136.0</b>
<b>33500</b>	<b>Бусад авлага</b>	<b>6,566,136.0</b>	<b>6,566,136.0</b>
33510	Байгууллагаас авах авлага	6,566,136.0	6,566,136.0
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>93,226,665.9</b>	<b>87,207,466.1</b>
<b>35100</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	<b>19,931,503.5</b>	<b>20,273,503.5</b>
35110	Тусгай зориулалттай материал	19,931,503.5	20,273,503.5
<b>35400</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>73,295,162.4</b>	<b>66,933,962.6</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	80,000.0	60,000.0
35420	Аж ахуйн материал	27,900,557.1	26,815,557.1
35450	Барилгын засварын материал	1,680,000.0	1,680,000.0
35460	Хүнсний материал	10,233,200.0	3,914,000.0
35470	Бусад хангамжийн материал	33,121,405.3	34,464,405.5
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>3,044,434,271.7</b>	<b>3,029,204,540.2</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>3,044,434,271.7</b>	<b>3,029,204,540.2</b>
<b>39200</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>2,991,542,585.1</b>	<b>2,974,795,373.7</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,092,702,368.5	3,120,702,368.5
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(281,009,887.6)	(348,580,197.6)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	194,037,657.2	269,371,557.2
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(57,888,431.5)	(96,958,706.3)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	104,073,838.3	105,163,838.3
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,372,959.9)	(74,903,486.4)
<b>39300</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>52,891,686.6</b>	<b>54,409,166.6</b>
39301	Програм хангамж	10,687,600.0	14,387,600.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,201,913.4)	(6,384,433.5)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	46,406,000.0	46,406,000.0
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>3,296,699,100.4</b>	<b>3,281,663,317.7</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>3,296,515,169.4</b>	<b>3,281,663,317.7</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>3,296,515,169.4</b>	<b>3,281,663,317.7</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	254,544,332.8	254,544,332.8
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	254,544,332.8	254,544,332.8
<b>51200</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>2,792,039,440.5</b>	<b>2,777,187,588.8</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,723,643,387.8	2,794,669,440.5
51220	Тайлант үеийн үр дүн	68,396,052.7	(17,481,851.7)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	249,931,396.1	249,931,396.1
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>3,296,699,100.4</b>	<b>3,281,663,317.7</b>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,582,894,871.2</b>	<b>1,764,475,022.2</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>49,538,430.8</b>	<b>62,960,822.2</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>49,538,430.8</b>	<b>62,960,822.2</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>22,568,300.0</b>	<b>3,868,100.0</b>
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,447,300.0	3,868,100.0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	23,423,049.0	51,400,900.0
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	3,547,081.8	7,691,822.2
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,533,356,440.4</b>	<b>1,701,514,200.0</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>1,271,203,300.0</b>	<b>1,701,514,200.0</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,271,203,300.0	1,701,514,200.0
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,514,498,818.6</b>	<b>1,781,956,873.9</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,514,498,818.6</b>	<b>1,781,956,873.9</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,475,170,348.6</b>	<b>1,743,636,933.9</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>877,736,815.7</b>	<b>1,332,368,008.0</b>
210101	Үндсэн цалин	596,121,879.7	792,830,435.0
210102	Нэмэгдэл	252,977,197.1	467,287,273.0
210104	Урамшуулал	28,637,738.9	72,250,300.0
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>110,959,188.5</b>	<b>159,655,810.1</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,602,888.5	103,536,310.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,588,800.0	14,030,000.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,671,100.0	7,015,000.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,918,100.0	7,015,000.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,178,300.0	28,059,500.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>-</b>	<b>2,630,000.0</b>
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	-	2,630,000.0
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>65,815,800.0</b>	<b>61,910,750.0</b>
210502	Хоол, хүнс	65,815,800.0	61,910,750.0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>8,050,900.0</b>	<b>15,966,222.3</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,687,300.0	3,704,500.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,363,600.0	12,261,722.3
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>149,074,504.0</b>	<b>171,106,143.4</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,712,685.0	37,077,012.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,673,800.0	10,675,500.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	112,688,019.0	123,353,631.4
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>39,328,470.0</b>	<b>38,319,940.0</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>39,328,470.0</b>	<b>38,319,940.0</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	39,328,470.0	32,965,480.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	5,354,460.0
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>68,396,052.7</b>	<b>(17,481,851.7)</b>
<b>VI</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	<b>68,396,052.7</b>	<b>(17,481,851.7)</b>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,536,824,740.4</b>	<b>1,705,382,300.0</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>3,468,300.0</b>	<b>3,868,100.0</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>3,468,300.0</b>	<b>3,868,100.0</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>3,468,300.0</b>	<b>3,868,100.0</b>
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,447,300.0	3,868,100.0
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,533,356,440.4</b>	<b>1,701,514,200.0</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>1,271,203,300.0</b>	<b>1,701,514,200.0</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,271,203,300.0	1,701,514,200.0
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,400,162,968.6</b>	<b>1,645,076,151.5</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,400,162,968.6</b>	<b>1,645,076,151.5</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,360,834,498.6</b>	<b>1,604,946,211.5</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>877,758,478.6</b>	<b>1,332,551,939.0</b>
210101	Үндсэн цалин	595,937,948.7	793,014,366.0
210102	Нэмэгдэл	252,977,197.1	467,287,273.0
210104	Урамшуулал	28,843,332.8	72,250,300.0
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>110,753,594.5</b>	<b>159,655,810.1</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,397,294.5	103,536,310.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,588,800.0	14,030,000.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,671,100.0	7,015,000.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,918,100.0	7,015,000.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,178,300.0	28,059,500.0
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>66,829,900.0</b>	<b>53,781,550.0</b>
210502	Хоол, хүнс	66,829,900.0	53,781,550.0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>8,050,900.0</b>	<b>15,966,222.3</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,687,300.0	3,704,500.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,363,600.0	12,261,722.3
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>35,288,485.0</b>	<b>42,990,690.0</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,614,685.0	32,059,990.0

Чандмань сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,673,800.0	10,930,700.0
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>39,328,470.0</b>	<b>40,129,940.0</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>39,328,470.0</b>	<b>40,129,940.0</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	39,328,470.0	34,775,480.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	5,354,460.0
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>136,661,771.9</b>	<b>60,306,148.5</b>
<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>1,540,000.0</b>	<b>54,093,000.0</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>1,540,000.0</b>	<b>54,093,000.0</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>1,540,000.0</b>	<b>54,093,000.0</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,540,000.0	54,093,000.0
<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	<b>(1,540,000.0)</b>	<b>(54,093,000.0)</b>
<b>VIII</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>	<b>135,121,771.9</b>	<b>6,213,148.5</b>
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	17,350,255.0	152,472,026.8
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	152,472,026.8	158,685,175.4

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	254,544,332.8	249,931,396.1	2,723,643,387.8	3,228,119,116.7
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	254,544,332.8	249,931,396.1	2,723,643,387.8	3,228,119,116.7
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	-	-	-	-
8	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-

9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	68,396,052.7	68,396,052.7
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	254,544,332.8	249,931,396.1	2,792,039,440.5	3,296,515,169.4
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	254,544,332.8	249,931,396.1	2,792,039,440.5	3,296,515,169.4
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	2,630,000.0	2,630,000.0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	254,544,332.8	249,931,396.1	2,794,669,440.5	3,299,145,169.4
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	-	-	-	-
18	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(17,481,851.7)	(17,481,851.7)
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	254,544,332.8	249,931,396.1	2,777,187,588.8	3,281,663,317.7

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,857,712,800.0	1,699,169,151.5	158,543,648.5	91.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,857,712,800.0	1,699,169,151.5	158,543,648.5	91.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,804,294,500.0	1,658,448,211.5	145,846,288.5	91.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,428,874,800.0	1,332,551,939.0	96,322,861.0	93.3
210101	Үндсэн цалин	958,023,900.0	793,014,366.0	165,009,534.0	82.8
210102	Нэмэгдэл	437,381,500.0	467,287,273.0	(29,905,773.0)	106.8
210104	Урамшуулал	33,469,400.0	72,250,300.0	(38,780,900.0)	215.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	178,609,400.0	159,655,810.1	18,953,589.9	89.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	121,454,400.0	103,536,310.1	17,918,089.9	85.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,288,800.0	14,030,000.0	258,800.0	98.2

Чандмань сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,144,400.0	7,015,000.0	129,400.0	98.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,144,400.0	7,015,000.0	129,400.0	98.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,577,400.0	28,059,500.0	517,900.0	98.2
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>62,776,400.0</b>	<b>53,781,550.0</b>	<b>8,994,850.0</b>	<b>85.7</b>
210502	Хоол, хүнс	62,776,400.0	53,781,550.0	8,994,850.0	85.7
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>28,779,100.0</b>	<b>19,666,222.3</b>	<b>9,112,877.7</b>	<b>68.3</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,728,100.0	3,704,500.0	23,600.0	99.4
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	25,051,000.0	15,961,722.3	9,089,277.7	63.7
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>105,254,800.0</b>	<b>92,792,690.0</b>	<b>12,462,110.0</b>	<b>88.2</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	93,835,100.0	81,428,190.0	12,406,910.0	86.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,419,700.0	11,364,500.0	55,200.0	99.5
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>53,418,300.0</b>	<b>40,720,940.0</b>	<b>12,697,360.0</b>	<b>76.2</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>53,418,300.0</b>	<b>40,720,940.0</b>	<b>12,697,360.0</b>	<b>76.2</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	47,467,700.0	34,775,480.0	12,692,220.0	73.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,950,600.0	5,945,460.0	5,140.0	99.9
<b>III</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>1,857,712,800.0</b>	<b>1,705,382,300.0</b>	<b>152,330,500.0</b>	<b>91.8</b>
<b>35</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>156,198,600.0</b>	<b>3,868,100.0</b>	<b>152,330,500.0</b>	<b>2.5</b>
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,707,100.0	-	3,707,100.0	-
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.0	3,868,100.0	(3,728,100.0)	2,762.9
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	152,351,500.0	-	152,351,500.0	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	152,472,026.8	(152,472,026.8)	#DIV/0!
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	158,685,175.4	(158,685,175.4)	#DIV/0!

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

#### 3.1 Аудитаар залруулга хийгдээгүй болно.

Залруулагдаагүй нийт 25,735.5 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 25,735.5 мянган төгрөгийн 2 зөрчил<sup>1</sup> илэрсэнд 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

#### 3.2 Төлбөрийн акт

1. Тушаалд ороогүй ажилтанд 181.9 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1-т "Төрийн албан хаагчид хууль болон албан тушаалын тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс олгоно", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" гэж заасныг зөрчсөн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Орон нутгийн төсвийн орлогод төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоосон.

#### 3.3 Албан шаардлага

1. Тушаалд тусгагдаагүй ур чадварын нэмэгдлийг 2,241.9 мянган төгрөгийг олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1-т "Төрийн албан хаагчид хууль болон албан тушаалын тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс олгоно", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" гэж заасантай нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийг хэмнэлттэй үр ашигтай байхаар төлөвлөн хуульд зааснаас бусад зардлыг гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

2. Төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдлийг 40 хүнд 5,903.6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1-т "Төрийн албан хаагчид хууль болон албан тушаалын тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс олгоно", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" гэж заасантай нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

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

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийг хэмнэлттэй үр ашигтай байхаар төлөвлөн хуульд зааснаас бусад зардлыг гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

3. Тушаалд тусгагдаагүй цагийн балансад үндэслэн нэмэгдэл 446.4 мянган төгрөгийг олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1-т "Төрийн албан хаагчид хууль болон албан тушаалын тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс олгоно", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" гэж заасантай нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийг хэмнэлттэй үр ашигтай байхаар төлөвлөн хуульд зааснаас бусад зардлыг гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

4. Санхүүгийн ажилтанд хууль тогтоомжид зааснаас 735.5 мянган төгрөгөөр илүү шагнал, урамшуулал олгосон нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-т "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралт "Төрийн албан хаагчид шагнал олгох журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.3-т "Мөнгөн шагналыг төрийн онцгой чухал буюу онц төвөгтэй албан даалгавар биелүүлсэн, төрийн байгууллагын үйл ажиллагаа, төрийн үйлчилгээг сайжруулах чиглэлээр шинэ санал, санаачилга гаргаж хэрэглээнд нэвтрүүлсэн төрийн албан хаагчид олгож болно. Байгууллагын удирдлагын шийдвэрээр тухайн ажилтныг шагнах мөнгөн шагналын хэмжээ нь сарын үндсэн цалинг 1.5 дахин нэмэгдүүлсэнтэй тэнцэх хүртэл хэмжээтэй байна" гэж заасантай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийг хэмнэлттэй үр ашигтай байхаар төлөвлөн хуульд зааснаас бусад зардлыг гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

#### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

##### 4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:							
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Чандмань сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Тушаалд ороогүй ажилтанд 181.9 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон	1	181.9	1	181.9	-	-	-	-	-	-
	Тушаалд тусгагдаагүй үр чадварын нэмэгдлийг 2,241.9 мянган төгрөгийг олгосон.	1	2,241.9	-	-	1	2,241.9	-	-	-	-
	Төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдлийг 40 хүнд 5,903.6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй олгосон.	1	5,903.6	-	-	1	5,903.6	-	-	-	-
	Тушаалд тусгагдаагүй цагийн балансад үндэслэн нэмэгдэл 446.4 мянган төгрөгийг олгосон	1	446.4	-	-	1	446.4	-	-	-	-
	Санхүүгийн ажилтанд хууль тогтоомжид зааснаас 735.5 мянган төгрөгөөр илүү шагнал, урамшуулал олгосон	1	735.5	-	-	1	735.5	-	-	-	-
<b>Дүн</b>		<b>5</b>	<b>9,509.3</b>	<b>1</b>	<b>181.9</b>	<b>4</b>	<b>9,327.4</b>	-	-	-	-



**5. 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				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ		1				1		
	НИЙТ		1				1		





#### 4.5.1 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 8,701.9 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосныг хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 4. Төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт (мянган төгрөг)

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	2,235.4	1	2,235.4	100.0
Албан шаардлага	5	6,466.5		6,466.5	100.0
Зөвлөмж	2		2		100.0
<b>Нийт дүн</b>	<b>8</b>	<b>8,701.9</b>	<b>1</b>	<b>8,701.9</b>	<b>100.0</b>

#### 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

- Дараагийн аудитаар “Эдүтэн”, “Пийрсон” хөтөлбөрийн хэрэгжилт, утасгүй дотоод сүлжээ байгуулах ажлын хэрэглээ гэрээний хэрэгжилтийг шаардлагатай гэж үзлээ.

### 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

#### 5.1 Аудитаар залруулга хийгдээгүй болно.

Залруулагдаагүй нийт 9,509.3 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 9,509.3 мянган төгрөгийн 5 зөрчил<sup>1</sup> илэрсэнд 1 төлбөрийн акт, албан 4 шаардлага хүргүүлсэн.

#### 5.2 Төлбөрийн акт

1. Тушаалд ороогүй ажилтанд 181.9 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1-т "Төрийн албан хаагчид хууль болон албан тушаалын тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс олгоно", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" гэж заасныг зөрчсөн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Орон нутгийн төсвийн орлогод төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоосон.

#### 5.3 Албан шаардлага

1. Тушаалд тусгагдаагүй ур чадварын нэмэгдлийг 2,241.9 мянган төгрөгийг олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1-т "Төрийн албан хаагчид хууль болон албан тушаалын тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс олгоно", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" гэж заасантай нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

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

#### 4.5.1 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 144,211.7 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосныг хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 4. Төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

(мянган төгрөг)

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	3	144,211.7	3	144,211.7	100.0
<b>Нийт дүн</b>	<b>3</b>	<b>144,211.7</b>	<b>3</b>	<b>144,211.7</b>	<b>100.0</b>

#### 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

- Дараагийн аудитаар “Эдүтэн”, “Пийрсон” хөтөлбөрийн хэрэгжилт, утасгүй дотоод сүлжээ байгуулах ажлын хэрэглээ гэрээний хэрэгжилтийг шаардлагатай гэж үзлээ.

### 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

5.1 Аудитаар 43,671.5 мянган төгрөгийн алдаа<sup>1</sup>-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав.

Залруулсан алдаа

- **Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой:** Мөнгөн гүйлгээний тайланд 43,671.5 Мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардлаар тайлагнаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах;" заалтыг зөрчсөн.

Залруулагдаагүй нийт 4,155.9 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 4,155.9 мянган төгрөгийн 2 зөрчил<sup>2</sup> илэрсэнд 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

#### 5.1 Албан шаардлага

1. Эдийн засгийн ангилал зөрчиж ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлээс даатгуулагчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлд 3,420.4 мянган төгрөгийг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах"; 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-т "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах"; Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралт "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-тай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийг батлагдсан эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулж байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

2. Санхүүгийн ажилтанд хууль тогтоомжид зааснаас 735.5 мянган төгрөгөөр илүү шагнал, урамшуулал олгосон нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-т "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралт "Төрийн албан хаагчид шагнал олгох журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.3-т "Мөнгөн шагналыг төрийн онцгой чухал буюу онц төвөгтэй албан даалгавар биелүүлсэн, төрийн байгууллагын үйл ажиллагаа,

<sup>1</sup> Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

<sup>2</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.