

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2025/72/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЦЭЭЛ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2025 он

Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Б.Одбилэг

Утас: 70272582 Цахим хаяг: odbilegb@audit.gov.mn



Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

АГУУЛГА

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	13
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН.....	18
4.1 Ерөнхий зүйл	18
4.2 Материаллаг байдал.....	18
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	18
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	18
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	18
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	19
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	19
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	19
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	20
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТЭЛ	

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
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн Хурал
ЗГНХ	Засгийн газрын нөөц хөрөнгө
ЗДНХ	Засаг даргын нөөц хөрөнгө
МУЕА	Монгол улсын Ерөнхий аудитор

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

 ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 41100, Төв аймгийн Цээл сум Утас: 70272582, Насныг уруу хан: mv@audit.gov.mn Цалим хаяг: www.audit.mn	ТӨВ АЙМГИЙН ЦЭЭЛ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Д.АРИУНАА ТАНАА
№ <u>2025.02.25</u> № <u>01/39</u> Танай _____ -ны № _____ -т	
Хязгаарлалттай дүгнэлт	
<p>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 Төв аймгийн Цээл сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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.</p> <p>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.</p>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>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.</p> <p>Тайлант онд тус байгууллага нь хөрөнгө оруулалтын зардалтай холбоотой 38,000.0 мянган төгрөгийн зөрчил гаргасан нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаараа буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.</p> <p>Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.3-т "Захиалагч шууд худалдан авах, харьцуулалтын аргыг хэрэглэх зорилгоор батлагдсан төсөвт өртгийг хувааж худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахыг хориглоно.", 10.5.-т "Захиалагч өрсөлдөөнийг дэмжих зорилгоор бараа, ажил, үйлчилгээг зориулалт, нэр төрөл, газар зүйн байрлалыг харгалзан нэг төрлийн болон ижил төстэй байдлаар багцалж болно." гэсэн заалттай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын "эрх ба үүрэг", "оршин байх", "үнэн зөв байдал" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.</p>	
Асуудлыг онцолсон хэсэг	
<p>Төв аймгийн Цээл сумын Засаг даргын Тамгын газар нь төсвийн хэмнэлтийн горимд шилжин ажилласнаар нийт 46,352.2 мянган төгрөгийн зардлыг хэмнэсэн байна.</p>	
	

Аудитын гол асуудал

Тайлант хугацаанд төсөвт тодотгол хийгдэж 2024 оны 09 дүгээр сарын 14-ний өдрийн 05 дугаар тогтоолоор урсгал үйл ажиллагааны зардлыг 65,606.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, нийт 949,596.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төв аймгийн Цээл сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 2024 оны байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 зорилтын хүрээнд 47 хэрэгжүүлэх арга хэмжээтэй боловсруулан баталснаас хэрэгжилт 95,6 хувьтай дүгнэгдсэн 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	124,614,880.0	143,412,571.2
33	АВЛАГА	3,879,600.0	4,141,511.2
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.0	144,375.2
335	Бусад авлага	3,879,600.0	3,997,136.0
33510	Байгууллагаас авах авлага	3,879,600.0	3,879,600.0
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	0.0	117,536.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	120,735,280.0	116,266,980.0
354	Хангамжийн материал	87,735,280.0	83,266,980.0
35410	Бичиг хэргийн материал	370,000.0	313,300.0
35420	Аж ахуйн материал	2,942,330.0	4,692,330.0
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	663,100.0	2,433,100.0
35450	Барилгын засварын материал	2,049,000.0	250,000.0
35470	Бусад хангамжийн материал	81,710,850.0	75,578,250.0
35600	Мал амьтад	33,000,000.0	33,000,000.0
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	0.0	23,004,080.0
36300	Тэжээлийн нөөц	0.0	23,004,080.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,294,488,468.7	10,461,082,836.7
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,294,488,468.7	10,461,082,836.7
392	Биет хөрөнгө	1,663,675,354.7	1,857,163,722.7
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,292,470,342.0	1,292,470,342.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-173,059,019.9	-210,057,879.0
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	281,978,890.0	321,578,890.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-145,738,713.9	-128,217,071.9
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	247,282,376.0	291,501,276.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-90,527,605.8	-134,525,008.6
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	79,150,734.0	98,230,734.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,030,172.9	-45,344,955.0
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	440,095,086.0	627,561,805.0
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-231,946,560.8	-256,034,409.7
393	Биет бус хөрөнгө	426,386,000.0	8,399,492,000.0
39301	Программ хангамж	340,000.0	340,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-340,000.0	-340,000.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	426,386,000.0	8,399,492,000.0
394	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	204,427,114.0	204,427,114.0
39405	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө /ТӨҮГ/	204,427,114.0	204,427,114.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,419,103,348.7	10,604,495,407.9
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	103,039.0	4,410,000.0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	103,039.0	4,410,000.0
413	Өглөг	103,039.0	4,410,000.0
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	103,039.0	0.0
4136	Бусад өглөг	0.0	4,410,000.0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.0	4,410,000.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,419,000,309.7	10,600,085,407.9
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,419,000,309.7	10,600,085,407.9
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	710,837,936.6	710,837,936.6
51101	Өмч: - төрийн	710,837,936.6	710,837,936.6
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,393,091,806.8	9,574,176,905.0
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,169,541,637.2	1,393,091,806.8
51220	Тайлант үеийн үр дүн	223,550,169.6	8,181,085,098.2
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	315,070,566.3	315,070,566.3

Төв аймгийн Цээл сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,419,103,348.7	10,604,495,407.9
---	--	------------------------	-------------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,091,339,481.0	9,436,036,235.8
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	324,420,614.0	8,201,558,361.6
120	Нийтлэг татварын бус орлого	324,420,614.0	8,201,558,361.6
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	295,527,614.0	8,171,566,719.0
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	28,893,000.0	29,991,642.6
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	766,918,867.0	1,234,477,874.2
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	123,401,267.0	284,881,674.2
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	9,416,000.0	1,738,096.7
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	88,704,995.0	252,520,782.5
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,280,272.0	30,622,795.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	643,517,600.0	949,596,200.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	643,517,600.0	949,596,200.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	867,789,311.4	1,226,003,714.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	807,961,226.4	1,147,742,632.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	770,473,059.1	1,083,648,819.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	395,090,220.7	616,581,370.8
210101	Үндсэн цалин	317,063,760.4	410,420,811.3
210102	Нэмэгдэл	74,588,960.4	204,786,203.6
210104	Урамшуулал	3,437,500.0	607,200.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.0	767,155.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,550,499.5	81,629,476.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,584,150.1	55,591,751.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,021,717.4	7,494,516.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,157,974.7	3,944,577.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	685,756.0	2,839,301.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,100,901.4	11,759,329.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	73,087,764.2	85,784,109.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,593,181.2	7,107,444.0
210302	Түлш, халаалт	68,404,583.0	78,176,665.0
210303	Цэвэр, бохир ус	90,000.0	500,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,745,234.0	38,371,829.6
210401	Бичиг хэрэг	4,660,900.0	4,862,376.8
210402	Тээвэр, шатахуун	29,990,334.0	31,652,652.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	826,800.0	1,856,800.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	857,700.0	0.0
210408	Бараа материал акалсны зардал	409,500.0	0.0
2105	Норматив зардал	814,800.0	1,177,700.0
210502	Хоол, хүнс	315,000.0	0.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	499,800.0	1,177,700.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,621,000.0	24,126,000.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.0	80,000.0
210604	Урсгал засвар	1,621,000.0	24,046,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	6,765,200.0	9,912,000.0

Төв аймгийн Цээл сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210702	Дотоод албан томилолт	6,765,200.0	9,912,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,261,089.0	11,667,126.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,864,453.0	8,436,043.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	604,800.0	712,800.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	641,836.0	274,250.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,000.0	385,838.0
210807	Газрын төлбөр	0.0	1,498,195.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.0	360,000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	195,537,251.7	214,399,207.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,311,796.3	65,810,845.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.0	4,750,000.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	141,225,455.4	143,838,362.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	37,488,167.3	64,093,813.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	89,100.0	17,616,429.5
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.0	765,450.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.0	5,156,000.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.0	8,754,979.5
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	89,100.0	2,940,000.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	37,399,067.3	46,477,384.1
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,399,067.3	46,477,384.1
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	59,828,085.0	78,261,082.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	59,828,085.0	78,261,082.0
221001	Их засвар	0.0	78,261,082.0
222001	Тоног төхөөрөмж	59,828,085.0	0.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	223,550,169.6	8,210,032,521.2
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.0	28,947,423.0
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	0.0	6,632,888.7

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	766,918,867.00	1,232,739,777.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	766,918,867.00	1,232,739,777.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	123,401,267.00	283,143,577.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	88,704,995.00	252,520,782.50
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,280,272.00	30,622,795.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	643,517,600.00	949,596,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	643,517,600.00	949,596,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	680,818,342.00	1,013,389,795.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	680,818,342.00	1,013,389,795.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	642,423,774.69	948,609,431.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	395,111,333.13	622,780,557.55
210101	Үндсэн цалин	334,731,255.23	291,963,657.62
210102	Нэмэгдэл	60,380,077.90	254,120,085.47
210104	Урамшуулал	-	16,432,851.67

Төв аймгийн Цээл сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	60,263,962.79
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,426,348.10	74,253,239.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,525,658.69	50,961,418.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,942,360.31	6,154,496.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,202,646.97	3,094,574.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	689,515.61	2,808,932.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,066,166.52	11,233,818.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	73,223,764.21	85,784,108.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,593,181.21	7,107,443.95
210302	Түлш, халаалт	68,404,583.00	78,176,665.00
210303	Цэвэр, бохир ус	226,000.00	500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,217,860.00	33,528,309.60
210401	Бичиг хэрэг	2,403,300.00	4,805,676.80
210402	Тээвэр, шатахуун	18,270,160.00	26,865,832.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,544,400.00	1,856,800.00
2105	Норматив зардал	1,000,000.00	1,177,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	1,177,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,800,000.00	25,430,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	80,000.00
210604	Урсгал засвар	4,800,000.00	25,350,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,765,200.00	9,912,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,765,200.00	9,912,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,771,989.00	14,414,416.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,375,353.00	11,183,333.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	604,800.00	712,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	641,836.00	274,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,000.00	385,838.00
210807	Газрын төлбөр	-	1,498,195.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,107,280.25	81,329,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,107,280.25	76,329,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	5,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,394,567.31	64,780,363.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	995,500.00	18,302,979.50
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	6,608,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	8,754,979.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	995,500.00	2,940,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	37,399,067.31	46,477,384.13
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,399,067.31	46,477,384.13
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	86,100,525.00	219,349,982.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	86,100,525.00	219,349,982.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	86,100,525.00	219,349,982.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	86,100,525.00	219,349,982.00
221001	Их засвар	-	78,261,082.00

Төв аймгийн Цээл сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	26,272,440.00	141,088,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(86,100,525.00)	(219,349,982.00)

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	710,837,936.6	315,160,096.3	1,169,452,107.2	2,195,450,140.1
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	89,530.0	89,530.0
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	710,837,936.6	315,160,096.3	1,169,541,637.2	2,195,539,670.1
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(89,530.0)	-	(89,530.0)
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	223,550,169.6	223,550,169.6
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	710,837,936.6	315,070,566.3	1,393,091,806.8	2,419,000,309.7
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	710,837,936.6	315,070,566.3	1,393,091,806.8	2,419,000,309.7
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	710,837,936.6	315,070,566.3	1,393,091,806.8	2,419,000,309.7
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	8,181,085,098.2	8,181,085,098.2
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	710,837,936.6	315,070,566.3	9,574,176,905.0	10,600,085,407.9

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	854,464,620.0	949,659,200.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	854,464,620.0	949,659,200.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	848,220,620.0	893,758,970.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	597,370,200.0	556,396,497.6
210101	Үндсэн цалин	297,674,000.0	291,963,657.6
210102	Нэмэгдэл	217,940,200.0	187,736,025.5
210104	Урамшуулал	17,420,400.0	16,432,851.7
210105	Гэрээт ажлын хөлс	64,335,600.0	60,263,962.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,671,120.0	66,583,481.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,776,460.0	45,790,184.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,973,660.0	5,490,642.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,986,780.0	2,762,611.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,986,780.0	2,508,365.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,947,440.0	10,031,678.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	88,291,900.0	85,784,109.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,591,900.0	7,107,444.0

Төв аймгийн Цээл сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210302	Түлш, халаалт	78,200,000.0	78,176,665.0
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.0	500,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,405,100.0	24,405,099.6
210401	Бичиг хэрэг	4,090,000.0	4,090,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	18,458,300.0	18,458,299.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,856,800.0	1,856,800.0
2105	Норматив зардал	1,177,700.0	1,177,700.0
210502	Хоол, хүнс	588,900.0	0.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	588,800.0	1,177,700.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,580,000.0	32,500,000.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,580,000.0	2,500,000.0
210604	Урсгал засвар	10,000,000.0	30,000,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	6,420,000.0	6,420,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	6,420,000.0	6,420,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,422,800.0	19,981,083.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,750,000.0	9,750,000.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	712,800.0	712,800.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	600,000.0	274,250.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.0	385,838.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	600,000.0	0.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,000,000.0	7,000,000.0
210807	Газрын төлбөр	5,000,000.0	1,498,195.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	360,000.0	360,000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,881,800.0	100,511,000.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,881,800.0	95,511,000.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,000,000.0	5,000,000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,244,000.0	55,900,229.1
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.0	21,815,806.8
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	0.0	21,815,806.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,244,000.0	9,548,000.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	3,304,000.0	6,608,000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,940,000.0	2,940,000.0
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	24,536,422.3
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	24,536,422.3

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	115,322,427.00	283,080,577.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	55,494,342.00	121,029,495.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	55,494,342.00	112,149,361.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	24,419,500.00	66,384,060.00
210102	Нэмэгдэл	10,847,422.10	66,384,060.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,572,077.90	7,669,758.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,052,445.00	5,171,234.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,022,506.00	663,854.00

Төв аймгийн Цээл сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	244,195.00	331,963.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	248,514.00	300,567.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	48,840.00	1,202,140.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	488,390.00	9,123,210.00
210401	Бичиг хэрэг	0	715,676.80
210402	Тээвэр, шатахуун	0	8,407,533.20
2107	Томилолт, зочны зардал	6,015,300.00	3,492,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	403,300.00	3,492,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,612,000.00	1,433,333.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	605000.00	1,433,333.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,402,097.00	24,047,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,402,097.00	24,047,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	8,880,134.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	8,754,979.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	8,754,979.50
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	125,155.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	125,155.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	59,828,085.00	162,051,082.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	59,828,085.00	162,051,082.00
223001	Бусад хөрөнгө	59,828,085.00	162,051,082.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	123,401,267.00	283,080,577.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	123,401,267.00	283,080,577.50
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	9,416,000.00	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	252,520,782.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	88,704,995.00	30,559,795.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,280,272.00	0.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төв аймгийн Цээл сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон санхүүгийн тайлангийн аудитаар 8,066,300.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илрүүлснийг дараах байдлаар шийдвэрлэлээ.

1.1 Залруулсан алдаа

- Санхүүгийн тайлангийн бүрэлдэхүүн уялдааг тулгаж үзэхэд мөнгөн гүйлгээний тайланг 88,200.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.
- Тус байгууллага нь 7,971,100.0 мянган төгрөгийн үнэтэй 15 газар эзэмших эрхийг Засгийн газрын 2018 оны 182-р тогтоолын дагуу газрын суурь үнэлгээгээр тооцож биет бус хөрөнгийн дансанд бүртгэж тайлагнаагүй байна.
- Тус байгууллага нь "Ухаалаг засаглал НҮТББ"-тай гүйцэтгэлийн удирдлагын мэдээллийн цахим сан нэвтрүүлэх, ашиглалт үйлчилгээний гэрээ хийж 7,000.0 мянган төгрөгийг холбогдох зардлаас шилжүүлж авсан боловч данс бүртгэлд тусгаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна" гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 75,630.4 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 66,952.6 мянган төгрөгөөр их тул "Хязгаарлалттай" дүгнэлт өглөө.

1.2 Залруулаагүй алдаа

Аудитаар нийт 75,630.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 875.5 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 36,754.85 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд албан шаардлага, 38,000.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж өгч ажиллалаа.

5.2.1 Төлбөрийн акт

1.Илрүүлэлт: Тус байгууллага нь Засгийн газрын 2024 оны 83 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн захиргааны албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын дагуу тайлант онд 1 албан хаагчид 8,754.9 мянган төгрөгийн хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид урамшуулал олгохдоо ХХОАТ суутган тооцоогүй зөрчил байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д "Хариуцлагатай байх", ХХОАТ-ын тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1 дахь хэсэгт заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь заалт болон МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.3.8-д "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" бол төлбөрийн акт тогтооно гэсний дагуу шийдвэрлэв.

5.2.3 Албан шаардлага

1.Илрүүлэлт: 2024 оны 9 дүгээр сарын орон нутгийн нэмэгдэл, түүний зөрүү болох 23,045.1 мянган төгрөгийг олгохдоо төрийн албаны цалингийн нэгдсэн системээр тооцоолол хийж, олгоогүй шууд хувь хүний дансанд шилжүүлсэн зөрчил байна. Энэ нь төрийн байгууллагуудын тогтоосон журам, бодлого, болон хууль тогтоомжийг зөрчиж, төрийн албан хаагчдын эрх ашгийг хохироох нөхцөл байдал үүсгэсэн байна.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь заалт болон МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.3.8-д “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн” бол албан шаардлага өгнө гэсний дагуу шийдвэрлэв.

2.Илрүүлэлт: Тайлант онд олгосон цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллыг нийгмийн даатгалд тайлагнахдаа 5,6,9 дүгээр саруудад нийт 1,860.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан зөрчил байна. Энэ нь Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.28-д “Энэ хуулийн 7.7-д заасан даатгуулагчийн төлбөл зохих нийгмийн даатгалын шимтгэлийг Төрөөс олгох урамшууллаас эрүүл мэндийн болон нийгмийн даатгалын шимтгэл суутган төлөх тухай хуульд заасны дагуу нийгмийн даатгалын зохих санд төлж болно”, НББ-ийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь заалт болон МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1.11-д “Хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал үүссэн бол албан шаардлага өгнө” гэсний дагуу шийдвэрлэв.

3.Илрүүлэлт: Тайлант онд олгосон цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллыг ХХОАТ-ын тайланд тайлагнахдаа 11,849.8 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан зөрчил байна. Энэ нь ХХОАТ-ын тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1.1-д “Ажил олгогчтой байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээнд заасны дагуу авч байгаа үндсэн цалин, нэмэгдэл хөлс, нэмэгдэл, шагнал, урамшуулал, амралтын олговор, тэтгэвэр, тэтгэмж, тэдгээртэй адилтгах бусад орлого”, 25 дугаар зүйлийн 25.4-т “Суутган төлөгч нь хувь хүнд орлого олгох бүрдээ түүний албан татвар төлөгчийн дугаар болон хувь хүн тус бүрээр олгосон орлого, түүнд ногдуулан суутгасан албан татварын хэмжээний мэдээллийг цахимаар, эсхүл хувь хүний орлого, татварын бүртгэлийн дэвтэрт тэмдэглэж, харьяа татварын албанд улирал тутам өссөн дүнгээр гаргаж илгээнэ” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь заалт болон МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1.11-д “Хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал үүссэн бол албан шаардлага өгнө” гэсний дагуу шийдвэрлэв.

1.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

Сумын 2024 оны төсвийн шилжих үлдэгдлээс Засаг даргын Тамгын газрын төрийн албан хаагчдын компьютер тоног төхөөрөмж худалдан авахаар баталсан байна. Тус ажилд 38,000.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, тендер шалгаруулалтын харьцуулалтын аргаар худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахаар төлөвлөсөн байхад төсвийг 3 хувааж гэрээ шууд байгуулан худалдан авсан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.3-т "Захиалагч шууд худалдан авах, харьцуулалтын аргыг хэрэглэх зорилгоор батлагдсан төсөвт өртгийг хувааж худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахыг хориглоно.", 10.5-т "Захиалагч өрсөлдөөнийг дэмжих зорилгоор бараа, ажил, үйлчилгээг зориулалт, нэр төрөл, газар зүйн байрлалыг харгалзан нэг төрлийн болон ижил төстэй байдлаар багцалж болно." гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Төв аймгийн Цээл сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Өгсөн зөвлөмж: Худалдан авах ажиллагаанд харьцуулалтын аргыг хэрэглэхээр баталсан төсөвт өртөгтэй бараа нь зориулалт нэр төрлөөрөө ялгаатай, нэг бэлтгэн нийлүүлэгчээс авах боломжгүй бол ижил төстэй байдал, нэр төрлөөр нь багцалж худалдан авах ажиллагааг Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн хүрээнд зохион байгуулах.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг 2025 оны 6 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Тайлагналтай холбоотой алдаа	3	8,066,300.0	2	7,978,100.0	1	88,200.0	3	8,066,300.0				
Дүн	3	8,066,300.0	2	7,978,100.0	1	88,200.0	3	8,066,300.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил				Үүнээс							
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
ХХОАТ-ыг суутган тооцоогүй.	1	875.5	1	875.5								
Хууль тогтоомж, журам зөрчсөн.	1	23,045.1			1	23,045.1						
НДШ-ийг зөрүүтэй тайлагнасан.	1	1,860.0			1	1,860.0						
ХХОАТ-ыг дутуу тайлагнасан.	1	11,849.8			1	11,849.8						
Худалдан авах ажиллагааны журам зөрчсөн	1	38,000.0					1	38,000.0				
Дүн	5	75,630.4	1	875.5	3	36,754.85	1	38,000.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

(мянган төгрөгөөр)

Төв аймгийн Цээл сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Зөрчлийн товч утга	Үүнээс											
	Нийт зөрчил				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил												
Дүн												
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												
Дүн												

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn