



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ногооннуур сумын Цагааннуур тосгоны захирагчийн албаны 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн хурангуй тайлан

Аудитын код: БӨА-2025/143/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өлгий хот
2025 он

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга
бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл

Утас: 70422954 Цахим хаяг: Aigulj@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn

Аудитор: Ш.Нурлан

Утас: 99422966 Цахим хаяг: nurlansh@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
 2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
 3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
 - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа
 - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....
 - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....
 - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
 4. Аудитын тайлан
 - 4.1 Ерөнхий зүйл
 - 4.2 Материаллаг байдал
 - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
 - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
 - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
 - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
5. Аудитын илрүүлэлт
 6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

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

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	7,137,853.90	7,137,853.90
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	7,137,853.90	7,137,853.90
354	Хангамжийн материал	7,137,853.90	7,137,853.90
35410	Бичиг хэргийн материал	35,000.00	35,000.00
35420	Аж ахуйн материал	2,816,800.00	2,816,800.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,394,154.00	2,394,154.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,891,899.90	1,891,899.90
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	406,930,724.37	479,130,033.15
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	406,930,724.37	479,130,033.15
392	Биет хөрөнгө	400,261,085.37	471,702,254.48
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	341,864,252.45	425,441,852.45
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(80,333,026.18)	(93,646,204.58)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	91,089,999.00	91,089,999.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(68,139,999.00)	(73,239,999.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	83,169,684.00	73,330,517.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,786,894.87)	(40,959,196.13)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,790,590.00	30,461,659.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,934,339.82)	(11,962,908.90)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	764,586,299.16	762,724,341.34
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(683,075,479.37)	(691,567,805.70)
39217	Ном	30,000.00	30,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,669,639.00	7,427,778.67
39301	Програм хангамж	3,104,639.00	3,874,639.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,681,400.00)	(1,693,260.33)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,246,400.00	5,246,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	414,068,578.27	486,267,887.05
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,174,450.00	5,377,683.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,174,450.00	5,377,683.00
413	Өглөг	1,174,450.00	5,377,683.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,174,450.00	5,377,683.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	412,894,128.27	480,890,204.05
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	412,894,128.27	480,890,204.05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	876,594,219.00	876,594,219.00
51101	Өмч: - төрийн	876,594,219.00	876,594,219.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(761,442,715.07)	(687,024,748.47)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(803,327,425.55)	(755,020,824.25)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	41,884,710.48	67,996,075.78
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	297,742,624.34	291,320,733.52
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	414,068,578.27	486,267,887.05

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	423,562,503.00	690,688,415.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	75,449,239.00	117,624,450.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	75,449,239.00	117,624,450.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	2,430,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,430,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	73,949,239.00	106,194,450.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	1,500,000.00	9,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	348,113,264.00	573,063,965.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,210,964.00	2,909,840.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,210,964.00	2,909,840.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	343,902,300.00	570,154,125.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	343,902,300.00	570,154,125.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	381,677,792.52	622,692,339.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	381,677,792.52	622,692,339.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	368,076,428.60	609,074,979.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	255,916,286.08	431,009,398.00
210101	Үндсэн цалин	155,018,950.00	199,355,994.78
210102	Нэмэгдэл	52,101,141.85	141,765,151.22
210104	Урамшуулал	4,655,538.89	6,855,300.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	44,140,655.34	83,032,952.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,200,000.00	50,339,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,392,000.00	32,719,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,502,000.00	4,405,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,801,600.00	2,202,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	500,400.00	2,202,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,004,000.00	8,810,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,669,766.00	23,649,563.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,212,766.00	4,215,063.00
210302	Түлш, халаалт	13,187,000.00	19,100,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	270,000.00	333,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,834,840.10	21,182,740.00
210401	Бичиг хэрэг	1,700,000.00	2,026,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,398,840.10	17,899,440.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,486,800.00	955,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	249,200.00	301,000.00
2105	Нормативт зардал	410,000.00	1,078,857.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	410,000.00	1,078,857.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,355,000.00	2,993,780.00

Ногооннуур сумын Цагааннуур тосгоны Захирагчийн албаны 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,828,400.00	619,400.00
210602	Тавилга	-	8,500.00
210604	Урсгал засвар	1,526,600.00	2,365,880.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,768,000.00	3,460,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,768,000.00	3,460,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,116,700.00	739,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,129,350.00	206,100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	64,350.00	77,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	85,000.00	21,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	835,000.00	435,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,805,836.42	74,621,641.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,748,000.00	30,736,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	748,000.00	260,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	35,309,836.42	43,625,141.22
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,601,363.92	13,617,360.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,466,500.00	13,617,360.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,752,500.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	12,817,360.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	714,000.00	800,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	134,863.92	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	134,863.92	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	41,884,710.48	67,996,075.78
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	41,884,710.48	67,996,075.78

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	348,113,264.00	575,493,965.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	2,430,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	2,430,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	2,430,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		2,430,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	348,113,264.00	573,063,965.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,210,964.00	2,909,840.00

Ногооннуур сумын Цагааннуур тосгоны Захирагчийн албаны 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,210,964.00	2,909,840.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	343,902,300.00	570,154,125.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	343,902,300.00	570,154,125.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>348,113,264.00</u>	<u>565,863,965.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	348,113,264.00	565,863,965.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	334,511,900.08	552,246,605.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	254,741,836.08	426,806,165.00
210101	Үндсэн цалин	153,844,500.00	211,452,761.78
210102	Нэмэгдэл	52,101,142.35	161,765,151.22
210104	Урамшуулал	4,655,538.89	6,855,300.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	44,140,654.84	46,732,952.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,200,000.00	50,339,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,192,000.00	32,719,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,502,000.00	4,405,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,001,600.00	2,202,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	500,400.00	2,202,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,004,000.00	8,810,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,472,766.00	23,815,963.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,212,766.00	4,215,063.00
210302	Түлш, халаалт	11,760,000.00	19,100,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,769,698.00	21,096,340.00
210401	Бичиг хэрэг	1,700,000.00	2,026,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,337,698.00	15,831,690.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,105,000.00	2,887,250.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	627,000.00	351,000.00
2105	Нормативт зардал	2,301,900.00	700,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,301,900.00	700,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,645,000.00	2,708,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,074,000.00	743,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	71,000.00	130,900.00
210604	Урсгал засвар	2,500,000.00	1,833,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,768,000.00	3,380,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,768,000.00	3,380,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,116,700.00	739,100.00

Ногооннуур сумын Цагааннуур тосгоны Захирагчийн албаны 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,214,800.00	206,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	285,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	180,600.00	77,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	397,900.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	85,000.00	21,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	822,400.00	435,000.00
210807	Газрын төлбөр	131,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,496,000.00	22,661,137.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,496,000.00	22,401,137.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	260,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,601,363.92	13,617,360.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,466,500.00	13,617,360.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,752,500.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		12,817,360.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	714,000.00	800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	134,863.92	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	134,863.92	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>0.00</u>	<u>9,630,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	0.00	9,630,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	9,630,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	9,630,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		9,630,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>0.00</u>	<u>-9,630,000.00</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

Ногооннуур сумын Цагааннуур тосгоны Захирагчийн албаны 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

СТ-4А
/төгрөгөөр/

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	876,594,219.00	297,742,624.34	-803,327,425.55	371,009,417.79
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	876,594,219.00	297,742,624.34	-803,327,425.55	371,009,417.79
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			41,884,710.48	41,884,710.48
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	876,594,219.00	297,742,624.34	-761,442,715.07	412,894,128.27
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	876,594,219.00	297,742,624.34	-761,442,715.07	412,894,128.27
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			6,421,890.82	6,421,890.82
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	876,594,219.00	297,742,624.34	-755,020,824.25	419,316,019.09
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-6,421,890.82		-6,421,890.82
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			67,996,075.78	67,996,075.78
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	876,594,219.00	291,320,733.52	-687,024,748.47	480,890,204.05

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ
/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	343,902,300.00	343,767,436.08	668,418,400.00	570,154,125.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	343,902,300.00	343,767,436.08	668,418,400.00	570,154,125.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	330,435,800.00	330,300,936.08	654,550,000.00	556,536,765.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	253,202,200.00	253,067,336.08	440,522,600.00	426,664,415.00
210101	Үндсэн цалин	152,800,000.00	152,800,000.00	207,545,300.00	211,452,761.78
210102	Нэмэгдэл	54,502,200.00	52,101,142.35	172,346,300.00	161,765,151.22

Ногооннуур сумын Цагааннуур тосгоны Захирагчийн албаны 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210104	Урамшуулал	3,000,000.00	4,425,538.89	14,981,000.00	6,855,300.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	42,900,000.00	43,740,654.84	45,650,000.00	46,591,202.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,200,000.00	28,200,000.00	50,339,900.00	50,339,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,192,000.00	18,192,000.00	32,719,000.00	32,719,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,502,000.00	2,502,000.00	4,405,200.00	4,405,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,001,600.00	2,001,600.00	2,202,600.00	2,202,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	500,400.00	500,400.00	2,202,600.00	2,202,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,004,000.00	5,004,000.00	8,810,500.00	8,810,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,385,000.00	14,385,000.00	21,600,900.00	21,600,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,125,000.00	2,125,000.00	2,000,000.00	1,999,700.00
210302	Түлш, халаалт	11,760,000.00	11,760,000.00	19,100,900.00	19,100,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,427,000.00	14,427,000.00	21,789,800.00	20,778,250.00
210401	Бичиг хэрэг	1,700,000.00	1,700,000.00	2,814,000.00	2,026,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,000,000.00	10,000,000.00	15,064,400.00	15,513,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,100,000.00	2,100,000.00	3,441,400.00	2,887,250.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	627,000.00	627,000.00	470,000.00	351,000.00
2105	Нормативт зардал	2,301,900.00	2,301,900.00	700,000.00	700,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,301,900.00	2,301,900.00	700,000.00	700,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,785,000.00	2,785,000.00	3,186,600.00	2,708,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	714,000.00	714,000.00	743,400.00	743,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	71,000.00	71,000.00	143,200.00	130,900.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00	2,300,000.00	1,833,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,768,000.00	2,768,000.00	4,000,000.00	3,380,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,768,000.00	2,768,000.00	4,000,000.00	3,380,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,116,700.00	4,116,700.00	2,959,200.00	739,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,067,200.00	2,067,200.00	583,500.00	206,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	285,000.00	285,000.00	433,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	180,600.00	180,600.00	184,800.00	77,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	397,900.00	397,900.00	392,000.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	85,000.00	85,000.00	120,400.00	21,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	970,000.00	970,000.00	817,000.00	435,000.00
210807	Газрын төлбөр	131,000.00	131,000.00	128,500.00	
210808	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад БОНСэргээх зардал			300,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,250,000.00	8,250,000.00	109,451,000.00	29,626,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,250,000.00	7,250,000.00	108,889,000.00	29,331,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	1,000,000.00	562,000.00	295,500.00

Ногооннуур сумын Цагааннуур тосгоны Захирагчийн албаны 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,466,500.00	13,466,500.00	13,868,400.00	13,617,360.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,466,500.00	13,466,500.00	13,868,400.00	13,617,360.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,752,500.00	12,752,500.00		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг			12,817,400.00	12,817,360.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	714,000.00	714,000.00	1,051,000.00	800,000.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	343,902,300.00	343,767,436.08	668,418,400.00	570,154,125.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	343,902,300.00	343,767,436.08	668,418,400.00	570,154,125.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	343,902,300.00	343,767,436.08	664,418,400.00	566,154,125.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих			4,000,000.00	4,000,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл				
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	18.00	23.00	18.00	22.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	4.00	4.00	5.00	6.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	9.00	10.00	8.00	8.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	8.00	4.00	7.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	17.0	22.0	18.00	22.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	4.0	4.0	5.00	4.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	9.0	10.0	8.00	10.00
650010	Гэрээт ажилтан	4.0	8.0	4.00	7.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)			1.00	1.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ-Н

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,210,964.00	5,339,840.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,210,964.00	5,339,840.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,210,964.00	5,339,840.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,674,500.00	141,750.00
210101	Үндсэн цалин	1,044,500.00	
210104	Урамшуулал	230,000.00	
210105	Гэрээт ажлын хөлс	400,000.00	141,750.00

Ногооннуур сумын Цагааннуур тосгоны Захирагчийн албаны 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,087,766.00	2,215,363.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,087,766.00	2,215,363.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	342,698.00	318,090.00
210401	Бичиг хэрэг		318,090.00
210402	Тээвэр, шатахуун	337,698.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,000.00	
2105	Нормативт зардал	-	664,637.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		664,637.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	860,000.00	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	360,000.00	
210604	Урсгал засвар	500,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	246,000.00	2,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	246,000.00	2,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	5,339,840.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	5,339,840.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2,909,840.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		2,430,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 306.6 сая төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 306.6 сая төгрөгийн алдааг залруулав. Үүнд:

- Санхүү байдлын тайланд эхний үлдэгдэлийг 0.3 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэлийг 17.4 сая төгрөгөөр илүү гаргасныг залруулав.
- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд үйл ажиллагааны үр дүнг эхний үлдэгдэлд 0.3 сая төгрөгөөр, эцсийн үлдэгдэлийг 17.4 сая төгрөгөөр илүү гаргасныг залруулав.
- Мөнгөн гүйлгээний тайланд нийт зарлагыг 9.6 сая төгрөгөөр илүү гаргасныг залруулав.
- Өмчийн өөрчлөлтийн тайланд Засгийн газрын оруулсан капиталын эхний үлдэгдэлийг 44.3 сая төгрөг, хуримтлагдсан үр дүнг 44.3 сая төгрөгөөр илүү тусгасан, эцсийн үлдэгдэл дээр Засгийн газрын оруулсан капиталын дүнг 86.5 сая төгрөг, хуримтлагдсан үр дүнг 69.1 сая төгрөг, Засгийн хувь оролцооны нийт дүнг 17.4 сая төгрөгөөр илүү гаргасныг залруулав.

Дээрх зөрчлүүд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-ийн 4.1.3, 5 дугаар зүйл 5.1-ийн 5.1.4, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2, Сангийн сайдын 2023 оны А/229 тоот тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам", УСНББОУС-1 толилуулга стандарттай нийцээгүй байна.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар нийт 1.3 сая төгрөгийн зөрчилд¹ төлбөрийн 1 акт тогтоов.

1.Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажиллаж байгаа төрийн захиргааны албан хаагчдад 5 жил тутам нэг удаа олгох мөнгөн урамшууллын тооцоогоор Цагааннуур тосгоны захирагчийн 2024 оны 04 дүгээр сарын 09-ний өдрийн Б/06 дугаар захирамжаар 2 албан хаагчид олгосон нийт 12.8 сая төгрөгний таван жилийн мөнгөн урамшууллаас 1.3 сая төгрөгний хувь хүний орлогын албан татварыг суутгаагүй олгосон байна.

Энэ нь Татварын ерөнхий хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "Татварын хууль тогтоомжид хэрэглэсэн дараах нэр томъёог доор дурдсан утгаар ойлгоно", 6.1.19-д "суутган төлөгч" гэж тухайн төрлийн татварын хуулийн дагуу татвар төлөгчийн төлөх татварыг суутгаж, төсөвт шилжүүлэх, тайлагнах үүрэг бүхий этгээдийг", 28 дугаар зүйлийн 28.7-д "Суутган төлөгч нь татварын хууль тогтоомжийн дагуу тухайн төрлийн татвар төлөх үүрэг бүхий этгээдээс албан татварыг ногдуулан суутгана.", Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3-д "Албан татвар төлөгчийн дараах орлогод албан татвар ногдоно", 6.3.1-д "цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого", 21-р зүйлийн 21.1-д "Энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд заасны дагуу тухайн жилийн орлогыг тодорхойлоход 0-120 000 000 хүртэлх төгрөгийн албан татвар ногдуулах орлого олсон тохиолдолд 10 хувиар,..... тооцон албан татвар ногдуулна", 25 дугаар зүйлийн 25.1-д "Энэ хуулийн 4.1.11-д заасан суутган төлөгч албан татвар ногдуулахад доор дурдсан журмыг баримтална", 25.1.1-д "энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд заасан орлогын дүнд энэ хуулийн 21.1-д заасан хувиар албан татвар ногдуулж, холбогдох төсөвт шилжүүлэх" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөр барагдуулах акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар нийт 12.3 сая төгрөгийн зөрчилд² 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

1.Жолоочын шатахууны зарцуулалтын тооцоог зохих журмын дагуу хийгээгүй, замын хуудасгүй, шатахууны талонгүй 12.3 сая төгрөгийн бензин зарцуулсан, шатахууны зарцуулалтыг нормын дагуу тооцож олгоогүй байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2023 оны А/229 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам", 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөн заавар", Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390

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

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

дүгээр тушаалаар баталсан “Жишиг норм батлах тухай” журмын холбогдох заалтуудыг зөрчсөн байна

Шийдвэрлэсэн нь: Жолоочийн замын хуудсыг үнэн зөв хөтөлж, шатахууны зарцуулалтын тооцоог Зам тээвэр хөгжлийн сайдын 390 дугаар тушаалын "Автомашинны 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм", Автомашинны шатахуун зарцуулалтын нормыг тооцоолох аргачлалын дагуу тооцож олгох, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

3.3 Зөвлөмж

Аудитаар нийт 175.9 сая төгрөгийн зөрчил³ илэрч, 175.9 сая төгрөгийн 4 зөвлөмж өгсөн.

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

1. Батлагдсан орон тоотой холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Аймгийн Засаг даргын 2018 оны 11 дүгээр сарын 12 өдрийн А/845 дугаартай захирамжаар баталсан орон тооноос үндсэн ажилтан 1 орон, гэрээт ажилтан 3 тоог илүү ажилуулж төсвөөс 46,9 сая төгрөгийн зардал гаргасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.3-т "батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Захирагчийн ажлын албаны батлагдсан орон тооны дагуу бүтэц орон тоог батлаж мөрдөж ажиллах.

2. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал

2.1 Илрүүлэлт:

Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн бүртгэлээс холбогдох газрын шийдвэрээр 37.5 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталсан боловч устгалт хийгээгүй, жилийн эцсийн тооллого хийхдээ 10.4 сая төгрөгний хөрөнгө дутагдсан гэж тэмдэглэсэн боловч эцэслэн шийдвэрлээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.3.1-д "худалдах, шилжүүлэх, устгах эд хөрөнгийн талаар өмч хамгаалах Байнгын зөвлөл дүгнэлт гаргасан байх", 31.3.3-т "засаж сэлбэн ашиглах боломжгүй эд хөрөнгийг акталж устгах", Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 8 дугаар зүйлийн 8.3-т "8.3. Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн үндсэн хөрөнгийг акталж сэлбэг материал, хоёрдогч түүхий эд болгон ашиглах буюу худалдах, данснаас хасах шийдвэрийн хэрэгжилтийг устгалын акт, эргэлтийн хөрөнгөд орлого болгосон тэмдэглэл, худалдсан тухай акт хэлбэрээр баталгаажуулан, гүйцэтгэлийн үр дүнг холбогдох данс бүртгэлд тусгана."

2.1. Өгсөн зөвлөмж:

³ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Актлах шийдвэрийн дагуу бүртгэлээс хассан 37.5 сая төгрөгийн хөрөнгөнөөс ашиглах боломжтой хөрөнгийг дахин үнэлгээ хийж бүртгэлд авах, устгалтын актын баримтжуулах, жилийн эцсийн тооллогын үнэн зөв хийх, тооллогын дүнгээр үлдэгдэлийг тулган баталгаажуулах, бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах.

3.Цалин тогтоолттой холбоотой асуудал

3.1.Илрүүлэлт:

Захирагчийн 2024 оны 04 сарын 08-ны өдрийн Б/03 дугаартай захирамжаар ажилтнуудын цалинг шинэчлэн тогтооход ажлын албаны даргын цалинг Засгийн газрын тогтоолд заасан хэмжээнээс буруу буюу ТЗ-6-гаар тогтоож 5.0 сая төгрөгний цалинг илүү олгосон байна.

Энэ нь Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 28-ны өдрийн 487 дугаар тогтоолын хавсралтаар баталсан “Төрийн захиргааны албан тушаалын ангилал, зэрэглэл, түүнд хамаарах албан тушаалын жагсаалт”-ад Тосгоны захирагчийн ажлын албаны дарга төрийн захиргааны албан тушаалын зэрэглэлийн ТЗ-8-д байхаар заасныг зөрчсөн байна.

3.2. Өгсөн зөвлөмж:

Захирагчийн албаны ажлын албаны даргын цалинг Засгийн газрын 487 дугаар тогтоолын хавсралтад заасан төрийн захиргааны албан тушаалын зэрэглэлийн ТЗ-8-аар тогтоож зөрчлийг арилгах;

4.Ээлжийн амралтын тооцоотой холбоотой асуудал

4.1.Илрүүлэлт:

Ажилтнуудад 2024 оны ээлжийн амралт олгох тушаал гаргаагүй, ээлжийн амралтыг зохих журмаар олгоогүй байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1.4, 99 дүгээр зүйлийн 99.1, 99.2, 99.8, 110 дугаар зүйлийн 110.1, заалтууд, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны 12 дугаар сарын 06-ны өдрийн А/191 дүгээр тушаалын 1.2, 3.2 заалттай нийцэхгүй байна.

4.2. Өгсөн зөвлөмж:

Захирагчийн албаны ажилтнуудын ээлжийн амралтын тушаалыг хууль журмын дагуу гаргаж, ээлжийн амралтын мөнгийг тухай бүрт бодож олгож байх;

5.Бараа материалын бүртгэлтэй холбоотой асуудал

5.1.Илрүүлэлт:

Захирагчийн алба нь эм боох, бэлэн бүтээгдэхүүн, бичиг хэргийн, аж ахуйн, түлш шатах тослох, сэлбэг хэрэгсэл, барилгын засварын материал, хүнсний материал, бусад хангамжийн материал 40,309.0 мянган төгрөгийн орлого, 49,308.9 мянган төгрөгийн зарлагын нярвын бараа материалын тайланг хөтлөөгүй, жилийн эцсийн бараа материалын 7,137.9 мянган төгрөгний үлдэгдэлийн тооллого хийгээгүй, ашиглах боломжгүй болсон 1,076.1 мянган төгрөгний барааг холбогдох шийдвэр гаргаж актаалгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1-т “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна”, 12.2- “хөрөнгө, төлбөр тооцооны

тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ”, 12.2.1-т “жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө”, 18 дугаар зүйлийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

5.2. Өгсөн зөвлөмж:

Нярвын бараа материалын тайланг зохих журмын дагуу гаргаж тооцоо хийх, олон жил болсон ашиглах боломжгүй болсон бараа материалыг өмч хамгаалах зөвлөлийн дүгнэлт гаргуулж актлах;

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 10 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт тус тус ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Санхүүгийн тайланг буруу гаргасан	10	306,600.0			10	306,600.0	10	306,600.0				
Дүн	10	306,600.0			10	306,600.0	10	306,600.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цалин хөлстэй холбоотой	4	58,030.5	1	1,281.7	-	-	3	56,748.8				
Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой	1	47,920.2	-	-	-	-	1	47,920.2				
Шатахууны зардалтай холбоотой	1	12,332.9	-	-	1	12,332.9	-					
Бараа материалын бүртгэлтэй холбоотой	1	57,522.9	0	-	-	-	1	57,522.9				
Дүн	7	175,806.5	1	1,281.7	1	12,332.9	5	162,191.9				