

Өлгий сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өлгий сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БӨА-2025/071/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл
Өлгий хот	Утас: 70422954 Цахим хаяг: aigulj@audit.gov.mn
2025 он	Аудитын менежер: Х.Женисбек
	Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn
	“Анализ старт аудит” ХХК-ийн захирал: Н.Энхтуяа
	Утас:99075818 Цахим хаяг: asaudit.mn@gmail.com

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

ӨЛГИЙ СУМЫН 6 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Х.СЕРТАЙ ТАНАА

2025.02.21 № 72
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өлгий сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Өлгий сумын 6 дугаар цэцэрлэг нь 2024 онд 990.5 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр ажиллаж, гүйцэтгэлээр 904.8 сая төгрөг зарцуулж, 91.3 хувийн гүйцэтгэлтэй гарсан байна.

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.

Бусад асуудал

832502000109

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  Ж.АЙГҮЛ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>195,188,862.12</u>	<u>172,043,383.12</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	119,394,714.00	85,685,519.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	119,394,714.00	85,685,519.00
3121	Төгрөг	119,394,714.00	85,685,519.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	119,394,714.00	85,685,519.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	75,794,148.12	86,357,864.12
354	Хангамжийн материал	75,794,148.12	86,357,864.12
35410	Бичиг хэргийн материал	642,350.00	442,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,966,054.00	2,157,654.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	153.00	2,263,012.00
35460	Хүнсний материал	3,931,455.98	408,622.98
35470	Бусад хангамжийн материал	69,254,135.14	81,086,575.14
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,194,411,617.22</u>	<u>1,170,226,312.67</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,194,411,617.22	1,170,226,312.67
392	Биет хөрөнгө	1,174,397,260.82	1,150,496,604.07
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,198,492,702.00	1,202,936,035.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(83,052,415.24)	(106,902,462.88)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	69,272,673.80	74,981,673.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,629,142.71)	(41,426,813.51)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,992,348.49	53,613,248.49
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,796,301.12)	(36,822,472.43)
39217	Ном	4,117,395.60	4,117,395.60
393	Биет бус хөрөнгө	20,014,356.40	19,729,708.60
39301	Програм хангамж	1,973,239.00	1,973,239.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(644,882.60)	(929,530.40)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18,686,000.00	18,686,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,389,600,479.34</u>	<u>1,342,269,695.79</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>432,000.00</u>	<u>2,431,500.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	432,000.00	2,431,500.00
413	Өглөг	432,000.00	2,431,500.00
4136	Бусад өглөг	432,000.00	2,431,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	432,000.00	1,711,500.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	720,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,389,168,479.34</u>	<u>1,339,838,195.79</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,389,168,479.34	1,339,838,195.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	67,409,746.00	67,409,746.00
51101	Өмч: - төрийн	67,409,746.00	67,409,746.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,292,809,007.46	1,243,478,723.91
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,223,764,481.15	1,292,809,007.46
51220	Тайлант үеийн үр дүн	69,044,526.31	(49,330,283.55)

Өлгий сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	28,949,725.88	28,949,725.88
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,389,600,479.34</u>	<u>1,342,269,695.79</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	771,246,439.00	890,369,973.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	19,284,773.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	19,284,773.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		7,552,333.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	-	11,732,440.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	771,246,439.00	871,085,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	751,603,439.00	841,202,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	722,044,200.00	841,202,200.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	24,559,239.00	
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	5,000,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19,643,000.00	29,883,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19,643,000.00	29,883,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	702,201,912.69	939,700,256.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	702,201,912.69	939,700,256.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	702,201,912.69	939,700,256.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	498,123,286.00	691,709,724.00
210101	Үндсэн цалин	357,111,705.00	526,204,936.00
210102	Нэмэгдэл	119,462,481.00	157,491,638.00
210104	Урамшуулал	21,549,100.00	8,013,150.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,265,725.00	86,742,271.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,986,974.00	59,244,126.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,492,416.00	7,007,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,394,213.00	3,458,548.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,090,271.00	3,458,548.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,301,851.00	13,573,147.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,550,313.00	27,120,141.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,863,000.00	2,981,641.79
210302	Түлш, халаалт	14,687,313.00	22,138,499.21
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	2,000,000.00
2105	Нормативт зардал	70,820,410.82	78,881,233.00
210502	Хоол, хүнс	70,820,410.82	78,881,233.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	840,000.00	2,358,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	840,000.00	2,358,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,602,177.87	52,888,887.55
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,152,850.00	10,938,450.00

Өлгий сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,549,600.00	4,991,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	35,899,727.87	36,958,537.55
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>69,044,526.31</u>	<u>(49,330,283.55)</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>69,044,526.31</u>	<u>(49,330,283.55)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>741,687,200.00</u>	<u>871,085,200.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	741,687,200.00	871,085,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	722,044,200.00	841,202,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	722,044,200.00	841,202,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19,643,000.00	29,883,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19,643,000.00	29,883,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>668,312,711.00</u>	<u>899,573,495.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	668,312,711.00	899,573,495.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	668,312,711.00	899,573,495.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	498,123,286.00	690,853,395.00
210101	Үндсэн цалин	357,111,705.00	509,691,327.00
210102	Нэмэгдэл	119,462,481.00	173,148,918.00
210104	Урамшуулал	21,549,100.00	8,013,150.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,265,725.00	87,598,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,986,974.00	59,567,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,492,416.00	7,007,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,394,213.00	3,503,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,090,271.00	3,503,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,301,851.00	14,015,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,143,000.00	29,383,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,863,000.00	3,863,000.00
210302	Түлш, халаалт	14,280,000.00	23,520,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	2,000,000.00
2105	Нормативт зардал	74,052,200.00	72,926,900.00
210502	Хоол, хүнс	74,052,200.00	72,926,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	840,000.00	2,358,000.00

Өлгий сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	840,000.00	2,358,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,388,500.00	15,953,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,061,700.00	11,302,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,326,800.00	4,651,300.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>73,374,489.00</u>	<u>(28,488,295.00)</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3,465,400.00	5,220,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,465,400.00	5,220,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,465,400.00	5,220,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,465,400.00	5,220,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(3,465,400.00)</u>	<u>(5,220,900.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	69,909,089.00	(33,709,195.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	49,485,625.00	119,394,714.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	119,394,714.00	85,685,519.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	741,687,200.00	671,778,111.00	990,479,900.00	904,794,395.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	741,687,200.00	671,778,111.00	990,479,900.00	904,794,395.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	741,687,200.00	671,778,111.00	990,479,900.00	904,794,395.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	576,649,600.00	498,123,286.00	767,705,900.00	690,853,395.00
210101	Үндсэн цалин	362,971,900.00	357,111,705.00	570,481,900.00	509,691,327.00
210102	Нэмэгдэл	192,834,200.00	119,462,481.00	188,123,000.00	173,148,918.00
210104	Урамшуулал	20,843,500.00	21,549,100.00	9,101,000.00	8,013,150.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,676,000.00	63,265,725.00	90,288,100.00	87,598,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,459,800.00	41,986,974.00	61,397,500.00	59,567,100.00

Өлгий сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,053,900.00	5,492,416.00	7,221,600.00	7,007,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,843,300.00	4,394,213.00	3,611,400.00	3,503,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,211,000.00	1,090,271.00	3,611,400.00	3,503,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,108,000.00	10,301,851.00	14,446,200.00	14,015,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,143,000.00	19,143,000.00	29,383,000.00	29,383,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,863,000.00	2,863,000.00	3,863,000.00	3,863,000.00
210302	Түлш, халаалт	14,280,000.00	14,280,000.00	23,520,000.00	23,520,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
2105	Нормативт зардал	52,502,500.00	74,052,200.00	74,967,000.00	72,926,900.00
210502	Хоол, хүнс	52,502,500.00	74,052,200.00	74,967,000.00	72,926,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,108,900.00	840,000.00	2,586,100.00	2,358,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,108,900.00	840,000.00	2,586,100.00	2,358,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,107,200.00	15,853,900.00	25,049,800.00	21,174,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,780,400.00	12,527,100.00	17,798,500.00	13,923,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,326,800.00	3,326,800.00	7,251,300.00	7,251,300.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	741,687,200.00	671,778,111.00	990,479,900.00	871,085,200.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	722,044,200.00	652,135,111.00	841,202,200.00	841,202,200.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	722,044,200.00	652,135,111.00	841,202,200.00	841,202,200.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	19,643,000.00	19,643,000.00	29,883,000.00	29,883,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	19,643,000.00	19,643,000.00	29,883,000.00	29,883,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				119,394,714.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		119,394,714.00		85,685,519.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4.0 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 4.0 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Бичигдээгүй.

5.2 Албан шаардлага

1.Боловсрол, шинжлэх ухааны яамны Төрийн нарийн бичгийн даргын 2024 оны 6 дугаар сарын 24-ний өдрийн 2/2772 дугаартай “Төсвийн шууд захирагч нарт” албан бичгээр 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар “Өөрчлөлтгүй дүгнэлт” авсан төсөв, санхүүгийн ажилтан нарт балансын урамшууллыг олгож болно гэснийг үндэслэн, цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2024 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн А/04 дугаар тушаалаар 3,9840.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгож, төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын хэмжээг хэтрүүлсэн байна.

2.Ажилтнуудад ур чадварын нэмэгдэл олгохдоо шалгуур үзүүлэлтээр дүгнэж олгосон боловч уг үзүүлэлт нь Боловсрол, шинжлэх ухааны сайд, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайд, Сангийн сайдын 2021 оны А/35, А/10, 9, Хүн амын бодлого, хөдөлмөрийн сайд, Сангийн сайдын 1996 оны 63/104 тушаалаар батласан шалгуур үзүүлэлттэй нийцэхгүй байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 2.2 "Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна" заалт, ажилтнуудад ур чадварын нэмэгдэл олгохдоо шалгуур үзүүлэлтээр дүгнэж олгосон боловч уг үзүүлэлт нь Боловсрол, шинжлэх ухааны сайд, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайд, Сангийн сайдын 2021 оны А/35, А/10, 9, Хүн амын бодлого, хөдөлмөрийн сайд, Сангийн сайдын 1996 оны 63/104 тушаалаар батласан шалгуур үзүүлэлттэй нийцэхгүй, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн албан хаагчид олгох мөнгөн урамшуулалыг холбогдох хууль, журам зөрчиж, тогтоосон хэмжээнээс хэтрүүлэн олгохгүй байх., ур чадварын нэмэгдлийг холбогдох шалгуур үзүүлэлтээр дүгнэж олгож байх талаар албан шаардлага өгөв.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөлт, хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Цэцэрлэг нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлуулж, хэрэгжүүлээгүй /хоол хүнсний зардал 74.9 сая төгрөг, худалдан авсан үндсэн хөрөнгө 5.2 сая төгрөг г.м/ байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 44.1-т Захиалагч батлагдсан төсөвт туссан төсөл, арга хэмжээ бүрээр худалдан авах ажиллагааг үр ашигтай төлөвлөж, батална.”, 46.1-т “Захиалагч худалдан авах ажиллагааны хэрэгжилт, үр дүнг тухайн жилийн худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд заасан төсөл, арга хэмжээ бүрээр харьяалах дээд шатны төсвийн захирагчид цахим системээр тайлагнана.” гэсэн заалттай нийцэхгүй, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өлгий сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.2 Өгсөн зөвлөмж: Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасны дагуу худалдан авах ажиллагааг төлөвлөж, хэрэгжүүлж ажиллах, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 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.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Урамшуулал, ур чадварын нэмэгдэлтэй холбоотой	1	3,984.0			1	3,984.0							
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлуулж, тайлагнаагүй.	1	0					1	0					
Дүн	2	3,984.0			1	3,984.0	1	0					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Нийт дүн								