



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор сумын 15 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **БНА-2024/85/НА-СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сарын 22</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhatb@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: М.Алтантуяа Утас: 99061861 Цахим хаяг: altantuya.m@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: С.Цэвээнсүрэн Утас: 99441515 Цахим хаяг: Tseveensurens@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

НЭГ.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>108,548,466.82</u>	<u>220,254,439.95</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	12,533,536.82	115,655,232.07
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	12,533,536.82	115,655,232.07
3121	Төгрөг	12,533,536.82	115,655,232.07
31211	Төрийн сангийн харилцах	12,533,536.82	115,655,232.07
33	АВЛАГА	8,652,400.00	11,922,077.88
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	11,922,077.88
335	Бусад авлага	8,652,400.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	8,652,400.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	87,362,530.00	92,677,130.00
351	Түүхий эд материал	67,127,430.00	72,770,630.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	65,041,430.00	70,684,630.00
35130	Эм боох материал	2,086,000.00	2,086,000.00
354	Хангамжийн материал	20,235,100.00	19,906,500.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,441,000.00	2,441,000.00
35420	Аж ахуйн материал	17,794,100.00	17,465,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>783,441,039.78</u>	<u>774,130,079.82</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	783,441,039.78	774,130,079.82
392	Биет хөрөнгө	783,206,373.20	773,895,413.24
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	758,400,000.00	758,400,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37,919,999.88	-50,559,999.84
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	65,962,440.00	62,556,310.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,995,224.25	-33,589,094.25
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	69,687,961.91	64,415,455.91
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,928,804.58	-27,327,258.58
393	Биет бус хөрөнгө	234,666.58	234,666.58
39301	Програм хангамж	880,000.00	880,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-645,333.42	-645,333.42
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>891,989,506.60</u>	<u>994,384,519.77</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	<u>18,030,340.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	18,030,340.00
413	Өглөг	00.00	18,030,340.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	18,030,340.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>891,989,506.60</u>	<u>976,354,179.77</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	891,989,506.60	976,354,179.77
512	Хуримтлагдсан үр дүн	891,989,506.60	976,354,179.77
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	891,989,506.60	891,989,506.60
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	84,364,673.17
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>891,989,506.60</u>	<u>994,384,519.77</u>

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	659,983,000.00	932,325,040.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	27,043,000.00	3,329,040.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	27,043,000.00	3,329,040.00

120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	26,369,000.00	3,329,040.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	625,440,000.00	928,996,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	565,047,600.00	881,782,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	565,047,600.00	881,782,500.00
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	7,500,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	60,392,400.00	47,213,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	60,392,400.00	47,213,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	642,261,654.90	847,960,366.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	642,261,654.90	847,960,366.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	620,258,969.38	847,061,940.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	371,410,735.78	544,309,386.87
210101	Үндсэн цалин	280,858,496.15	365,136,146.26
210102	Нэмэгдэл	53,140,810.78	132,350,815.08
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,137,500.00	00.00
210104	Урамшуулал	15,813,823.00	46,822,425.53
210105	Гэрээт ажлын хөлс	19,460,105.85	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,276,733.86	80,627,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,628,003.60	55,558,087.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,721,147.64	5,718,412.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,956,231.97	5,160,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	731,050.99	1,289,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,240,299.66	12,900,700.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,974,182.02	45,074,073.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,501,898.02	4,366,380.09
210302	Түлш, халаалт	23,818,511.00	32,331,637.60
210303	Цэвэр, бохир ус	9,653,773.00	8,376,056.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,672,300.00	14,774,040.00
210401	Бичиг хэрэг	1,771,000.00	6,252,440.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,314,350.00	8,521,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	7,586,950.00	00.00
2105	Нормативт зардал	104,324,773.00	141,812,540.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,910,000.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	102,414,773.00	141,812,540.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	499,650.00	400,000.00
210604	Урсгал засвар	499,650.00	400,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,400,700.00	1,645,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,400,700.00	1,645,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,699,894.72	18,419,199.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,934,990.00	5,779,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,617,100.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34,147,804.72	12,639,999.96
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,002,685.52	898,426.31
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,255,220.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,255,220.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,747,465.52	898,426.31
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,747,465.52	898,426.31
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	17,721,345.10	84,364,673.17
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	15,000,000.00	00.00

225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	15,000,000.00	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-15,000,000.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>2,721,345.10</u>	<u>84,364,673.17</u>

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>632,940,000.00</u>	<u>937,648,400.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	8,652,400.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	8,652,400.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	8,652,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	8,652,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	632,940,000.00	928,996,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	565,047,600.00	881,782,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	565,047,600.00	881,782,500.00
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	7,500,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	60,392,400.00	47,213,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	60,392,400.00	47,213,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>613,571,913.18</u>	<u>834,526,704.75</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	613,571,913.18	834,526,704.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	589,429,758.66	833,628,278.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	369,302,275.78	556,231,464.75
210101	Үндсэн цалин	278,218,173.15	378,794,700.14
210102	Нэмэгдэл	53,641,664.78	129,514,490.08
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,137,500.00	00.00
210104	Урамшуулал	15,844,832.00	47,922,274.53
210105	Гэрээт ажлын хөлс	19,460,105.85	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,245,724.86	80,627,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,628,003.60	54,826,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,721,147.64	6,450,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,956,231.97	5,160,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	700,041.99	1,289,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,240,299.66	12,900,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,974,182.02	45,074,073.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,501,898.02	4,366,380.09
210302	Түлш, халаалт	26,067,713.00	32,331,637.60
210303	Цэвэр, бохир ус	7,404,571.00	8,376,056.00
2105	Нормативт зардал	108,649,086.00	123,782,200.00
210502	Хоол, хүнс	108,649,086.00	123,782,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	499,650.00	1,241,000.00
210604	Урсгал засвар	499,650.00	1,241,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,258,000.00	1,645,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,258,000.00	1,645,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,500,840.00	25,026,840.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,500,840.00	20,090,140.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	4,936,700.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,142,154.52	898,426.31
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,394,689.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	21,394,689.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,747,465.52	898,426.31
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,747,465.52	898,426.31
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	19,368,086.82	103,121,695.25
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	6,834,550.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,834,550.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,834,550.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,834,550.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-6,834,550.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	12,533,536.82	103,121,695.25
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	12,533,536.82
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	12,533,536.82	115,655,232.07

1.4 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	00.00	00.00	00.00	00.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
3	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00
4	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	891,989,506.60	891,989,506.60
5	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	891,989,506.60	891,989,506.60
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	891,989,506.60	891,989,506.60
7	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	84,364,673.17	84,364,673.17
8	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	976,354,179.77	976,354,179.77

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		12533536.82		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	895,222,100.00	833,628,278.44	61,593,821.56	93.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	895,222,100.00	833,628,278.44	61,593,821.56	93.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	895,222,100.00	833,628,278.44	61,593,821.56	93.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	649,736,300.00	556,231,464.75	93,504,835.25	85.61
210101	Үндсэн цалин	431,138,300.00	378,794,700.14	52,343,599.86	87.86
210102	Нэмэгдэл	191,768,600.00	129,514,490.08	62,254,109.92	67.54

210104	Урамшуулал	26,829,400.00	47,922,274.53	-21,092,874.53	178.62
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	82,086,300.00	80,627,000.00	1,459,300.00	98.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,818,800.00	54,826,400.00	992,400.00	98.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,566,800.00	6,450,100.00	116,700.00	98.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,253,900.00	5,160,500.00	93,400.00	98.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,312,600.00	1,289,300.00	23,300.00	98.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,134,200.00	12,900,700.00	233,500.00	98.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,972,500.00	45,074,073.69	898,426.31	98.05
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,510,900.00	4,366,380.09	1,144,519.91	79.23
210302	Түлш, халаалт	32,332,600.00	32,331,637.60	962.40	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,129,000.00	8,376,056.00	-247,056.00	103.04
2105	Нормативт зардал	145,322,500.00	123,782,200.00	21,540,300.00	85.18
210502	Хоол, хүнс	145,322,500.00	123,782,200.00	21,540,300.00	85.18
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,241,000.00	1,241,000.00	00.00	100.00
210604	Урсгал засвар	1,241,000.00	1,241,000.00	00.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,645,700.00	1,645,700.00	00.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,645,700.00	1,645,700.00	00.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25083700.00	25026840.00	56,860.00	99.77
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,146,500.00	20,090,140.00	56,360.00	99.72
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,937,200.00	4,936,700.00	500.00	99.99
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	895,579,000.00	936,749,973.69	-41,170,973.69	104.60
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	886,926,600.00	881,782,500.00	5,144,100.00	99.42
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	886,926,600.00	881,782,500.00	5,144,100.00	99.42
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	47,213,500.00	46,315,073.69	898,426.31	98.10
132001	Орон нутгийн төсвөөс	47,213,500.00	46,315,073.69	898,426.31	98.10
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	8,652,400.00	8,652,400.00	00.00	100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,652,400.00	8,652,400.00	00.00	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	12,533,536.82	-12,533,536.82	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	115,655,232.07	115,655,232.07	
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	145	145	00.00	100.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	145	145	00.00	100.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	145	145	00.00	100.00

ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 29.952.4 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 албан шаардлага хүргүүлсэн. .

- Тайлант оны санхүүгийн тайланд Нийгмийн даатгалын байгууллагаас 11.922.1 мянган төгрөгийн авлагатай гарсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 заалт “Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

- Тайлант оны төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаар хоол, хүнсний зардалд 21.540.3 мянган төгрөгийг хэмнэсэн боловч, “Баян баялаг өргөө” ХХК-д хоолны

өглөгтэй гарсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 “Төсвийг зохистой удирдаж, авлага өр төлбөр үүсгэхгүй байх” заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ГУРАВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/ 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
Нийгмийн даатгалын байгууллагаас авлагатай гарсан	1	11.9					1	11.9				
Хоол, хүнсний зардлын тооцоог шилжүүлээгүй өглөгтэй гарсан	1	18.0					1	18.0				
Дүн	2	29.9					2	29.9				

ДӨРӨВ. 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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					

ooOoo



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

᠒᠐24 оны ᠐2 сарын ᠒3 өдөр

Дугаар 214/᠒᠐᠑7᠒212/᠖᠒᠕-2024/85/
НА-СТА-ТЦЗ

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор сумын 15 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайланд онд Нийгмийн даатгалын байгууллагаас 11,922,078 (Арван нэгэн сая есөн зуун хорин хоёр мянга далан найман төгрөг)-ийн авлагатай гарсан байна.

Энэ нь Няглан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 дахь заалт “Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах” заалтыг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11 дэх “хууль, тогтоомж гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэснийг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Цаашид төсвийг бодитой төлөвлөж, авлага, өр төлбөргүй ажиллах, зөрчлийг арилгаж, нотлох баримтыг FAS системд оруулж, биелэлтийг 2024 оны 04 дүгээр сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

5040647

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор сумын 15 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч П.Адъяа, нягтлан бодогч А.Дулмаа нарт даалгав^{1,2}.

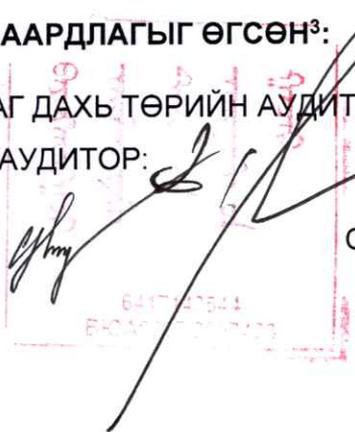
АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН³:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

С.ЦЭВЭЭНСҮРЭН



¹ Захиргааны ерөнхий хуулийн 94 дүгээр зүйлийн 94.1 "Захиргааны актыг энэ хуульд заасан журмын дагуу мэдэгдсэнээс хойш 30 хоногийн дотор гомдлыг хянан шийдвэрлэх захиргааны байгууллагад гаргана."

² Монгол улсын ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/106 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журам"-ын 5.5 "Аудитад хамрагдагч нь аудитын тайлангийн төслийн өөрт холбогдох хэсэгтэй танилцах, санал өгөх, албан шаардлага, төлбөрийн акт, эрх, хууль ёсны ашиг сонирхлыг хөндсөн гэж үзвэл эрх бүхий албан тушаалтанд гомдол гаргах эрхтэй"

³ Төрийн аудитын тухай хуулийн 42.1-т энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 215 / АОСГА-2024 / 04А-2024 / 25 /
НА-СТА-ТЧЗ

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор сумын 15 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайланд онд “Баян баялаг өргөө” ХХК-д хоол, хүнсний зардал 18,030,340 (Арван найман сая гучин мянга гурван зуун дөчин төгрөг)-ийг шилжүүлээгүй, өглөгтэй гарсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйл 6.4.8 дахь заалт “Төсвийг зохистой удирдаж, авлага өр төлбөр үүсгэхгүй байх”-ыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11 дэх “хууль, тогтоомж гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэснийг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Цаашид төсвийг бодитой төлөвлөж, авлага, өр төлбөргүй ажиллах, зөрчлийг арилгаж, нотлох баримтыг FAS системд оруулж, биелэлтийг 2024 оны 04 дүгээр сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

5040549

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор сумын 15 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч П.Адъяа, нягтлан бодогч А.Дулмаа нарт даалгав^{1,2}.

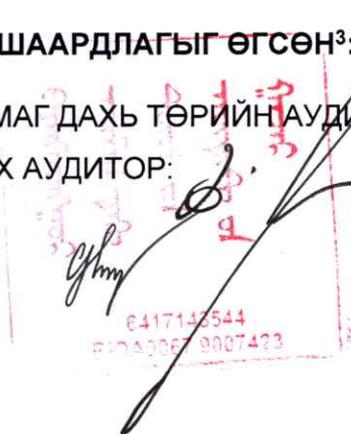
АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН³:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

С.ЦЭВЭЭНСҮРЭН



¹ Захиргааны ерөнхий хуулийн 94 дүгээр зүйлийн 94.1 "Захиргааны актыг энэ хуульд заасан журмын дагуу мэдэгдсэнээс хойш 30 хоногийн дотор гомдлыг хянан шийдвэрлэх захиргааны байгууллагад гаргана."

² Монгол улсын ерөнхий аудиторын 2020 оны А/106 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журам"-ын 5.5 "Аудитад хамрагдагч нь аудитын тайлангийн төслийн өөрт холбогдох хэсэгтэй танилцах, санал өгөх, албан шаардлага, төлбөрийн акт, эрх, хууль ёсны ашиг сонирхлыг хөндсөн гэж үзвэл эрх бүхий албан тушаалтанд гомдол гаргах эрхтэй"

³ Төрийн аудитын тухай хуулийн 42.1-т энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно