

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Заг сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/183/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Баянхонгор хот
2024.02.23

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх
аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: М.Алтантуяа
Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn
Аудитор: Б.Наранцэцэг
Утас: 88093788 Цахим хаяг: narantsetsegbat@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Contents

| | |
|--|----|
| Нэг.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ..... | 3 |
| Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ..... | 10 |
| 3.1 Төлбөрийн акт..... | 10 |
| 3.2 Албан шаардлага..... | 11 |
| 3.2 Зөвлөмж..... | 11 |
| Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ..... | 11 |

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 |

Нэг.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|--------|--|---------------------|----------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 3,680,700.00 | 6,204,200.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 3,680,700.00 | 6,204,200.00 |
| 35100 | Түүхий эд материал | 0.00 | 3,748,900.00 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 0.00 | 3,748,900.00 |
| 35400 | Хангамжийн материал | 3,680,700.00 | 2,455,300.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 89,800.00 | 585,800.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 668,000.00 | 99,000.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 2,922,900.00 | 1,770,500.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 6,159,926.80 | 26,933,596.61 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 6,159,926.80 | 26,933,596.61 |
| 39200 | Биет хөрөнгө | 6,159,926.80 | 26,933,596.61 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 0.00 | 18,500,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | 0.00 | -1,156,249.98 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 11,126,000.00 | 14,903,750.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -6,434,405.00 | -7,898,485.13 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 4,727,741.00 | 6,227,741.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -3,859,409.20 | -4,243,159.28 |
| 39217 | Ном | 600,000.00 | 600,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 100,000.00 | 100,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -100,000.00 | -100,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 9,840,626.80 | 33,137,796.61 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 9,840,626.80 | 33,137,796.61 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 9,840,626.80 | 33,137,796.61 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 4,682,100.00 | 4,682,100.00 |
| 511002 | Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө | 4,682,100.00 | 4,682,100.00 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | 4,623,014.34 | 27,920,184.15 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 2,847,273.98 | 4,623,014.34 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 1,775,740.36 | 23,297,169.81 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 535,512.46 | 535,512.46 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 9,840,626.80 | 33,137,796.61 |

Баянхонгор аймгийн Заг сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|--------|---|----------------------|-----------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 87,721,500.00 | 168,943,300.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 87,721,500.00 | 168,943,300.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 1,300,000.00 | 1,300,000.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,300,000.00 | 1,300,000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 86,421,500.00 | 167,643,300.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 86,421,500.00 | 167,643,300.00 |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 85,945,759.64 | 145,646,130.19 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 85,945,759.64 | 145,646,130.19 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 68,829,641.71 | 125,474,670.79 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 40,231,951.95 | 75,855,301.60 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 30,181,482.00 | 44,365,321.84 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 8,527,018.00 | 31,489,979.76 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 5,036,073.12 | 9,478,789.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 3,499,570.16 | 6,449,469.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 329,040.15 | 758,686.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 336,244.85 | 610,658.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 73,920.70 | 151,552.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 797,297.26 | 1,508,424.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 3,892,400.00 | 8,390,900.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,027,700.00 | 2,849,700.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 2,684,700.00 | 3,786,800.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 180,000.00 | 228,000.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 0.00 | 374,000.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 0.00 | 1,152,400.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 400,000.00 | 2,987,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 400,000.00 | 2,987,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,300,000.00 | 1,495,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,300,000.00 | 1,495,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 17,969,216.64 | 27,267,680.19 |

Баянхонгор аймгийн Заг сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | |
|--------|---|----------------------|----------------------|
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5,143,500.00 | 20,963,600.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 11,198,700.00 | 3,300,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 1,627,016.64 | 3,004,080.19 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 17,116,117.93 | 20,171,459.40 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 5,700,000.00 | 2,415,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 5,700,000.00 | 2,415,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 11,416,117.93 | 17,756,459.40 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 11,416,117.93 | 17,756,459.40 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II) | 1,775,740.36 | 23,297,169.81 |
| VI | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V) | 1,775,740.36 | 23,297,169.81 |

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|--------|---|----------------------|-----------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 87,721,500.00 | 168,943,300.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 87,721,500.00 | 168,943,300.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 1,300,000.00 | 1,300,000.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,300,000.00 | 1,300,000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 86,421,500.00 | 167,643,300.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 86,421,500.00 | 167,643,300.00 |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 84,333,500.00 | 145,165,550.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 84,333,500.00 | 145,165,550.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 67,217,382.07 | 124,994,090.60 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 40,231,951.95 | 75,855,301.60 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 30,181,482.00 | 44,365,321.84 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 8,527,018.00 | 31,489,979.76 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 4,961,030.12 | 9,478,789.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 3,424,527.16 | 6,449,469.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 369,602.79 | 758,686.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 295,682.21 | 610,658.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 73,920.70 | 151,552.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 797,297.26 | 1,508,424.00 |

**Баянхонгор аймгийн Заг сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

| | | | |
|--------|--|----------------------|-----------------------|
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 3,982,200.00 | 7,360,500.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,117,500.00 | 3,345,700.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 2,684,700.00 | 3,786,800.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 180,000.00 | 228,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 400,000.00 | 2,987,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 400,000.00 | 2,987,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,300,000.00 | 1,300,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,300,000.00 | 1,300,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 16,342,200.00 | 28,012,500.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5,143,500.00 | 24,712,500.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 11,198,700.00 | 3,300,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 17,116,117.93 | 20,171,459.40 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 5,700,000.00 | 2,415,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 5,700,000.00 | 2,415,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 11,416,117.93 | 17,756,459.40 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 11,416,117.93 | 17,756,459.40 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | 3,388,000.00 | 23,777,750.00 |
| V | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | 3,388,000.00 | 23,777,750.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 3,388,000.00 | 23,777,750.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 3,388,000.00 | 23,777,750.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 3,388,000.00 | 23,777,750.00 |
| VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V) | -3,388,000.00 | -23,777,750.00 |
| 101 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 |
| 20 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 |

1.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| | | | | | /төгрөгөөр/ |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|---|
| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
| 1 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 4,682,100.00 | 535,512.46 | 2,847,273.98 | 8,064,886.44 |
| 2 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 4,682,100.00 | 535,512.46 | 2,847,273.98 | 8,064,886.44 |
| 9 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | 1,775,740.36 | 1,775,740.36 |
| 10 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 4,682,100.00 | 535,512.46 | 4,623,014.34 | 9,840,626.80 |
| 11 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 4,682,100.00 | 535,512.46 | 4,623,014.34 | 9,840,626.80 |
| 12 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 13 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 4,682,100.00 | 535,512.46 | 4,623,014.34 | 9,840,626.80 |
| 19 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | 23,297,169.81 | 23,297,169.81 |
| 20 | 2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл | 4,682,100.00 | 535,512.46 | 27,920,184.15 | 33,137,796.61 |

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | /төгрөгөөр/ | |
|--------|--|-----------------------|-----------------------------------|----------------------|--------------|
| | | | | Гүйцэтгэл зөрүү | Хувиар |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 167,643,300.00 | 149,886,840.60 | 17,756,459.40 | 89.4% |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 167,643,300.00 | 149,886,840.60 | 17,756,459.40 | 89.4% |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 165,143,300.00 | 147,471,840.60 | 17,671,459.40 | 89.3% |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 82,696,200.00 | 75,355,301.60 | 6,840,898.40 | 91.7% |
| 210101 | Үндсэн цалин | 50,235,000.00 | 44,365,321.84 | 5,869,678.16 | 88.3% |
| 210102 | Нэмэгдэл | 32,461,200.00 | 31,489,979.76 | 971,220.24 | 97.0% |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 9,943,300.00 | 9,478,789.00 | 464,511.00 | 95.3% |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 6,635,400.00 | 6,449,469.00 | 185,931.00 | 97.2% |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 827,000.00 | 758,686.00 | 68,314.00 | 91.7% |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 661,600.00 | 610,658.00 | 50,942.00 | 92.3% |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 165,400.00 | 151,552.00 | 13,848.00 | 91.6% |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 1,653,900.00 | 1,508,424.00 | 145,476.00 | 91.2% |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 9,603,800.00 | 7,360,500.00 | 2,243,300.00 | 76.6% |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,483,900.00 | 3,345,700.00 | 1,138,200.00 | 74.6% |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 4,394,100.00 | 3,786,800.00 | 607,300.00 | 86.2% |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 725,800.00 | 228,000.00 | 497,800.00 | 31.4% |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 5,300,000.00 | 5,277,750.00 | 22,250.00 | 99.6% |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 5,300,000.00 | 5,277,750.00 | 22,250.00 | 99.6% |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 3,000,000.00 | 2,987,000.00 | 13,000.00 | 99.6% |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 3,000,000.00 | 2,987,000.00 | 13,000.00 | 99.6% |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,000,000.00 | 0 | 1,000,000.00 | 0.0% |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 800,000.00 | 0 | 800,000.00 | 0.0% |

Баянхонгор аймгийн Заг сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | | | |
|--------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 200,000.00 | 0 | 200,000.00 | 0.0% |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 53,600,000.00 | 46,512,500.00 | 7,087,500.00 | 86.8% |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 49,000,000.00 | 43,212,500.00 | 5,787,500.00 | 88.2% |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 4,600,000.00 | 3,300,000.00 | 1,300,000.00 | 71.7% |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 2,500,000.00 | 2,415,000.00 | 85,000.00 | 96.6% |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 2,500,000.00 | 2,415,000.00 | 85,000.00 | 96.6% |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,500,000.00 | 2,415,000.00 | 85,000.00 | 96.6% |
| III | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 167,643,300.00 | 149,886,840.60 | 17,756,459.40 | 89.4% |
| 32 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 167,643,300.00 | 149,886,840.60 | 17,756,459.40 | 89.4% |
| 320001 | Орон нутгийн төсвөөс | 167,643,300.00 | 149,886,840.60 | 17,756,459.40 | 89.4% |
| 6 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | 7 | 7 | 0.00 | 100.0% |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1 | 1 | 0.00 | 100.0% |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 1 | 1 | 0.00 | 100.0% |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 3 | 3 | 0.00 | 100.0% |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 2 | 2 | 0.00 | 100.0% |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 1 | 1 | 0.00 | 100.0% |
| 65 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 3 | 3 | 0.00 | 100.0% |
| 650001 | Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ) | 2 | 2 | 0.00 | 100.0% |
| 650011 | Улс төрийн албан хаагч (УТ) | 1 | 1 | 0.00 | 100.0% |

1.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Гүйцэтгэл |
|------------|--|---------------------|---------------------|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,300,000.00 | 1,300,000.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,300,000.00 | 1,300,000.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,300,000.00 | 1,300,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 0 | 0 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,300,000.00 | 1,300,000.00 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,300,000.00 | 1,300,000.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 1,300,000.00 | 1,300,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,300,000.00 | 1,300,000.00 |
| IV | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I) | | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | |

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 207.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил¹ илэрснээс 207.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоов.

3.1 Төлбөрийн акт

1.Илрүүлэлт: Заг сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын даргын 2023 оны 03 дугаар сарын 02-ны өдрийн "Сумын "Эмэгтэйчүүдийн холбоо"-ны үйл ажиллагааг дэмжиж мөнгө зарцуулах тухай " А/08 дугаар захирамжаар 217.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

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

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 дэх “Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно”, 15.1.5 дахь “төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна. Шийдвэрлэсэн нь: Нийгмийн даатгалыг нөхөн мэдээлж, ажилтныг хохиролгүй болгох төлбөрийн актыг тогтоов.

Шийдвэрлэсэн нь: Зориулалт бусаар зарцуулсан 207.0 (хоёр зуун долоон мянган) төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлэх төлбөрийн актыг тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар албан шаардлага тогтоох нөхцөл илрээгүй.

3.2 Зөвлөмж²

Санхүүгийн тайлангаар аудитаар зөвлөмж өгөх нөхцөл байдал илрээгүй. Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | |
|-------------------|------------|-----|-----------------------------------|-----|--------------------------|-----|------------|-----|--------------|-----|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
|---|-------------|--------------|---------------|--------------|-----------------|-----|---------|-----|
| | | | | | | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Эмэгтэйчүүдийн эрхийг хамгаалах өдрийг тохиолдуулан тушаал гаргаж хөрөнгө зарцуулсан байна. | 1 | 207.0 | 1 | 207.0 | | | | |
| Нийт дүн | 1 | 207.0 | 1 | 207.0 | | | | |

² Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ”

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 хуультай холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | |



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 01 сарын 15 өдөр

Дугаар 03/A0571206/БНА-0024/123/НА-СТА-ТЦЗ Номгон

Г Төлбөр барагдуулах тухай Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Заг сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн завсрын аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Заг сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын даргын 2023 оны 03 дугаар сарын 02-ны өдрийн "Сумын "Эмэгтэйчүүдийн холбоо"-ны үйл ажиллагааг дэмжиж мөнгө зарцуулах тухай" А/08 дугаар захирамжаар эмэгтэйчүүдийн холбоонд 217.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 дэх "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно", 15.1.5 дахь "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.8 дахь "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

3. "Эмэгтэйчүүдийн холбоо"-нд зарцуулсан 217.0 /Хоёр зуун арван долоон/ мянган төгрөгийг төсвийн захирагч, нягтлан бодогч нараар төлүүлж, Баянхонгор

5050007

аймгийн Төрийн сан дахь бусад, татвар хураамжийн орлогын 10003000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх⁷

4. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт 2024 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Заг сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын нарийн бичгийн дарга С.Туяацэцэг, нягтлан бодогч Ж.Отгонбаатар нарт хариуцуулав⁸.

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН⁹:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

Б.НАРАНЦЭЦЭГ



⁷ Монгол Улс, Баянхонгор аймаг, Баянхонгор сум, Нутгийн удирдлагын ордон 3 давхар

⁸ 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."

⁹ Төрийн аудитын тухай 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