



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2025/083/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025.02.25	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Аудитын менежер Утас: 99061829 Ахлах аудитор: Утас: 99061429 Цахим хуудас: www.audit.mn	Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn М.Алтантуяа Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Б.Азбаяр Цахим хаяг: Azbayarb@audit.gov.mn
--	--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал.....	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал....	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	12
5.1 Төлбөрийн акт	Error! Bookmark not defined.
5.2 Албан шаардлага	Error! Bookmark not defined.
5.3 Зөвлөмж.....	Error! Bookmark not defined.
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	13

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



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement_bayankhongor@audit.gov.mn

2025.02.25 № 2/33
танай _____-ны № _____-т

Г **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** Г

「БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН
БИЧГИЙН ДАРГА Т.НОРОВ ТАНАА

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 Баянхонгор аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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

Тайлант онд улсын төсвийн санхүүжилтээр 1,975.891.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсаныг бүрэн санхүүжүүлж, гүйцэтгэлээр 1,953,209.0 мянган төгрөгийг зарцуулж оны эцэст 22,682.0 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн 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 асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан. Танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

5020230

d:\2025 он\бичиг хэрэг\тоот\2. а4-албан тоот.docx

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, ТӨРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР  Б.МӨНХБАТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>37,697,222.23</u>	<u>28,221,993.23</u>
33	АВЛАГА	3,101,612.00	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	694,768.12	00.00
335	Бусад авлага	2,406,843.88	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	2,406,843.88	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	34,595,610.23	28,221,993.23
354	Хангамжийн материал	34,595,610.23	28,221,993.23
35410	Бичиг хэргийн материал	24,506,160.00	5,732,160.00
35420	Аж ахуйн материал	2,115,290.00	2,115,290.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,336,600.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,051,130.23	529,313.23
35470	Бусад хангамжийн материал	5,586,430.00	19,845,230.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>349,518,806.93</u>	<u>404,086,360.80</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	349,518,806.93	404,086,360.80
392	Биет хөрөнгө	348,821,306.93	404,018,860.80
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,268,000.00	152,287,400.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,551,531.99)	(65,486,483.51)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	364,990,000.00	348,690,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(78,018,833.69)	(157,176,833.71)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	110,925,680.00	147,087,642.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,766,670.60)	(68,371,127.37)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,509,550.00	88,525,950.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,848,186.79)	(41,537,686.61)
39217	Ном	313,300.00	-
393	Биет бус хөрөнгө	697,500.00	67,500.00
39301	Програм хангамж	1,170,000.00	1,170,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(472,500.00)	(1,102,500.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>387,216,029.16</u>	<u>432,308,354.03</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>4,082,944.88</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	4,082,944.88
413	Өглөг	00.00	4,082,944.88
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	4,082,944.88
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>387,216,029.16</u>	<u>428,225,409.15</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	387,216,029.16	428,225,409.15
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	206,028,121.00	206,028,121.00
51101	Өмч: - төрийн	206,028,121.00	206,028,121.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	179,884,242.16	222,197,288.15
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	179,884,242.16	181,187,908.16
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	41,009,379.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,303,666.00	00.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>387,216,029.16</u>	<u>432,308,354.03</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,768,878,298.34	2,187,282,055.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	271,531,798.34	95,453,808.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	271,531,798.34	95,453,808.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	271,531,798.34	95,453,808.00
120017	Үнэ төлбөргүй Үндсэн хөрөнгө	271,350,000.00	94,860,269.00
120018	Үнэ төлбөргүй Бараа материал	181,798.34	593,539.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,497,346,500.00	2,091,828,247.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,434,761,500.00	00.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,434,761,500.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	62,585,000.00	115,937,247.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	62,585,000.00	115,937,247.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	1,975,891,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	1,975,891,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,543,612,532.03	2,138,452,750.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,543,612,532.03	2,138,452,750.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,493,263,648.12	1,979,419,714.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	594,587,473.76	891,829,156.00
210101	Үндсэн цалин	493,538,377.76	571,646,687.00
210102	Нэмэгдэл	65,610,980.00	214,506,249.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,660,000.00	36,640,000.00
210104	Урамшуулал	20,778,116.00	69,036,220.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	77,595,181.14	108,349,769.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,463,785.69	75,635,138.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,780,803.48	8,840,352.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,779,081.35	4,459,145.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	506,499.19	3,883,025.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,065,011.43	15,532,107.34
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,060,676.21	128,996,360.00
210401	Бичиг хэрэг	7,087,050.00	20,464,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,130,668.11	33,611,356.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,842,958.10	2,446,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	1,775,750.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	70,698,904.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,831,800.00	37,504,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	192,000.00
210604	Урсгал засвар	5,831,800.00	37,312,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,469,520.00	26,365,467.00

Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210702	Дотоод албан томилолт	7,970,000.00	8,451,467.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	2,499,520.00	17,914,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	342,270,994.70	309,812,527.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	339,851,803.00	305,647,801.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,940,000.00	2,456,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	299,680.50	141,146.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	60,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	179,511.20	1,507,580.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	423,448,002.31	476,561,834.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	315,187,026.00	338,145,743.88
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	35,610,887.00	12,537,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	72,650,089.31	125,879,090.28
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	50,348,883.91	159,033,036.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	49,632,470.00	136,351,047.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,008,000.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	35,937,247.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	45,624,470.00	100,413,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	716,413.91	22,681,989.04
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	716,413.91	22,681,989.04
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>225,265,766.31</u>	<u>48,829,304.84</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	7,819,924.85
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	7,819,924.85
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	(7,819,924.85)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>225,265,766.31</u>	<u>41,009,379.99</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>1,497,521,500.00</u>	<u>2,091,828,247.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,497,521,500.00	2,091,828,247.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,434,761,500.00	00.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,434,761,500.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	62,760,000.00	115,937,247.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	62,760,000.00	115,937,247.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	1,975,891,000.00

Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	1,975,891,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,489,701,500.00	1,998,421,947.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,489,701,500.00	1,998,421,947.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,437,512,616.09	1,838,302,910.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	594,155,180.29	888,230,884.00
210101	Үндсэн цалин	207,976,880.29	295,072,764.00
210102	Нэмэгдэл	156,498,300.00	234,808,800.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,880,000.00	42,240,000.00
210104	Урамшуулал	217,800,000.00	316,109,320.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,269,700.00	107,170,328.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,503,400.00	74,428,099.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,941,600.00	8,179,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,753,300.00	4,113,129.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,188,200.00	4,089,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,883,200.00	16,359,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,992,858.10	46,820,350.00
210401	Бичиг хэрэг	15,007,200.00	6,476,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,000,000.00	32,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,985,658.10	2,451,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	5,692,750.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,198,470.00	108,749,704.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,207,930.00	83,439,704.00
210602	Тавилга	00.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	4,990,540.00	24,310,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13,469,520.00	26,451,467.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,970,000.00	8,451,467.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	5,499,520.00	18,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	358,610,294.70	295,153,527.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	356,126,103.00	290,988,801.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,940,000.00	2,456,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	299,680.50	141,146.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	60,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	244,511.20	1,507,580.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	342,816,593.00	365,726,650.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	318,104,106.00	348,544,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,712,487.00	17,182,450.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	52,188,883.91	160,119,036.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	51,472,470.00	137,437,047.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	35,937,247.00

Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	51,472,470.00	101,499,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	716,413.91	22,681,989.04
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	716,413.91	22,681,989.04
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>7,820,000.00</u>	<u>93,406,300.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	7,820,000.00	93,406,300.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,820,000.00	93,406,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7,820,000.00	93,406,300.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,820,000.00	93,406,300.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(7,820,000.00)</u>	<u>(93,406,300.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	206,028,121.00	2,403,666.00	-176,488,279.74	00.00	31,943,507.26
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	206,028,121.00	2,403,666.00	-176,488,279.74	00.00	31,943,507.26
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	10,353,397.65	00.00	10,353,397.64
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	206,028,121.00	1,303,666.00	179,884,242.16	00.00	387,216,029.16
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	206,028,121.00	1,303,666.00	179,884,242.16	00.00	387,216,029.16

Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	1,303,666.00	00.00	1,303,666.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	206,028,121.00	1,303,666.00	181,187,908.16	00.00	388,519,695.16
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-1,303,666.00	00.00	00.00	-1,303,666.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	41,009,379.99	00.00	41,009,379.99
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	206,028,121.00	00.00	222,197,288.15	00.00	428,225,409.15

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Хэтрэлт, хэмнэлт	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,975,891,000.00	1,953,209,010.96	22,681,989.04	98.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,975,891,000.00	1,953,209,010.96	22,681,989.04	98.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,952,563,400.00	1,931,709,210.96	20,854,189.04	98.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	901,422,100.00	888,230,884.00	13,191,216.00	98.5
210101	Үндсэн цалин	296,184,100.00	295,072,764.00	1,111,336.00	99.6
210102	Нэмэгдэл	234,808,800.00	234,808,800.00	0.00	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	42,240,000.00	42,240,000.00	0.00	100.0
210104	Урамшуулал	328,189,200.00	316,109,320.00	12,079,880.00	96.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	112,677,800.00	107,170,328.96	5,507,471.04	95.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	76,620,900.00	74,428,099.00	2,192,801.00	97.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,014,200.00	8,179,600.00	834,600.00	90.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,507,200.00	4,113,129.96	394,070.04	91.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,507,200.00	4,089,700.00	417,500.00	90.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,028,300.00	16,359,800.00	1,668,500.00	90.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,100,000.00	46,820,350.00	279,650.00	99.4
210401	Бичиг хэрэг	6,500,000.00	6,476,500.00	23,500.00	99.6
210402	Тээвэр, шатахуун	32,359,000.00	32,200,000.00	159,000.00	99.5
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,500,000.00	2,451,100.00	48,900.00	98.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,741,000.00	5,692,750.00	48,250.00	99.2

Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	180,350,000.00	180,056,004.00	293,996.00	99.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	119,500,000.00	119,399,604.00	100,396.00	99.9
210602	Тавилга	36,350,000.00	36,346,400.00	3,600.00	100.0
210604	Урсгал засвар	24,500,000.00	24,310,000.00	190,000.00	99.2
2107	Томилолт, зочны зардал	26,500,000.00	26,451,467.00	48,533.00	99.8
210702	Дотоод албан томилолт	8,500,000.00	8,451,467.00	48,533.00	99.4
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	18,000,000.00	18,000,000.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	302,825,000.00	302,203,527.00	621,473.00	99.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	298,100,000.00	298,038,801.00	61,199.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,456,000.00	2,456,000.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	234,000.00	141,146.00	92,854.00	60.3
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00	60,000.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,975,000.00	1,507,580.00	467,420.00	76.3
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	381,688,500.00	380,776,650.00	911,850.00	99.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	356,688,500.00	355,794,200.00	894,300.00	99.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	25,000,000.00	24,982,450.00	17,550.00	99.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,327,600.00	21,499,800.00	1,827,800.00	92.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,327,600.00	21,499,800.00	1,827,800.00	92.2
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,827,600.00	00.00	1,827,600.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	21,500,000.00	21,499,800.00	200.00	100.0
213403	Орон нутгийн татаас санхүүжилт, төвлөрүүлэн шилжүүлэг	00.00	00.00	0.00	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,975,891,000.00	1,953,209,010.96	22,681,989.04	98.9
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,975,891,000.00	1,953,209,010.96	22,681,989.04	98.9
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,975,891,000.00	1,953,209,010.96	22,681,989.04	98.9
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	15.00	14.00	1.00	93.3
620001	Удирдах ажилтан	06.00	06.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	02.00	02.00	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	07.00	06.00	1.00	85.7

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	62,760,000.00	115,937,247.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	62,760,000.00	115,937,247.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	22,760,000.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,560,000.00	00.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,560,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,200,000.00	0.00

Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,200,000.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,000,000.00	115,937,247.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,000,000.00	115,937,247.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	35,937,247.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	40,000,000.00	80,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	62,760,000.00	115,937,247.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	62,760,000.00	115,937,247.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	62,760,000.00	115,937,247.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд алдаа илрээгүй залруулга хийгээгүй.

5.1 Албан шаардлага

5.1.1 Аймгийн ИТХ-ын даргын 2024 оны 98 дугаар захирамжаар Номундалай цогцолбор сургуулийн үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 150,019.4 мянган төгрөгийн балансын үнэтэй сурагчдын 2 дугаар дотуур байрны барилгыг өөрийн эзэмшилд шилжүүлэн авсан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 77 дугаар зүйлийн 77.2 дахь “Орон нутгийн өмчийг эзэмших, ашиглах, захиран зарцуулах талаар иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал дараахь бүрэн эрхтэй”, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.1-д “Албан тушаалтан албан үүргээ гүйцэтгэхдээ өөрийн болон өөртэй нь хамаарал бүхий этгээдийн хувийн ашиг сонирхлыг хөндсөн захиргааны шийдвэр гаргах, удирдах, хяналт, шалгалт хийх, хариуцлага хүлээлгэх, гэрээ байгуулах, эдгээрийг хэлэлцэх, бэлтгэх, оролцох зэрэг үйл ажиллагаа явуулахыг хориглоно” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хөрөнгө шилжүүлэхтэй холбогдох шийдвэрийг аймгийн ИТХ-ын хуралдааны шийдвэрээр шийдвэрлүүлэх албан шаардлага өгөв.

5.1.2 Баянхонгор аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын даргын захирамжаар Баянхонгор сумын 2020-2024 онд сонгогдсон төлөөлөгч нарын “Хүндэтгэлийн хуралдаан” -ыг зохион байгуулж төлөөлөгч нарт гарын бэлэг 19,720.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5 -т “төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах” хуульд нэмэлт, өөрчлөлт оруулах тухай хуулийн "15.2.7. сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг амралт, сувилал, жуулчны баазад зохион байгуулахгүй байх, шаардлагатай бол хот суурин газарт зориулалтын хурлын танхимд, эсхүл цахимаар зохион байгуулах зэргээр түрээс, шатахуун, албан томилолтын зардлыг хэмнэх" гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь Цаашид төсвийн хөрөнгөөр хурал зөвлөгөөн, бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах зөрчлийг таслан зогсоож зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

5.1.3 Тайлант хугацаанд Шилэн дансны цахим хуудаст төсөв гүйцэтгэлтэй холбоотой 395,469.1 мянган төгрөгийн 7 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасан мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн мэдээлж байх албан шаардлага өгөв.

Дээрх шийдвэрийн хэрэгжилтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Аудитаар залруулга хийгээгүй
Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Аймгийн ИТХ-ын даргын 2024 оны 98 дугаар захирамжаар Номундалай цогцолбор сургуулийн үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 150,019.4 мянган төгрөгийн балансын үнэтэй сурагчдын 2 дугаар дотуур байрны барилгыг өөрийн эзэмшилд шилжүүлэн авсан байна.	1	150,019.4			1	150,019.4		
Нийт дүн	1	150,019.4			1	150,019.4		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуультай холбоотой зөрчил								
Тайлант хугацаанд Шилэн дансны цахим хуудаст төсөв гүйцэтгэлтэй холбоотой 7 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	1	395,469.1			1	395,469.1		
Баянхонгор аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын даргын захирамжаар Баянхонгор сумын 2020-2024 онд сонгогдсон төлөөлөгч нарын “Хүндэтгэлийн хуралдаан” -ыг зохион байгуулж төлөөлөгч нарт гарын бэлэг 19,720.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна.	1	19,720.0			1	19,720.0		
Дүн	2	415,189.1			2	415,189.1		

-----oOo-----