

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-Овоо сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2023/109/НА- СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сарын 23-ны өдөр	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Ахлах аудитор Б.Должмаа Утас: 88110538 Цахим хаяг: doljmaab@audit.gov.mn
---	--

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)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	62,479,633.96	123,135,698.14
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	27,600,938.96	72,645,477.14
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	27,600,938.96	72,645,477.14
31210	Төгрөг	27,600,938.96	72,645,477.14
31211	Төрийн сангийн харилцах	27,600,938.96	72,645,477.14
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	34,878,695.00	50,490,221.00
35100	Түүхий эд материал	20,357,395.00	27,674,781.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	19,114,395.00	26,605,281.00
35130	Эм боох материал	1,243,000.00	1,069,500.00
35400	Хангамжийн материал	14,521,300.00	22,815,440.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,653,200.00	1,418,540.00
35420	Аж ахуйн материал	1,021,100.00	8,404,900.00
35470	Бусад хангамжийн материал	11,847,000.00	12,992,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	93,423,755.08	1,655,341,975.02
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	93,423,755.08	1,655,341,975.02
39200	Биет хөрөнгө	87,601,755.08	1,649,519,975.02
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	76,645,270.00	1,623,326,479.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,615,764.79	-28,994,243.39
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	45,356,570.00	47,886,570.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,969,582.29	-23,807,484.77
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,886,989.58	51,416,989.58
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,630,948.93	-23,171,306.95
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,900,174.61	2,900,174.61
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,638,803.10	-2,705,053.06
39217	Ном	2,667,850.00	2,667,850.00
39300	Биет бус хөрөнгө	5,822,000.00	5,822,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,822,000.00	5,822,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	155,903,389.04	1,778,477,673.16
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0	6,561,850.05
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	6,561,850.05
41300	Өглөг	0	6,561,850.05
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0	6,561,850.05
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	155,903,389.04	1,771,915,823.11
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	155,903,389.04	1,771,915,823.11
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	66,174,342.23	66,174,342.23
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	66,174,342.23	66,174,342.23
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	7,943,821.47	1,623,956,255.54
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-148,104,686.70	7,943,821.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн	156,048,508.17	1,616,012,434.07
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	81,785,225.34	81,785,225.34
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	155,903,389.04	1,778,477,673.16

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	365,490,449.00	2,059,755,205.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,052,549.00	1,612,490,905.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,052,549.00	1,612,490,905.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0	70,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	70,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	9,052,549.00	1,600,862,019.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0.00	11,558,886.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	356,437,900.00	447,264,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	261,899,500.00	362,746,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	261,899,500.00	362,746,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	94,538,400.00	84,517,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	94,538,400.00	84,517,900.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	348,590,679.50	422,631,540.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	348,590,679.50	422,631,540.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	342,698,974.23	422,631,540.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	187,414,150.32	238,322,576.40
210101	Үндсэн цалин	138,581,559.01	179,192,016.74
210102	Нэмэгдэл	33,070,497.06	51,888,319.01
210104	Урамшуулал	3,233,619.83	7,242,240.65
210105	Гэрээт ажлын хөлс	12,528,474.42	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,413,411.14	32,217,300.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,056,196.14	22,277,244.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,895,142.00	2,431,984.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,516,114.00	2,174,472.37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	348,689.00	469,628.06
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,597,270.00	4,863,970.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	74,049,660.18	89,745,105.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,101,711.18	4,363,953.44
210302	Түлш, халаалт	70,947,949.00	84,181,152.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0	1,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	907,795.00	4,320,060.00
210401	Бичиг хэрэг	287,500.00	2,065,160.00
210402	Тээвэр, шатахуун	334,695.00	0
210404	Ном, хэвлэл	104,200.00	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	181,400.00	2,254,900.00
2105	Нормативт зардал	32,035,385.08	34,977,410.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,792,740.00	184,700.00
210502	Хоол, хүнс	28,242,645.08	34,792,710.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	308,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	308,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	592,000.00	682,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	682,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,786,572.51	22,059,088.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,230,530.00	2,383,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,080,100.00	1,843,520.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	17,475,942.51	17,832,568.96
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,891,705.27	0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,891,705.27	0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,891,705.27	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	16,899,769.50	1,637,123,664.17
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0	21,111,230.10
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0	21,111,230.10
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	16,899,769.50	1,616,012,434.07

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	356,437,900.00	447,334,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0	70,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0	70,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0	70,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	356,437,900.00	447,264,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	261,899,500.00	362,746,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	261,899,500.00	362,746,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	94,538,400.00	84,517,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	94,538,400.00	84,517,900.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	328,836,961.04	402,289,761.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	328,836,961.04	402,289,761.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	322,945,255.77	402,289,761.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	189,359,265.31	238,322,576.40
210101	Үндсэн цалин	140,526,674.00	179,192,016.74
210102	Нэмэгдэл	33,070,497.06	51,888,319.01
210104	Урамшуулал	3,233,619.83	7,242,240.65
210105	Гэрээт ажлын хөлс	12,528,474.42	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,613,415.28	32,182,655.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,154,406.22	23,688,555.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,655,157.97	2,641,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,248,106.79	2,113,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	323,249.53	528,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,232,494.77	3,210,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	74,049,660.18	83,217,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,101,711.18	4,363,953.44
210302	Түлш, халаалт	70,947,949.00	77,653,946.56
210303	Цэвэр, бохир ус	0	1,200,000.00
2105	Нормативт зардал	26,683,290.00	34,792,710.00
210502	Хоол, хүнс	26,683,290.00	34,792,710.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	1,300,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	1,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	592,000.00	682,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	682,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,147,625.00	11,791,920.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,647,625.00	9,958,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,500,000.00	1,833,520.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,891,705.27	0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,891,705.27	0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,891,705.27	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	27,600,938.96	45,044,538.18
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	27,600,938.96	45,044,538.18
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	27,600,938.96
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	27,600,938.96	72,645,477.14

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	66,174,342.23	81,785,225.34	-148,104,686.70	-145,119.13
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	66,174,342.23	81,785,225.34	-148,104,686.70	-145,119.13
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	156,048,508.17	156,048,508.17
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	66,174,342.23	81,785,225.34	7,943,821.47	155,903,389.04
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	66,174,342.23	81,785,225.34	7,943,821.47	155,903,389.04
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	66,174,342.23	81,785,225.34	7,943,821.47	155,903,389.04
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,616,012,434.07	1,616,012,434.07
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	66,174,342.23	81,785,225.34	1,623,956,255.54	1,771,915,823.11

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	390,416,800.00	317,771,861.82	72,644,938.18	81.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	390,416,800.00	317,771,861.82	72,644,938.18	81.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	474,934,700.00	402,289,761.82	72,644,938.18	84.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	296,859,200.00	238,322,576.40	58,536,623.60	80.28
210101	Үндсэн цалин	196,835,300.00	179,192,016.74	17,643,283.26	91.04
210102	Нэмэгдэл	92,796,300.00	51,888,319.01	40,907,980.99	55.92
210104	Урамшуулал	7,227,600.00	7,242,240.65	-14,640.65	100.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,617,700.00	32,182,655.42	5,435,044.58	85.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,579,900.00	23,688,555.42	1,891,344.58	92.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,009,400.00	2,641,700.00	367,700.00	87.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,407,500.00	2,113,400.00	294,100.00	87.78

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	602,000.00	528,600.00	73,400.00	87.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,018,900.00	3,210,400.00	2,808,500.00	53.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	83,217,900.00	83,217,900.00	0.00	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,213,900.00	4,363,953.44	-150,053.44	103.56
210302	Түлш, халаалт	77,804,000.00	77,653,946.56	150,053.44	99.81
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,200,000.00	0.00	100.00
2105	Нормативт зардал	42,419,400.00	36,092,710.00	6,326,690.00	85.09
210502	Хоол, хүнс	41,119,400.00	34,792,710.00	6,326,690.00	84.61
210604	Урсгал засвар	1,300,000.00	1,300,000.00	0.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	684,000.00	682,000.00	2,000.00	99.71
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	684,000.00	682,000.00	2,000.00	99.71
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,136,500.00	11,791,920.00	2,344,580.00	83.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,084,400.00	9,958,400.00	2,126,000.00	82.41
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,052,100.00	1,833,520.00	218,580.00	89.35
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	474,934,700.00	447,335,300.00	27,599,400.00	94.19
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	390,416,800.00	362,746,400.00	27,670,400.00	92.91
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	390,416,800.00	362,746,400.00	27,670,400.00	92.91
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	84,517,900.00	84,518,900.00	-1,000.00	100.00
320001	Орон нутгийн төсвөөс	84,517,900.00	84,518,900.00	-1,000.00	100.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		70,000.00	-70,000.00	#DIV/0!
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		70,000.00	-70,000.00	#DIV/0!
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	27,600,938.96	-	#DIV/0!
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	72,645,477.14	-	#DIV/0!
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	16	16	0	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	5	5	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	10	10	0.00	100.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	16	16	0.00	100.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	9	9	0.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7	7	0.00	100.00

Хоёр. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байхгүй.

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар газрыг санхүүгийн тайланд бүртгээгүй зөрчил¹ илэрсэнд албан шаардлага хүргүүлэв.

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

3.1. Албан шаардлага

Баянхонгор аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газраас ирүүлсэн судалгаагаар Баян-Овоо сумын цэцэрлэгт 10,000 м2 газрыг 2020 оны 11 дүгээр сарын 12-ны өдрийн 140 дүгээр, 4384 м2 талбай бүхий газрыг 2023 оны 12дугаар сарын 18-ны өдрийн А/102 дугаар сумын Засаг даргын захирамжаар олгож, газрын нэгдсэн санд бүртгэлтэй байхад байгууллагын санхүүгийн тайланд бүртгээгүй байгаа тул газрыг санхүүгийн тайланд тусгах албан шаардлагыг өгөв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан байгууллагын нягтлан бодогчид талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Баян-Овоо сумын Засаг даргын 2020 оны 140 дүгээр, 2023 оны А/102 дугаар захирамжаар олгосон газрыг байгууллагын санхүүгийн тайланд бүртгээгүй байна.	1	0			1	0						
Дүн	1	0	-	-	1	0	-	-	-	-	-	-

Тав. 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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	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					



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 39/АУСТӨА238/БНА
2024/109/НА-СТА-ТМБ

Номгон

ЗӨРЧИЛ АРИЛГАХ ТУХАЙ

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

Баянхонгор аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газраас ирүүлсэн судалгаагаар Баян-Овоо сумын цэцэрлэгт 10,000 м² талбай бүхий газрыг 2020 оны 11 дүгээр сарын 12-ны өдрийн 140 дүгээр, 4,384 м² талбай бүхий газрыг 2023 оны 12 дугаар сарын 18-ны өдрийн А/102 дугаар захирамжаар олгож, газрын нэгдсэн санд бүртгэлтэй байхад байгууллагын санхүүгийн тайланд бүртгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна” гэснийг 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 аудиторовын 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:

5040120

1. Байгууллагын санхүүгийн тайланд газрыг бүртгэх, ашиглагдаагүй газрын холбогдох шийдвэрийг эрх бүхий байгууллагаар гаргуулан зөрчлүүдийг арилган, нотлох баримтыг FAS системд оруулж, нотлох баримтыг 2024 оны 04 дүгээр сарын 25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх¹

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэн, нягтлан бодох бүртгэлд тавих хяналтыг сайжруулж ажиллахыг Баян-Овоо сумын цэцэрлэгийн эрхлэгч Ж.Амартүвшин, нягтлан бодогч С.Түмэнжаргал нарт даалгав^{2,3}.

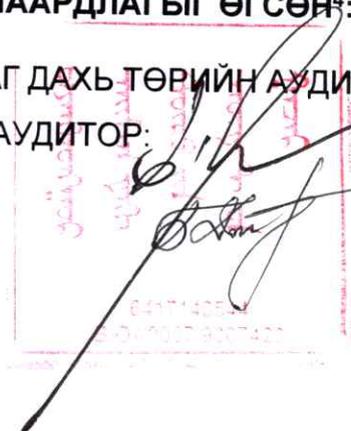
АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН⁴:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АХЛАХ АУДИТОР:

Б.ДОЛЖМАА



¹ Монгол Улс, Баянхонгор аймаг, Баянхонгор сум, Нутгийн удирдлагын ордон 3 давхар

² 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."

³ 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"

⁴ 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