БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2023/13/НА- СТА-ТШЗ

	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
Цахим хуудас: www.audit.mn	Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат
Баянхонгор хот	Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
2024 оны 02 дугаар сарын 16-ны өдөр	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**	**69,563,563.55**	**66,761,877.97**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**0**	**1,748,500.00**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**0**	**1,748,500.00**
31210	**Төгрөг**	**0**	**1,748,500.00**
31211	Төрийн сангийн харилцах	0	1,748,500.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**69,563,563.55**	**65,013,377.97**
35100	**Түүхий эд материал**	**26,898,693.00**	**27,586,971.62**
35110	Тусгай зориулалттай материал	26,263,243.00	26,951,521.62
35130	Эм боох материал	635,450.00	635,450.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	6,431,500.00	0
35400	**Хангамжийн материал**	**36,233,370.55**	**37,426,406.35**
35410	Бичиг хэргийн материал	2,540,460.00	2,631,560.00
35420	Аж ахуйн материал	21,921,491.00	21,921,491.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	150,000.00	150,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	20,000.00	411,000.00
35460	Хүнсний материал	1,253,925.55	3,327,129.55
35470	Бусад хангамжийн материал	10,347,494.00	8,985,225.80
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,442,711,025.37**	**1,394,188,404.50**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,442,711,025.37**	**1,394,188,404.50**
39200	**Биет хөрөнгө**	**1,046,924,292.11**	**999,423,671.28**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,127,586,711.54	1,134,018,211.54
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-215,600,086.64	-257,430,192.70
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	127,833,333.00	92,833,333.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-102,083,333.52	-77,388,889.12
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	155,798,210.90	171,449,615.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-83,561,122.06	-103,864,413.87
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	88,479,754.00	99,506,754.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-56,314,323.11	-64,485,895.47
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	4,715,148.00	4,715,148.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	70,000.00	70,000.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**395,786,733.26**	**394,764,733.22**
39301	Програм хангамж	6,417,692.31	6,417,692.31
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,181,359.05	-4,203,359.09
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	392,550,400.00	392,550,400.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,512,274,588.92**	**1,460,950,282.47**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0**	**382,500.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0**	**382,500.00**
41300	**Өглөг**	**0**	**382,500.00**
41360	**Бусад өглөг**	**0**	**382,500.00**
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0	382,500.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,512,274,588.92**	**1,460,567,782.47**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,512,274,588.92**	**1,460,567,782.47**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	221,624,669.45	221,624,669.45
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	221,624,669.45	221,624,669.45
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**859,619,809.00**	**807,913,002.55**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	636,445,907.88	859,619,809.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	223,173,901.12	-51,706,806.45
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	431,030,110.47	431,030,110.47
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,512,274,588.92**	**1,460,950,282.47**

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**955,687,623.01**	**1,132,363,772.42**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**305,796,423.01**	**16,397,872.42**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**305,796,423.01**	**16,397,872.42**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**274,969,000.00**	**856,000.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	82,000.00	0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	158,000.00	175,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	274,729,000.00	681,000.00
120009	Бусад орлого	0	70,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	23,178,133.00	9,904,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	7,649,290.01	5,567,872.42
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**649,891,200.00**	**1,115,965,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**649,891,200.00**	**1,110,465,900.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	649,891,200.00	1,110,465,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**0**	**5,500,000.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0	5,500,000.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**732,513,721.89**	**1,184,070,578.87**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**732,513,721.89**	**1,184,070,578.87**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**728,500,037.23**	**1,047,841,309.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**462,813,380.79**	**727,926,899.87**
210101	Үндсэн цалин	304,013,845.96	444,962,809.78
210102	Нэмэгдэл	139,259,995.13	223,793,092.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,520,000.00	34,177,482.68
210104	Урамшуулал	7,019,539.70	24,993,514.79
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**9,399,866.12**	**14,416,809.86**
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,248.64	0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,441.02	0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,352.81	0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,088.20	0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,342,735.45	14,416,809.86
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**86,451,100.00**	**108,268,295.20**
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,487,273.00	14,119,875.40
210302	Түлш, халаалт	66,025,025.00	85,496,631.80
210303	Цэвэр, бохир ус	8,938,802.00	8,651,788.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**25,684,550.43**	**29,223,395.20**
210401	Бичиг хэрэг	3,007,210.00	5,762,780.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,086,427.13	20,274,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,605,399.30	1,584,715.20
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	550,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,006,000.00	1,001,900.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,429,514.00	0
2105	**Нормативт зардал**	**34,845,476.43**	**52,659,934.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	827,900.00	1,204,500.00
210502	Хоол, хүнс	33,668,294.43	50,931,066.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	349,282.00	524,368.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**16,377,300.00**	**13,079,610.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	32,600.00	1,118,400.00

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	170,000.00	261,300.00
210604	Урсгал засвар	16,174,700.00	11,699,910.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**762,000.00**	**1,312,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	762,000.00	1,312,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**5,508,612.00**	**11,764,045.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,697,100.00	4,049,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	380,312.00	321,952.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	554,500.00	5,466,500.00
210807	Газрын төлбөр	466,700.00	1,549,393.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**86,657,751.46**	**89,190,319.87**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,854,000.01	6,457,794.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	100,000.00	1,100,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	81,703,751.45	81,632,525.87
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,013,684.66**	**136,229,269.87**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**3,392,500.00**	**136,077,945.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0	130,687,945.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,392,500.00	5,390,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**621,184.66**	**151,324.87**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	621,184.66	151,324.87
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**223,173,901.12**	**-51,706,806.45**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**223,173,901.12**	**-51,706,806.45**

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**650,131,200.00**	**1,123,901,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**240,000.00**	**7,936,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**240,000.00**	**7,936,000.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**240,000.00**	**2,620,000.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	82,000.00	0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	158,000.00	2,620,000.00
120009	Бусад орлого	0	5,316,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**649,891,200.00**	**1,115,965,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**649,891,200.00**	**1,110,465,900.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	649,891,200.00	1,110,465,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**0**	**5,500,000.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0	5,500,000.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**640,936,000.00**	**1,105,378,995.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**640,936,000.00**	**1,105,378,995.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**636,922,315.34**	**969,149,725.13**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**462,813,380.79**	**733,242,899.87**
210101	Үндсэн цалин	304,013,845.96	450,278,809.78
210102	Нэмэгдэл	139,259,995.13	223,793,092.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,520,000.00	34,177,482.68
210104	Урамшуулал	7,019,539.70	24,993,514.79
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**9,399,596.12**	**14,416,809.86**

210201	Тэтгэврийн даатгал	46,248.64	0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,441.02	0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,352.81	0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,088.20	0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,342,465.45	14,416,809.86
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**86,451,100.00**	**108,268,295.20**
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,487,273.00	14,119,875.40
210302	Түлш, халаалт	66,025,025.00	85,496,631.80
210303	Цэвэр, бохир ус	8,938,802.00	8,651,788.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**22,400,326.43**	**27,946,065.20**
210401	Бичиг хэрэг	2,704,900.00	4,798,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,561,427.13	19,984,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,605,399.30	1,584,715.20
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	550,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	978,600.00	978,600.00
2105	**Нормативт зардал**	**35,408,100.00**	**55,043,700.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	819,900.00	1,204,500.00
210502	Хоол, хүнс	34,588,200.00	53,839,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**11,254,700.00**	**13,079,610.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	32,600.00	1,118,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	170,000.00	261,300.00
210604	Урсгал засвар	11,052,100.00	11,699,910.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**762,000.00**	**1,312,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	762,000.00	1,312,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**5,508,612.00**	**13,756,545.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,697,100.00	6,041,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	380,312.00	321,952.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	554,500.00	5,466,500.00
210807	Газрын төлбөр	466,700.00	1,549,393.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,924,500.00**	**2,083,800.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,824,500.00	983,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	100,000.00	1,100,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,013,684.66**	**136,229,269.87**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**3,392,500.00**	**136,077,945.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0	130,687,945.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,392,500.00	5,390,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**621,184.66**	**151,324.87**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	621,184.66	151,324.87
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**9,195,200.00**	**18,522,905.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**9,195,200.00**	**16,774,405.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**9,195,200.00**	**16,774,405.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**9,195,200.00**	**16,774,405.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,195,200.00	16,774,405.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-9,195,200.00**	**-16,774,405.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**0**	**1,748,500.00**
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	1,748,500.00

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**	**221,624,669.45**	**431,030,110.47**	**636,445,907.88**	**1,289,100,687.80**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**0**	**0**	**0**	**0**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**221,624,669.45**	**431,030,110.47**	**636,445,907.88**	**1,289,100,687.80**
4	**Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт**	**0**	**0**	**0**	**0**
5	**Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт**	**0**	**0**	**0**	**0**
6	**Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз**	**0**	**0**	**0**	**0**
7	**Өмчид гарсан өөрчилөлт**	**0**	**0**	**0**	**0**
8	**Зарласан ногдол ашиг**	**0**	**0**	**0**	**0**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0**	**0**	**223,173,901.12**	**223,173,901.12**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**221,624,669.45**	**431,030,110.47**	**859,619,809.00**	**1,512,274,588.92**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**221,624,669.45**	**431,030,110.47**	**859,619,809.00**	**1,512,274,588.92**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**221,624,669.45**	**431,030,110.47**	**859,619,809.00**	**1,512,274,588.92**
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-51,706,806.45	-51,706,806.45
20	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**221,624,669.45**	**431,030,110.47**	**807,913,002.55**	**1,460,567,782.47**

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			Хувь
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,110,700,900.00**	**1,110,559,575.13**	**141,324.87**	**99.99**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,110,700,900.00**	**1,110,559,575.13**	**141,324.87**	**99.99**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**978,572,900.00**	**978,431,630.13**	**141,269.87**	**99.99**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**733,242,900.00**	**733,242,899.87**	**0.13**	**100.00**
210101	Үндсэн цалин	454,571,300.00	450,278,809.78	**4,292,490.22**	**99.06**
210102	Нэмэгдэл	204,262,800.00	223,793,092.62	**-19,530,292.62**	**109.56**
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,847,500.00	34,177,482.68	**1,670,017.32**	**95.34**
210104	Урамшуулал	38,561,300.00	24,993,514.79	**13,567,785.21**	**64.82**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**14,537,300.00**	**14,416,809.86**	**120,490.14**	**99.17**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,537,300.00	14,416,809.86	**120,490.14**	**99.17**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**108,268,300.00**	**108,268,295.20**	**4.80**	**100.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,201,700.00	14,119,875.40	**81,824.60**	**99.42**
210302	Түлш, халаалт	85,857,500.00	85,496,631.80	**360,868.20**	**99.58**
210303	Цэвэр, бохир ус	8,209,100.00	8,651,788.00	**-442,688.00**	**105.39**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**27,946,900.00**	**27,946,065.20**	**834.80**	**100.00**
210401	Бичиг хэрэг	4,719,700.00	4,798,750.00	**-79,050.00**	**101.67**
210402	Тээвэр, шатахуун	19,984,100.00	19,984,000.00	**100.00**	**100.00**
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,664,500.00	1,584,715.20	**79,784.80**	**95.21**
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	600,000.00	**0.00**	**100.00**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	978,600.00	978,600.00	**0.00**	**100.00**
2105	**Нормативт зардал**	**55,043,700.00**	**55,043,700.00**	**0.00**	**100.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,204,500.00	1,204,500.00	**0.00**	**100.00**
210502	Хоол, хүнс	53,839,200.00	53,839,200.00	**0.00**	**100.00**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**24,361,300.00**	**24,354,015.00**	**7,285.00**	**99.97**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,400,000.00	12,392,805.00	**7,195.00**	**99.94**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	261,300.00	261,300.00	**0.00**	**100.00**
210604	Урсгал засвар	11,700,000.00	11,699,910.00	**90.00**	**100.00**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,312,000.00**	**1,312,000.00**	**0.00**	**100.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,312,000.00	1,312,000.00	**0.00**	**100.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**11,775,500.00**	**11,764,045.00**	**11,455.00**	**99.90**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,057,100.00	4,049,200.00	**7,900.00**	**99.81**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00	**0.00**	**100.00**
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	322,500.00	321,952.00	**548.00**	**99.83**
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80,000.00	77,000.00	**3,000.00**	**96.25**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,466,500.00	5,466,500.00	**0.00**	**100.00**
210807	Газрын төлбөр	1,549,400.00	1,549,393.00	**7.00**	**100.00**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,085,000.00**	**2,083,800.00**	**1,200.00**	**99.94**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	985,000.00	983,800.00	**1,200.00**	**99.88**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,100,000.00	1,100,000.00	**0.00**	**100.00**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**132,128,000.00**	**132,127,945.00**	**55.00**	**100.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**132,128,000.00**	**132,127,945.00**	**55.00**	**100.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	130,688,000.00	130,687,945.00	**55.00**	**100.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,440,000.00	1,440,000.00	**0.00**	**100.00**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,110,700,900.00**	**1,110,569,575.13**	**131,324.87**	**99.99**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,110,465,900.00**	**1,110,324,575.13**	**141,324.87**	**99.99**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,110,465,900.00	1,110,324,575.13	**141,324.87**	**99.99**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**235,000.00**	**245,000.00**	**-10,000.00**	**104.26**
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	235,000.00	245,000.00	**-10,000.00**	**104.26**

2. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийж, дараах асуудлуудыг дараагийн аудитаар анхаарч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ. Үүнд:

1. Жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогоор дахин төлөвлөлтөд орсон орон сууцны барилгыг буулгаж шинээр барилга барьсан байхад тооллогоор байгаагаар тоолсон, санхүүгийн тайлангийн тодруулгад энэ талаар дурдаагүй байгаа нь Оршин байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй;
2. Санхүүгийн тайланд дуусаагүй үйлдвэрлэл дансанд бүртгэлтэй 6,431.5 мянган төгрөгийн амралтын байрыг Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын даргын 2024 оны 01 дүгээр сарын 09-ний өдрийн А-2/30 дугаар албан бичгээр үндсэн хөрөнгөд шилжүүлэн бүртгэсэн нь Тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй;
3. Тайлант оны 07 дугаар сард ШШГЕГ-аас x-trial автомашины шатахууныг төлөн авчран, байгууллагад ашиглаж, тайлант онд 1,100.0 мянган төгрөгийн засвар үйлчилгээ хийсэн байгаа боловч тус автомашиныг бүртгэх талаарх шийдвэрийг ШШГЕГ-аас ирүүлээгүй байна.

---

3. Аудитын илрүүлэлт

3.1. Санхүүгийн тайлангийн залруулга

Аудитаар нийт 8,376.2 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

Баянхонгор аймгийн ИТХ-аас "Оюуны суу билэг" ТББ-д 2,500.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж, албадлын арга хэмжээ авагдсан этгээдүүдэд "Зан үйлээ засах" сургалт хийснийг бичиг хэргийн материалд орлогоор бүртгэсэн, тусгай тушаалаар албан тушаалтныг хооллосон 5,876.2 мянган төгрөгийн хоолны зардлыг хүнсний материалд орлогоор бүртгэж, зарлагадсныг санхүүгийн тайланд залруулав.

Аудитаар нийт 330,139.5 мянган төгрөгийн 4 зөрчил[1] илэрснээс 311,389.5 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага, 18,750.0 мянган төгрөгийн 1зөвлөмж өглөө.

3.2. Албан шаардлага

1. Тус байгууллагын санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй 84,752.7 мянган төгрөгийн өртөг бүхий 3 өрөө 1 айлын сууцыг Баянхонгор сумын 3 дугаар багийн 38 дугаар гудамжны 21 тоотод байрлах 6409003155 нэгж талбарын дугаартай 5,000.0 мянган төгрөгийн үнэлгээ бүхий 500 м2 талбай бүхий газар дээр барьсан байхад тус газрыг эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээр хүчингүй болсон байна.

Энэ нь Энэ нь Газрын тухай хуулийн 30 дугаар зүйлийн 30.1 дэх “Газрыг Монгол Улсын иргэн, аж ахуйн нэгж, байгууллагад 15-60 жил хүртэл хугацаатайгаар

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

эзэмшүүлж болно. Газар эзэмших эрхийн гэрчилгээг нэг удаад сунгах хугацаа 40 жилээс илүүгүй байна", 33 дугаар зүйлийн 33.1.1 дэх "Энэ хуулийн 29.1, 29.2, 29.3-т заасан болон төсөвт байгууллагад зайлшгүй хэрэгцээтэй газрыг эзэмшүүлэх тухай шийдвэрийг аймаг, сум, нийслэл, дүүргийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаар баталсан газар зохион байгуулалтын ерөнхий болон тухайн жилийн төлөвлөгөөний дагуу аймаг, сум, нийслэлийн Засаг дарга гаргана" гэснийг зөрчсөн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дахь "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

2. Байгууллагын санхүүгийн тайланд 1965 онд ашиглалтад орсон Рашаант 10 дугаар багт байрлах 1,706.4 мянган төгрөгийн өртөг бүхий 1 өрөө орон сууц дахин төлөвлөлтөд орж, орон нутгийн төсвөөс 74,900.0 мянган төгрөгийг шийдвэрлэж орон сууц олгосон байхад санхүүгийн тайланд тус хөрөнгийг бүртгээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.2 дахь "Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар бий болсон хөрөнгө нь төрийн болон орон нутгийн өмч байна. Төсөвт авсан зээл, хандив, дэмжлэг, тусламжаар бий болсон хөрөнгө үүнд нэгэн адил хамаарна", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: 14.4.2.бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.6.6 дахь "Тухайн шатны төсвөөс санхүүжүүлэхээр хуулиар тогтоосон чиг үүргийг зөвхөн тухайн шатны төсвийн санхүүжилтээр хэрэгжүүлэх" гэснийг зөрчсөн байна.

3. Байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 175,046.6 мянган төгрөгийн орлогын 5 гүйлгээ, 55,002.8 мянган төгрөгийн 2 зарлагын гүйлгээ, 1,440.0 мянган төгрөгийн 1 тушаал болон тайлант оны байгуулсан 9 гэрээг мэдээлээгүй орхигдуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дахь "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэснийг зөрчсөн байгаа тул тус байгууллагад зөрчлийг арилгах 3 албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3. Зөвлөмж

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

1. Хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төсвийн захирагч 18,749.9 мянган төгрөгийн төсвийн хөрөнгийг захиран зарцуулахдаа холбогдох шийдвэрийг гаргаагүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Холбогдох хууль, тогтоомжийг мөрдөж, байгууллагын төсвийн захирагч, байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөлөөс хөрөнгө зарцуулах шийдвэрийг тухай бүрд гаргаж, нягтлан бодох бүртгэлд тавих дотоод хяналтыг сайжруулах

Аудитаар өгсөн зөвлөмж, албан шаардлагын биелэлтийг 2024 оны 06 дугаар сарын 28-ны өдрийн дотор Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү[2],[3].

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан байгууллагын албан хаагчдад талархал илэрхийлье.

Гурав. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангаас нярвын хатуу түлшний 3 дугаар сарын бараа материалын тайлан 285,076 төгрөг, шатах тослох материалын тайлан 2,305,000 төгрөг, хүнсний материалын тайлан 207,000 төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	2,797.0	0	0	1	2,797.0	1	2,797.0				
Бараа материалын тайланд 2.463.910 төгрөгийн бараа материалын анхан шатны баримт хавсаргаагүй байна.	1	2,463.9			1	2,463.9	1	2,463.9				
Байгууллагын нягтлан бодогч төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд нэмэлт санхүүжилтийн дансны орлого, зарлагыг нэмж тайлагнасан байна.	1	2,514.0			1	2,514.0	1	2,514.0				
Дүн	3	7,774.9	0	0	3	7,774.9	3	7,774.9	0	0	0	0

[2] *Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь "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"*

[3] *Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.2 дахь "Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан, энэ хуулийн 20.5-д заасан төлөвлөгөөг ирүүлээгүй нь тухайн албан хаагчийг ажлаас халах сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно"*

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тус байгууллагын санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй 5000.0 мянган төгрөгийн 500 м2 талбай бүхий Баянхонгор сумын 3 дугаар багийн 38 дугаар гудамжны 21 тоотод байрлах 6409003155 нэгж талбарын дугаартай газрыг тухайн байгууллагад эзэмшүүлсэн эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэр гараагүй байхад 84,752.7 мянган төгрөгийн өртөг бүхий 3 өрөө 1 айлын сууцыг барьж, ашиглаж байна.	1	5,000.0			1	5,000.0						
Байгууллагын санхүүгийн тайланд 1965 онд ашиглалтад орсон Рашаант 10 дугаар багт байрлах 1,706.4 мянган төгрөгийн өртөг бүхий 1 өрөө орон сууц дахин төлөвлөлтөд орж, орон нутгийн төсвөөс 54,900.0 мянган төгрөгийг шийдвэрлэж, 20,000.0 мянган төгрөгийн нөхөх төлбөр олгосон байхад санхүүгийн тайланд бүртгээгүй байна.	1	74,900.0			1	74,900.0						
Төсвийн захирагч 18,749.9 мянган төгрөгийн төсвийн хөрөнгийг захиран зарцуулахдаа холбогдох шийдвэрийг гаргаагүй байна.	1	18,750.0					1	18,750.0				
Дүн	3	98,650.0	-	-	2	79,900.0	1	18,750.0	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 175,046.6 мянган төгрөгийн орлогын 5 гүйлгээ, 55,002.8 мянган төгрөгийн 2 зарлагын гүйлгээ, 1,440.0 мянган төгрөгийн 1 тушаал болон тайлант оны байгуулсан 9 гэрээг мэдээлээгүй орхигдуулсан байна.	1	231,489.5			1	231,489.5		0
Дүн	**1**	**231,489.5**	**0**	**0**	**1**	**231,489.5**	**0**	**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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**					

---oOo---

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 16 өдөр Дугаар 10/1/А0550238/8НА Номгон
2024/13/НА-СТА-ТМЗ

ЗӨРЧИЛ АРИЛГАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 175,046,650 (Нэг зуун далан таван сая дөчин зургаан мянга зургаан зуун тавин) төгрөгийн орлогын 5 гүйлгээ, 55,002,899 (Тавин таван сая хоёр мянга найман зуун ерэн есөн)төгрөгийн 2 зарлагын гүйлгээ, 1,440,000 (Нэг сая дөрвөн зуун дөчин мянган) төгрөгийн 1 тушаал болон тайлант оны байгуулсан 9 гэрээг мэдээлээгүй орхигдуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дахь “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” 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 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. Байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 175,046,650 (Нэг зуун далан таван сая дөчин зургаан мянга зургаан зуун тавин) төгрөгийн орлогын 5 гүйлгээ, 55,002,899 (Тавин таван сая хоёр мянга найман зуун ерэн есэн) төгрөгийн зарлагын 2 гүйлгээ, 1,440,000 (Нэг сая дөрвөн зуун дөчин мянган) төгрөгийн 1 тушаал болон тайлант онд байгуулсан 9 гэрээг нөхөн мэдээлж, нотлох баримтыг

5040028

FAS системд оруулж, нотлох баримтыг 2024 оны 02 дугаар сарын 29-ний дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх[1]

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын дарга П.Наранбаатар, нягтлан бодогч Н.Доржсүрэн нарт даалгав[2],[3].

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН[4]:

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 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"

[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

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 16 өдөр Дугаар 11/2/АО560208/ВНА 2024/13/ АА-ЕТА-ТИЗ Номгон

ЗӨРЧИЛ АРИЛГАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тус байгууллагын санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй 84,752,700 (Наян дөрвөн сая долоон зуун тавин хоёр мянга долоон зуун) төгрөгийн өртөг бүхий 3 өрөө 1 айлын сууцыг Баянхонгор сумын 3 дугаар багийн 38 дугаар гудамжны 21 тоотод байрлах 6409003155 нэгж талбарын дугаартай 5,000,000 (Таван сая) төгрөгийн үнэлгээ бүхий 500 м2 талбай бүхий газар дээр барьсан байхад тус газрыг эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээр хүчингүй болсон байна.

Энэ нь Газрын тухай хуулийн 30 дугаар зүйлийн 30.1 дэх “Газрыг Монгол Улсын иргэн, аж ахуйн нэгж, байгууллагад 15-60 жил хүртэл хугацаатайгаар эзэмшүүлж болно. Газар эзэмших эрхийн гэрчилгээг нэг удаад сунгах хугацаа 40 жилээс илүүгүй байна”, 33 дугаар зүйлийн 33.1.1 дэх “Энэ хуулийн 29.1, 29.2, 29.3-т заасан болон төсөвт байгууллагад зайлшгүй хэрэгцээтэй газрыг эзэмшүүлэх тухай шийдвэрийг аймаг, сум, нийслэл, дүүргийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаар баталсан газар зохион байгуулалтын ерөнхий болон тухайн жилийн төлөвлөгөөний дагуу аймаг, сум, нийслэлийн Засаг дарга гаргана” 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 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,

5040032

зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэснийг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Байгууллагын санхүүгийн тайланд 5,000,000 (Таван сая) төгрөгийн өртгөөр бүртгэсэн 500м2 талбай бүхий газрыг байгууллагын нэр дээр эзэмших шийдвэрийг гаргуулан, зөрчлийг арилгаж, нотлох баримтыг 2024 оны 06 дугаар сарын 28-ны дотор FAS системд оруулж, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх[1]

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын дарга П.Наранбаатар, нягтлан бодогч Н.Доржсүрэн нарт даалгав[2],[3].

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН[4]:

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 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"

[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

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 13 өдөр Дугаар 12/3/А0560238/ВНА 2024/13/НА-СТА-ТМ1 Номгон

ЗӨРЧИЛ АРИЛГАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Байгууллагын санхүүгийн тайланд 1965 онд ашиглалтад орсон Рашаант 10 дугаар багт байрлах 1,706,368 (Нэг сая долоон зуун зургаан мянга гурван зуун жаран найман) төгрөгийн өртөг бүхий 1 өрөө орон сууц дахин төлөвлөлтөд орж, орон нутгийн төсвөөс 74,900,000 (Далан дөрвөн сая есөн зуун мянга) төгрөгийг шийдвэрлэж орон сууц олгосон байхад санхүүгийн тайланд тус хөрөнгийг бүртгээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.2 дахь "Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар бий болсон хөрөнгө нь төрийн болон орон нутгийн өмч байна. Төсөвт авсан зээл, хандив, дэмжлэг, тусламжаар бий болсон хөрөнгө үүнд нэгэн адил хамаарна", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: 14.4.2.бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.6.6 дахь "Энэ хуулийн 5.1.5-д заасан хариуцлагатай байх зарчмыг дараах байдлаар хэрэгжүүлнэ: тухайн шатны төсвөөс санхүүжүүлэхээр хуулиар тогтоосон чиг үүргийг зөвхөн тухайн шатны төсвийн санхүүжилтээр хэрэгжүүлэх" 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 аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4

5040036

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. Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын албан хаагчдын нийгмийн баталгааг хангах, амьдрах орчин нөхцөлийг сайжруулах зорилгоор орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөс эх үүсвэрийг шийдвэрлэсэн 74,900,000 (Далан дөрвөн сая есөн зуун мянган) төгрөгийн өртөг бүхий 50.05м2 талбай бүхий 2 өрөө орон сууцыг аймгийн ЗДТГ-ын хөрөнгөд бүртгэж, зөрчлийг арилгаж, нотлох баримтыг 2024 оны 03 дугаар сарын 29-ний дотор FAS системд оруулж, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх[1]-ийг аймгийн ЗДТГ-ын дарга Д.Энхжаргал, нягтлан бодогч С.Гэрэлмаа нарт хариуцуулав.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын дарга П.Наранбаатар, нягтлан бодогч Н.Доржсүрэн нарт даалгав[2],[3].

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН[4]:

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

АХЛАХ АУДИТОР: Б.ДОЛЖМАА

6417143544
БЮА0067 9007423

---

[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 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”

[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