

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянцагаан сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2024/69/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)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>109,184,945.13</u>	<u>212,808,188.40</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	43,037,460.97	120,768,561.24
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	43,037,460.97	120,768,561.24
3121	Төгрөг	43,037,460.97	120,768,561.24
31211	Төрийн сангийн харилцах	43,037,460.97	120,768,561.24
33	АВЛАГА	7,800.00	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	7,800.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	66,139,684.16	92,039,627.16
351	Түүхий эд материал	20,902,603.40	36,432,603.40
35110	Тусгай зориулалттай материал	19,592,603.40	35,122,603.40
35130	Эм боох материал	1,310,000.00	1,310,000.00
354	Хангамжийн материал	45,237,080.76	55,607,023.76
35410	Бичиг хэргийн материал	1,603,200.00	2,978,500.00
35420	Аж ахуйн материал	33,447,530.76	40,147,530.76
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	1,430,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,312,800.00	2,031,343.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,873,550.00	9,019,650.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>329,678,202.96</u>	<u>315,872,434.32</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	329,678,202.96	315,872,434.32
392	Биет хөрөнгө	321,546,202.96	307,740,434.32
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	322,733,356.00	322,733,356.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,440,529.36	-52,623,326.90
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	51,678,931.50	53,308,631.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,153,406.86	-32,241,516.89
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,584,914.35	44,324,274.35
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,636,889.47	-34,447,690.54
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	11,769,006.00	11,769,006.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,276,686.00	-7,369,806.00
39217	Ном	2,287,506.80	2,287,506.80
393	Биет бус хөрөнгө	8,132,000.00	8,132,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,132,000.00	8,132,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>438,863,148.09</u>	<u>528,680,622.72</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>71,100.00</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	71,100.00	00.00
413	Өглөг	71,100.00	00.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	71,100.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>438,792,048.09</u>	<u>528,680,622.72</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	438,792,048.09	528,680,622.72
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	401,377,027.83	401,377,027.83
51101	Өмч: - төрийн	401,377,027.83	401,377,027.83
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-32,876,624.15	57,011,950.48
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-32,876,624.15	-32,876,624.15
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	89,888,574.63
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	70,291,644.41	70,291,644.41
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>438,863,148.09</u>	<u>528,680,622.72</u>

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	946,917,692.83	708,911,142.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	406,528,992.83	26,982,742.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	406,528,992.83	26,982,742.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0	35,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	35,000.00
120009	Бусад орлого	8,001,400.00	98,682.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	332,182,708.67	6,849,060.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	66,344,884.16	20,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	540,388,700.00	681,928,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	506,448,800.00	655,901,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	506,448,800.00	655,901,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	33,939,900.00	26,026,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,939,900.00	26,026,500.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	508,125,644.74	616,702,567.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	508,125,644.74	616,702,567.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	495,892,346.51	606,857,172.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	338,376,579.48	413,503,825.09
210101	Үндсэн цалин	243,372,710.51	267,720,929.64
210102	Нэмэгдэл	69,200,736.54	123,982,668.45
210104	Урамшуулал	13,166,635.43	21,800,227.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	12,636,497.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,368,279.12	50,756,306.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,483,632.83	36,508,858.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,468,661.39	3,898,542.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,762,804.81	2,759,641.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	686,463.43	689,861.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,966,716.66	6,899,404.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,190,550.00	22,270,987.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,360,351.00	3,636,151.00
210302	Түлш, халаалт	14,905,199.00	17,434,836.00
210303	Цэвэр, бохир ус	925,000.00	1,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,410,800.00	0
210401	Бичиг хэрэг	924,800.00	0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,165,300.00	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,320,700.00	0
2105	Нормативт зардал	69,275,940.00	75,642,770.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,758,200.00	0
210502	Хоол, хүнс	67,517,740.00	75,642,770.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	95,000.00	1,012,800.00
210604	Урсгал засвар	95,000.00	1,012,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,404,692.20	1,110,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,404,692.20	1,110,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,770,505.71	42,560,483.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,264,600.00	16,143,905.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0	3,241,750.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	10,505,905.71	23,174,828.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,233,298.23	9,845,395.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,342,600.00	8,269,882.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	0	98,682.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,342,600.00	8,171,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,890,698.23	1,575,513.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,890,698.23	1,575,513.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	438,792,048.09	92,208,574.63
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	438,792,048.09	92,208,574.63

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	540,388,700.00	682,062,082.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0	133,682.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0	133,682.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0	35,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	35,000.00
120009	Бусад орлого	0	98,682.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	540,388,700.00	681,928,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	506,448,800.00	655,901,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	506,448,800.00	655,901,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	33,939,900.00	26,026,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,939,900.00	26,026,500.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	497,351,239.03	601,810,981.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	497,351,239.03	601,810,981.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	485,117,940.80	591,965,586.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	338,376,579.48	413,503,825.09
210101	Үндсэн цалин	243,372,710.51	267,720,929.64
210102	Нэмэгдэл	69,200,736.54	123,982,668.45
210104	Урамшуулал	13,166,635.43	21,800,227.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	12,636,497.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,376,079.12	50,748,506.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,483,632.83	36,501,058.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,468,661.39	3,898,542.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,762,804.81	2,759,641.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	686,463.43	689,861.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,974,516.66	6,899,404.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,415,550.00	23,650,987.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,360,351.00	3,636,151.00
210302	Түлш, халаалт	13,058,199.00	18,814,836.00
210303	Цэвэр, бохир ус	997,000.00	1,200,000.00
2105	Нормативт зардал	67,390,740.00	75,678,770.00
210502	Хоол, хүнс	67,390,740.00	75,678,770.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	435,000.00	800,000.00
210604	Урсгал засвар	435,000.00	800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,404,692.20	1,110,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,404,692.20	1,110,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,719,300.00	26,473,498.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,719,300.00	22,706,748.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	3,766,750.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,233,298.23	9,845,395.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,342,600.00	8,269,882.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	0	98,682.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,342,600.00	8,171,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,890,698.23	1,575,513.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,890,698.23	1,575,513.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	43,037,460.97	80,251,100.27

V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	0	2,520,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0	2,520,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0	2,520,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0	2,520,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	0	-2,520,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	43,037,460.97	77,731,100.27
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	43,037,460.97
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	43,037,460.97	120,768,561.24

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	0	0	0
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	401,377,027.83	70,291,644.41	-471,668,672.24	0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	401,377,027.83	70,291,644.41	-471,668,672.24	0
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	438,792,048.09	438,792,048.09
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	401,377,027.83	70,291,644.41	-32,876,624.15	438,792,048.09
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	401,377,027.83	70,291,644.41	-32,876,624.15	438,792,048.09
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	401,377,027.83	70,291,644.41	-32,876,624.15	438,792,048.09
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	92,208,574.63	92,208,574.63
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	401,377,027.83	70,291,644.41	59,331,950.48	531,000,622.72

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	724,965,600.00	602,656,786.73	122,308,813.27	83.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	724,965,600.00	602,656,786.73	122,308,813.27	83.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	724,965,600.00	602,656,786.73	122,308,813.27	83.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	512,507,800.00	413,503,825.09	99,003,974.91	80.68
210101	Үндсэн цалин	334,723,800.00	267,720,929.64	67,002,870.36	79.98
210102	Нэмэгдэл	158,275,500.00	123,982,668.45	34,292,831.55	78.33
210104	Урамшуулал	19,508,500.00	21,800,227.00	-2,291,727.00	111.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,614,500.00	50,748,506.64	14,865,993.36	77.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,618,400.00	36,501,058.64	8,117,341.36	81.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,248,900.00	3,898,542.00	1,350,358.00	74.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,199,200.00	2,759,641.00	1,439,559.00	65.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,049,700.00	689,861.00	359,839.00	65.72
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,498,300.00	6,899,404.00	3,598,896.00	65.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,226,500.00	23,650,987.00	1,575,513.00	93.75
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,356,600.00	3,636,151.00	-279,551.00	108.33
210302	Түлш, халаалт	20,669,900.00	18,814,836.00	1,855,064.00	91.03
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,200,000.00	0.00	100.00
2105	Нормативт зардал	82,358,600.00	75,678,770.00	6,679,830.00	91.89
210502	Хоол, хүнс	82,358,600.00	75,678,770.00	6,679,830.00	91.89
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	800,000.00	800,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	800,000.00	800,000.00	0.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,257,100.00	1,110,000.00	147,100.00	88.30
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,257,100.00	1,110,000.00	147,100.00	88.30
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,029,900.00	28,993,498.00	36,402.00	99.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,258,600.00	25,226,748.00	31,852.00	99.87
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,771,300.00	3,766,750.00	4,550.00	99.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,171,200.00	8,171,200.00	0.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,171,200.00	8,171,200.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,171,200.00	8,171,200.00	0.00	100.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	724,965,600.00	680,387,887.00	44,577,713.00	93.85
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	655,901,900.00	655,901,900.00	0.00	100.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	655,901,900.00	655,901,900.00	0.00	100.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	26,026,500.00	24,450,987.00	1,575,513.00	93.95
320001	Орон нутгийн төсвөөс	26,026,500.00	24,450,987.00	1,575,513.00	93.95
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	43,037,200.00	35,000.00	43,002,200.00	0.08
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	35,000.00	-35,000.00	#DIV/0!
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	43,037,200.00	0.00	43,037,200.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	43,037,460.97	-43,037,460.97	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	120,768,561.24	-120,768,561.24	

2. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байхгүй.

3. Аудитын илрүүлэлт

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар газрын хэмжээ зөрүүтэй 1 зөрчил¹ илэрсэнд зөрчлийг арилгах албан шаардлага өглөө.

3.1. Албан шаардлага

Баянхонгор аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газраас ирүүлсэн судалгаагаар Баянцагаан сумын цэцэрлэгийн санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй 4066 м² талбай бүхий газрыг сумын Засаг даргын 2022 оны 06 дугаар сарын 13-ны өдрийн А/55 дугаар захирамжаар 4042 м² талбай болгон өөрчилсөн байхад санхүүгийн тайланд өөрчилсөн газрын өөрчлөлтийг тусгаагүй 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.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын санхүүгийн тайланд газрын хэмжээг өөрчлөн бүртгэж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

Аудитаар өгсөн албан шаардлагын биелэлтийг 2024 оны 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү^{2,3}.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан байгууллагын албан хаагчдад талархал илэрхийлье.

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

² Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь “Шалгаагдагч 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”

Гурав. 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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Баянхонгор аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газраас ирүүлсэн судалгаагаар Баянцагаан сумын цэцэрлэгийн санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй 4066 м2 талбай бүхий газрыг сумын Засаг даргын 2022 оны 06 дугаар сарын 13-ны өдрийн А/55 дугаар захирамжаар 4042 м2 талбай болгон өөрчилсөн байхад санхүүгийн тайланд өөрчилсөн газрын өөрчлөлтийг тусгаагүй байна.	1	0			1	0						
Дүн	1	0	-	-	1	0	-	-	-	-	-	-

Дөрөв. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					

---oOo---



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 40 А/0560238/БНА
2024/09/НА -СТА-ТМЗ

Номгон

ЗӨРЧИЛ АРИЛГАХ ТУХАЙ

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

Баянцагаан сумын цэцэрлэгийн санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй 4,066 м.кв талбай бүхий газрыг Баянцагаан сумын Засаг даргын 2022 оны 06 дугаар сарын 13-ны өдрийн А/55 дугаар захирамжаар 4,042 м.кв талбай болгон өөрчилсөн байхад зөрүү 24 м.кв талбайн үнэлгээг санхүүгийн тайланд залруулж 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 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. Баянцагаан сумын Засаг даргын 2022 оны 06 дугаар сарын 13-ны өдрийн А/55 дугаар захирамжийн дагуу санхүүгийн тайлан дахь газрын хэмжээг залруулан бүртгэж, зөрчлийг арилган, FAS системд биелэлтийг оруулж, нотлох баримтыг

5040122

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 Баянцагаан сумын цэцэрлэгийн эрхлэгч Ц.Өлзийсайхан, нягтлан бодогч Г.Наранчимэг нарт даалгав^{2,3}.

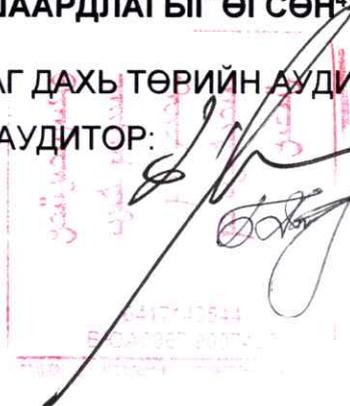
АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН⁴

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 аудитормын 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