БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
310 дугаар байр, Лувсандамзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584
Цахим шуудан:procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

2024.02.23 № 1/185

танай ______________ -ны № ______________ -т

ШИНЭЖИНСТ СУМЫН СОЁЛЫН
ТӨВИЙН ДАРГА Ш.МӨНХ-ЭРДЭНЭ ТАНАА

Шинэжинст сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд түүврийн аргаар аудит гүйцэтгэж, санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайланг байна.

Аудитаар тогтоосон төлбөрийн акт, өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг нотлох баримтын хамт 2024 оны 04 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Хавсралт ...11...хуудастай.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

5030350

d:\2024 он\бичиг хэрэг\а5

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Шинэжинст сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2024/16/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**	**9,165,533.66**	**21,592,258.85**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**5,747,728.02**	**18,066,551.53**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**5,747,728.02**	**18,066,551.53**
31210	**Төгрөг**	**5,747,728.02**	**18,066,551.53**
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,747,728.02	18,066,551.53
33	**АВЛАГА**	**35,805.64**	**877.32**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	35,805.64	877.32
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**3,382,000.00**	**3,524,830.00**
35100	**Түүхий эд материал**	**1,148,000.00**	**1,148,000.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,148,000.00	1,148,000.00
35400	**Хангамжийн материал**	**2,234,000.00**	**2,376,830.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	10,000.00	0
35420	Аж ахуйн материал	2,224,000.00	2,224,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0	152,830.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,390,840,952.95**	**1,460,184,465.39**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,390,840,952.95**	**1,460,184,465.39**
39200	**Биет хөрөнгө**	**1,388,429,286.57**	**1,457,882,799.05**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,365,577,658.18	1,451,478,405.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-54,348,725.74	-85,852,259.98
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	16,103,000.00	0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,103,000.00	0
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	62,815,304.00	80,913,934.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,891,950.95	-32,250,580.99
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	63,129,415.08	63,129,415.08
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,208,528.98	-32,892,229.94
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,638,838.00	1,638,838.00
39217	Ном	11,717,276.98	11,717,276.98
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**2,411,666.38**	**2,301,666.34**
39301	Програм хангамж	50,000.00	50,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-50,000.00	-50,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,200,000.00	3,200,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-788,333.62	-898,333.66
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,400,006,486.61**	**1,481,776,724.24**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,400,006,486.61**	**1,481,776,724.24**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,400,006,486.61**	**1,481,776,724.24**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	179,499,449.00	179,499,449.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	179,499,449.00	179,499,449.00
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**1,135,006,023.36**	**1,301,579,838.71**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-265,029,077.55	1,219,809,601.08
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,400,035,100.91	81,770,237.63
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	85,501,014.25	697,436.53
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,400,006,486.61**	**1,481,776,724.24**

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,552,426,399.72**	**329,246,783.32**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,439,505,299.72**	**213,160,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,439,505,299.72**	**213,160,500.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**2,239,797.00**	**1,560,500.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,239,797.00	1,560,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,434,984,502.72	211,600,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	2,281,000.00	0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**112,921,100.00**	**116,086,283.32**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**71,024,600.00**	**116,086,283.32**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	71,024,600.00	116,086,283.32
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**41,896,500.00**	**0**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	41,896,500.00	0
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**152,391,298.81**	**147,374,392.93**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**152,391,298.81**	**147,374,392.93**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**145,950,044.05**	**136,972,162.93**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**51,276,880.74**	**72,536,077.68**
210101	Үндсэн цалин	51,276,880.74	61,624,484.87
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**6,170,156.04**	**8,825,341.45**
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,296,729.66	6,150,755.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	495,248.45	723,618.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	331,669.07	578,894.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	102,117.09	115,756.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	944,391.77	1,256,316.69
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**33,110,717.50**	**0**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,388,344.00	0
210302	Түлш, халаалт	31,442,373.50	0
210303	Цэвэр, бохир ус	280,000.00	0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**2,867,940.00**	**2,164,620.00**
210401	Бичиг хэрэг	939,700.00	609,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	758,240.00	602,170.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	990,000.00	907,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	45,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**388,000.00**	**236,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	388,000.00	236,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**4,188,900.00**	**4,634,200.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,188,900.00	4,454,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**47,947,449.77**	**48,575,923.80**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,304,000.00	3,431,589.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	45,643,449.77	45,144,334.80
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,441,254.76**	**10,402,230.00**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**6,441,254.76**	**0**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,441,254.76	0
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**1,400,035,100.91**	**181,872,390.39**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**1,400,035,100.91**	**81,770,237.63**

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**115,071,100.00**	**117,646,783.32**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,150,000.00**	**1,560,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**2,150,000.00**	**1,560,500.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**2,150,000.00**	**1,560,500.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,150,000.00	1,560,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**112,921,100.00**	**116,086,283.32**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**71,024,600.00**	**116,086,283.32**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	71,024,600.00	116,086,283.32
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**41,896,500.00**	**0**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	41,896,500.00	0
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**107,823,471.98**	**102,337,959.81**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**107,823,471.98**	**102,337,959.81**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**101,382,217.22**	**91,935,729.81**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**51,041,937.77**	**71,401,789.37**
210101	Үндсэн цалин	43,388,596.30	58,793,599.95
210102	Нэмэгдэл	5,459,673.54	10,340,789.49
210104	Урамшуулал	106,464.00	2,267,399.93
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,087,203.93	0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**6,379,721.95**	**9,924,701.44**
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,338,180.06	6,699,233.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	510,385.46	806,550.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	408,268.39	645,060.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	102,117.09	161,374.85
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,020,770.95	1,612,482.57
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**33,110,717.50**	**0**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,388,344.00	0
210302	Түлш, халаалт	31,442,373.50	0
210303	Цэвэр, бохир ус	280,000.00	0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**2,877,940.00**	**2,307,450.00**
210401	Бичиг хэрэг	895,200.00	599,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	758,240.00	755,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,044,500.00	907,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	45,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,091,000.00**	**0**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,091,000.00	0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**388,000.00**	**236,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	388,000.00	236,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**4,188,900.00**	**4,634,200.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,188,900.00	4,454,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0	180,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,304,000.00**	**3,431,589.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,304,000.00	3,431,589.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,441,254.76**	**10,402,230.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**0**	**10,402,230.00**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0	9,634,230.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0	768,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**6,441,254.76**	**0**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,441,254.76	0
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**7,247,628.02**	**15,308,823.51**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**1,499,900.00**	**2,990,000.00**

22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,499,900.00**	**2,990,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**1,499,900.00**	**2,990,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,499,900.00	2,990,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** (VI)=(IV)-(V)	**-1,499,900.00**	**-2,990,000.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	**5,747,728.02**	**12,318,823.51**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	5,747,728.02
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,747,728.02	18,066,551.53

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**	**179,499,449.00**	**85,501,014.25**	**-265,029,077.55**	**-28,614.30**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**179,499,449.00**	**85,501,014.25**	**-265,029,077.55**	**-28,614.30**
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**	**1,400,035,100.91**	**1,400,035,100.91**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**179,499,449.00**	**85,501,014.25**	**1,135,006,023.36**	**1,400,006,486.61**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**179,499,449.00**	**85,501,014.25**	**1,135,006,023.36**	**1,400,006,486.61**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	84,803,577.72	84,803,577.72
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**179,499,449.00**	**85,501,014.25**	**1,219,809,601.08**	**1,484,810,064.33**
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-84,803,577.72	0.00	-84,803,577.72
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	81,770,237.63	81,770,237.63
20	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**179,499,449.00**	**697,436.53**	**1,301,579,838.71**	**1,481,776,724.24**

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**156,758,600.00**	**140,208,669.81**	**16,549,930.19**	**89.44**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**156,758,600.00**	**140,208,669.81**	**16,549,930.19**	**89.44**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**156,758,600.00**	**140,208,669.81**	**16,549,930.19**	**89.44**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**80,637,200.00**	**71,401,789.37**	**9,235,410.63**	**88.55**
210101	Үндсэн цалин	58,962,200.00	58,793,599.95	**168,600.05**	**99.71**
210102	Нэмэгдэл	14,222,600.00	10,340,789.49	**3,881,810.51**	**72.71**
210104	Урамшуулал	7,452,400.00	2,267,399.93	**5,185,000.07**	**30.43**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**10,079,700.00**	**9,924,701.44**	**154,998.56**	**98.46**
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,854,000.00	6,699,233.68	**154,766.32**	**97.74**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	806,600.00	806,550.17	**49.83**	**99.99**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	645,100.00	645,060.17	**39.83**	**99.99**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	161,400.00	161,374.85	**25.15**	**99.98**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,612,600.00	1,612,482.57	**117.43**	**99.99**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**35,342,800.00**	**33,889,010.00**	**1,453,790.00**	**95.89**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,581,200.00	1,627,661.00	**953,539.00**	**63.06**
210302	Түлш, халаалт	32,261,600.00	32,261,349.00	**251.00**	**100.00**
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	0	**500,000.00**	**0.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**4,504,000.00**	**2,307,450.00**	**2,196,550.00**	**51.23**
210401	Бичиг хэрэг	600,000.00	599,950.00	**50.00**	**99.99**
210402	Тээвэр, шатахуун	760,000.00	755,000.00	**5,000.00**	**99.34**
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,964,000.00	907,500.00	**2,056,500.00**	**30.62**
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	45,000.00	**135,000.00**	**25.00**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**3,990,900.00**	**3,981,700.00**	**9,200.00**	**99.77**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,990,900.00	2,990,000.00	**900.00**	**99.97**
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	991,700.00	**8,300.00**	**99.17**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**236,000.00**	**236,000.00**	**0.00**	**100.00**
210702	Дотоод албан томилолт	236,000.00	236,000.00	**0.00**	**100.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**8,134,200.00**	**4,634,200.00**	**3,500,000.00**	**56.97**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,954,200.00	4,454,200.00	**3,500,000.00**	**56.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00	**0.00**	**100.00**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,310,000.00**	**3,431,589.00**	**-1,121,589.00**	**148.55**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,310,000.00	3,431,589.00	**-1,121,589.00**	**148.55**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**11,523,800.00**	**10,402,230.00**	**1,121,570.00**	**90.27**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**11,523,800.00**	**10,402,230.00**	**1,121,570.00**	**90.27**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,121,600.00	0	**1,121,600.00**	**0.00**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,634,200.00	9,634,230.00	**-30.00**	**100.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	768,000.00	**0.00**	**100.00**

III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**156,758,600.00**	**152,527,493.32**	**4,231,106.68**	**97.30**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**116,086,300.00**	**116,086,283.32**	**16.68**	**100.00**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	116,086,300.00	116,086,283.32	**16.68**	**100.00**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**36,342,800.00**	**34,880,710.00**	**1,462,090.00**	**95.98**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	36,342,800.00	34,880,710.00	**1,462,090.00**	**95.98**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**4,329,500.00**	**1,560,500.00**	**2,769,000.00**	**36.04**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,560,500.00	**-560,500.00**	**156.05**
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	3,329,500.00	0	**3,329,500.00**	**0.00**
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	5,747,728.02	**-5,747,728.02**	**#DIV/0!**
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	18,066,551.53	**-18,066,551.53**	**#DIV/0!**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1**	**1**	**0.00**	**100.00**
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	**0.00**	**100.00**
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**5.5**	**5.5**	**0.00**	**100.00**
620001	Удирдах ажилтан	1	1	**0.00**	**100.00**
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	3	3	**0.00**	**100.00**
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.5	1.5	**0.00**	**100.00**
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**5.5**	**5.5**	**0.00**	**100.00**
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн їйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	4	4	**0.00**	**100.00**
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	1.5	1.5	**0.00**	**100.00**

Хоёр. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байхгүй.

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

3.1. Санхүүгийн тайлангийн залруулга

Аудитаар санхүүгийн тайланд дараах залруулгыг хийсэн. Үүнд:

Үндсэн хөрөнгөд 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр бүртгэсэн 17,258.0 төгрөгийн тайзны хөшигний ашиглах жилийг хасах нэг жилээр бүртгэснээс тус хөрөнгөд элэгдэл тооцоогүй зөрчил завсрын аудитаар илэрснийг байгууллагын нягтлан бодогч ашиглах жилийг залруулан бүртгэснээр тайлант жилд 1,725.8 мянган төгрөгийн элэгдэл байгуулан алдааг залруулсан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 383.3 мянган төгрөгийн 5 зөрчил[1] илэрсэнд 388.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт тогтоож, үнийн дүнгүй 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмжийг хүргүүлэв.

---

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

3.2. Төлбөрийн акт

1. Шинэжинст сумын Соёлын төвийн соёл олон нийтийн ажлын бүртгэлийг номын санч хөтөлдөг бөгөөд 2023 онд өөрийн орлогоор 1,691.0 мянган төгрөг оруулснаас байгууллагын харилцах дансанд 1,560.5 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, 131.5 мянган төгрөгийг төвлөрүүлээгүй, үйл ажиллагааны зардалд зарцуулсан гэх боловч анхан шатны баримт байхгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна", 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: 14.4.5.бүх орлого" гэсэн заалт болон Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам"-ын 2.6-т "Төсвийн байгууллага үндсэн болон туслах үйл ажиллагаа (бусад орлого)-наас орох орлогыг мөнгөн касстаа бэлнээр хүлээн авч энэхүү орлогыг /түүнийг шууд захиран зарцуулах эрхгүй / ажлын дараагийн өдөрт багтаан кассын нярав Төрийн сан дахь бүртгэлийн дансанд тушаана" гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын төсвийн захирагч, нягтлан бодогч нараар төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

2. Байгууллагын даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдрийн А/17 дугаар тушаалаар уртын дууны багшаар гэрээгээр ажилласан 2 багшид гэрээний хөлсөнд 800.0 мянган төгрөгийг олгохдоо хувь хүний орлогын албан татварыг суутган тооцоогүй байна.

Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1 дэх "Албан татвар төлөгчийн дараах орлогод албан татвар ногдоно: цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого", 7 дугаар зүйлийн 7.1.6 дахь "Албан татвар төлөгчийн цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод дараах орлогыг хамруулна: үндсэн ажлын газраас бусад хуулийн этгээд болон хувь хүнтэй байгуулсан гэрээний үндсэн дээр ажил, үүрэг гүйцэтгэж авсан хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, нэмэгдэл, тэтгэмж, тэдгээртэй адилтгах бусад орлого" гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын төсвийн захирагч, нягтлан бодогч нараар төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

3. Байгууллагын нягтлан бодогч С.Батхишиг 2023 оны 1 дүгээр сард Б.Наранчулууны цалинг 142,9 мянган төгрөгөөр илүү, Ш.Мөнх-Эрдэнэ, А.Эрдэнэбулган нарын цалинг 33.9 мянган төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх "Ажил олгогч даатгуулагчийн цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг сар бүр тооцон суутгаж, ажил олгогчийн цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос тооцсон шимтгэлийн хамт тухайн сард багтаан нийгмийн даатгалын санд төлнө" гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан хаагчдын 2023 оны 01 дүгээр сарын цалинг нийгмийн даатгалын мэдээнд залруулан, холбогдох шимтгэлийг нийгмийн даатгалын санд төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.3. Албан шаардлага

Баянхонгор аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газраас ирүүлсэн судалгааг байгууллагын санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй биет бус хөрөнгөтэй тулган шалгахад Сумын Засаг даргын 2019 оны 08 дугаар сарын 19-ны өдрийн А/95 дугаар захирамжаар тус байгууллагад шилжүүлсэн 1250 м2 талбай бүхий газрыг санхүүгийн тайланд 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.

3.4. Зөвлөмж

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

1. Хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шинэжинст сумын Соёлын төвийн соёл олон нийтийн ажлын бүртгэлийг бүрэн хөтлөөгүй, түүнд бүртгэлээр хяналт тавьж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна", 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: 14.4.5.бүх орлого" гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Соёл олон нийтийн ажлын бүртгэлийг сайжруулж, удирдлагаас хяналтыг тухай бүр хийж байх

Аудитаар тогтоосон төлбөрийн акт, өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 04 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү[2],[3].

---

[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"*

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан байгууллагын албан хаагчдад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгөд 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр бүртгэсэн 17,258.0 төгрөгийн тайзны хөшигний ашиглах жилийг хасах нэг жилээр бүртгэснээс тус хөрөнгөд элэгдэл тооцоогүй байна.	1	1,725.8	1	1,725.8			1	1,725.8				
Дүн	1	1,725.8	1	1725.8	0	0	1	1,725.8	0	0	0	0

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
Шинэжинст сумын Соёлын өөрийн орлогын 131.5 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.	1	131.5	1	131.5								
Байгууллагын даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдрийн А/17 дугаар тушаалаар уртын дууны багшаар гэрээгээр ажилласан багш нарт гэрээний хөлсөнд 800.0 мянган төгрөгийг олгохдоо хувь хүний орлогын албан татварыг суутган тооцоогүй байна.	1	80.0	1	80.0								
Байгууллагын нягтлан бодогч С.Батхишиг 2023 оны 1 дүгээр сард Б.Наранчулууны цалинг 142,9 мянган төгрөгөөр илүү, Ш.Мөнх-Эрдэнэ, А.Эрдэнэбулган нарын цалинг нийгмийн даатгалын мэдээнд 33.9 мянган төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн байна.	1	176.8	1	176.8								

Баянхонгор аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газраас ирүүлсэн судалгааг байгууллагын санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй биет бус хөрөнгөтэй тулган шалгахад Сумын Засаг даргын 2019 оны 08 дугаар сарын 19-ны өдрийн А/95 дугаар захирамжаар тус байгууллагад шилжүүлсэн 1250 м2 талбай бүхий газрыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.	1	-			1	0						
Шинэжинст сумын Соёлын төвийн соёл олон нийтийн ажлын бүртгэлийг бүрэн хөтлөөгүй, түүнд бүртгэлээр хяналт тавьж ажиллаагүй байна.	1	-					1	-				
Дүн	5	388.3	3	388.3	1	-	1	-	0	0	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
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
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр Дугаар 105/1/А0560238/БАА 2024/16/АА - СТА - ТШЗ Номгон

ТӨЛБӨР БАРАГДУУЛАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шинэжинст сумын Соёлын төвийн соёл олон нийтийн ажлын бүртгэлийг номын санч хөтөлдөг бөгөөд 2023 онд өөрийн орлогоор 1,691,000 (Нэг сая зургаан зуун ерэн нэгэн мянган) төгрөг оруулснаас байгууллагын харилцах дансанд 1,560,500 (Нэг сая таван зуун жаран мянга таван зуун) төгрөгийг төвлөрүүлж, 131,500 (Нэг зуун гучин нэгэн мянга таван зуун) төгрөгийг төвлөрүүлээгүй, үйл ажиллагааны зардалд зарцуулсан гэх боловч анхан шатны баримт байхгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: 14.4.5.бүх орлого” гэсэн заалт болон Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалаар баталсан “Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам”-ын 2.6-т “Төсвийн байгууллага үндсэн болон туслах үйл ажиллагаа (бусад орлого)-наас орох орлогыг мөнгөн касстаа бэлнээр хүлээн авч энэхүү орлогыг /түүнийг шууд захиран зарцуулах эрхгүй / ажлын дараагийн өдөрт багтаан кассын нярав Төрийн сан дахь бүртгэлийн дансанд тушаана” гэснийг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь “Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.8 дахь “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 2.1.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Өөрийн орлогын 131,500 (Нэг зуун гучин нэгэн мянга таван зуун) төгрөгийг

5050354

Шинэжинст сумын Соёлын төвийн дарга Ш.Мөнх-Эрдэнэ, нягтлан бодогч С.Хишигтогтох нараар төлүүлж, Төрийн сан дахь 100030000947 тоот төгрөгийн дансанд төлбөрийг төвлөрүүлэх.

2. Аудитаар тогтоосон 131,500 (Нэг зуун гучин нэгэн мянга таван зуун) төгрөгийн төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, нотлох баримтыг 2024 оны 04 дүгээр сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт[1] ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Соёлын төвийн дарга Ш.Мөнх-Эрдэнэ, нягтлан бодогч С.Хишигтогтох нарт даалгав[2],[3].

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН[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 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
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр Дугаар 106/2/А0560238/ВНА Номгон
2024/16/НА-СТА-ТUWS

ТӨЛБӨР БАРАГДУУЛАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Байгууллагын даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдрийн А/17 дугаар тушаалаар уртын дууны багшаар гэрээгээр ажилласан 2 багшид гэрээний хөлсөнд 800,000 (Найман зуун мянган) төгрөгийг олгохдоо хувь хүний орлогын албан татварыг суутган тооцоогүй байна.

Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1 дэх “Албан татвар төлөгчийн дараах орлогод албан татвар ногдоно: цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого”, 7 дугаар зүйлийн 7.1.6 дахь “Албан татвар төлөгчийн цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод дараах орлогыг хамруулна: үндсэн ажлын газраас бусад хуулийн этгээд болон хувь хүнтэй байгуулсан гэрээний үндсэн дээр ажил, үүрэг гүйцэтгэж авсан хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, нэмэгдэл, тэтгэмж, тэдгээртэй адилтгах бусад орлого” гэснийг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь “Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.8 дахь “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 2.1.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Суутган тооцоогүй хувь хүний орлогын албан татварын 80,000 (Наян мянган) төгрөгийг Шинэжинст сумын Соёлын төвийн дарга Ш.Мөнх-Эрдэнэ, нягтлан бодогч С.Хишигтогтох нараар төлүүлж, Төрийн сан дахь 100030000947 тоот төгрөгийн дансанд төлбөрийг төвлөрүүлэх.
2. Аудитаар тогтоосон 80,000 (Наян мянган) төгрөгийн төлбөрийн актыг бүрэн

5050358

барагдуулж, нотлох баримтыг 2024 оны 04 дүгээр сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт[1] ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Соёлын төвийн дарга Ш.Мөнх-Эрдэнэ, нягтлан бодогч С.Хишигтогтох нарт даалгав[2],[3].

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН[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 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
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр Дугаар 107/3/A0560228/БНА 2024/16/НА – СТА – ТШЗ Номгон

ТӨЛБӨР БАРАГДУУЛАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Байгууллагын нягтлан бодогч С.Батхишиг 2023 оны 1 дүгээр сарын нийгмийн даатгалын тайланд албан хаагч Б.Наранчулууны цалинг 142,330 (Нэг зуун дөчин хоёр мянга гурван зуун гучин) төгрөгөөр илүү, Ш.Мөнх-Эрдэнэ, А.Эрдэнэбулган нарын цалинг 33,976 (Гучин гурван мянга есөн зуун далан зургаан) төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх “Ажил олгогч даатгуулагчийн цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг сар бүр тооцон суутгаж, ажил олгогчийн цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос тооцсон шимтгэлийн хамт тухайн сард багтаан нийгмийн даатгалын санд төлнө” гэснийг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь “Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.8 дахь “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 2.1.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Суутган тооцоогүй хувь хүний орлогын албан татварын 80,000 (Наян мянган) төгрөгийг Шинэжинст сумын Соёлын төвийн дарга Ш.Мөнх-Эрдэнэ, нягтлан бодогч С.Хишигтогтох нараар төлүүлж, Төрийн сан дахь 100030000947 тоот төгрөгийн дансанд төлбөрийг төвлөрүүлэх.
2. Аудитаар тогтоосон төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, нийгмийн даатгалын тайланд 3 албан хаагчийн цалинг залруулан, төлбөрийн актын нотлох баримтыг 2024 оны 04 дүгээр сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын

5050360

газарт[1] ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Соёлын төвийн дарга Ш.Мөнх-Эрдэнэ, нягтлан бодогч С.Хишигтогтох нарт даалгав[2],[3].

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН[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 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 23 өдөр Дугаар 192/А0560238/БНА 2024/16/НА - СТА - ТИБ Номгон

ЗӨРЧИЛ АРИЛГАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Шинэжинст сумын Соёлын төвийн 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 судалгааг байгууллагын санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй биет бус хөрөнгөтэй тулган шалгахад Сумын Засаг даргын 2019 оны 08 дугаар сарын 19-ны өдрийн А/95 дугаар захирамжаар тус байгууллагад шилжүүлсэн 1250 м2 талбай бүхий газрыг санхүүгийн тайланд 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.

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:**

5040582

1. Байгууллагын санхүүгийн тайланд газрыг бүртгэн зөрчлийг арилган, нотлох баримтыг FAS системд оруулж, нотлох баримтыг 2024 оны 04 дүгээр сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх[1]

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэн, нягтлан бодох бүртгэлд тавих хяналтыг сайжруулж ажиллахыг Шинэжинст сумын Соёлын төвийн эрхлэгч Ш.Мөнх-Эрдэнэ, нягтлан бодогч С.Хишигтогтох 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