

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Бөмбөгөр сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/151/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024.02.05	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 99061829 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Б.Нарангэрэл Утас: 99009293 Цахим хаяг: Narangerelb@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

Нэг.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	3
Хоёр. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	5
2.1 Албан шаардлага.....	5
Дөрөв. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл	6

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

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	576,399,563.00	751,690,313.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	308,899,563.00	194,050,737.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	308,899,563.00	194,050,737.00
31210	Төгрөг	308,899,563.00	194,050,737.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	308,899,563.00	194,050,737.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	267,500,000.00	557,639,576.00
35400	Хангамжийн материал	267,500,000.00	557,639,576.00
35470	Бусад хангамжийн материал	267,500,000.00	557,639,576.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	576,399,563.00	751,690,313.00
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	14,366,893.80	7,366,893.80
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	14,366,893.80	7,366,893.80
41300	Өглөг	14,366,893.80	7,366,893.80
41360	Бусад өглөг	14,366,893.80	7,366,893.80
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	14,366,893.80	7,366,893.80
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	562,032,669.20	744,323,419.20
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	562,032,669.20	744,323,419.20
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	562,032,669.20	744,323,419.20
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	345,055,444.20	562,032,669.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	216,977,225.00	182,290,750.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	576,399,563.00	751,690,313.00

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/			
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	356,870,200.00	477,078,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,565,600.00	75,175,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,565,600.00	75,175,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,565,600.00	75,175,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	12,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,565,600.00	63,175,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	349,304,600.00	401,903,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	349,304,600.00	401,903,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	65,369,000.00	31,389,400.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	283,935,600.00	370,514,500.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	139,892,975.00	294,788,150.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	139,892,975.00	294,788,150.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	139,892,975.00	294,788,150.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	139,892,975.00	294,788,150.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	139,892,975.00	294,788,150.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	216,977,225.00	182,290,750.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	216,977,225.00	182,290,750.00

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/			
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	356,870,200.00	477,078,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,565,600.00	75,175,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,565,600.00	75,175,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,565,600.00	75,175,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,565,600.00	12,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	63,175,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	349,304,600.00	401,903,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	349,304,600.00	401,903,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	65,369,000.00	31,389,400.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	283,935,600.00	370,514,500.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	356,870,200.00	477,078,900.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	190,892,975.00	591,927,726.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	190,892,975.00	591,927,726.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	190,892,975.00	591,927,726.00
220001	Барилга байгууламж	190,892,975.00	591,927,726.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-190,892,975.00	-591,927,726.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	165,977,225.00	-114,848,826.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	142,922,338.00	308,899,563.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	308,899,563.00	194,050,737.00

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/			
Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	345,055,444.20	345,055,444.20
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	345,055,444.20	345,055,444.20
9	Тайлант үеийн үр дүн	216,977,225.00	216,977,225.00
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	562,032,669.20	562,032,669.20
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	562,032,669.20	562,032,669.20
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	562,032,669.20	562,032,669.20
19	Тайлант үеийн үр дүн	182,290,750.00	182,290,750.00
20	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	744,323,419.20	744,323,419.20

Хоёр. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 23,000.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрснээс 23,000.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгсөн байна.

2.1 Албан шаардлага

2.1.1 Бөмбөгөр сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр 20000.0 мянган төгрөгийн төсөвт өртөг бүхий сургууль орчны тохижилт хийхээр Ванчиг хан ХХК-тай гэрээ байгуулсан бөгөөд уг ажлыг газар дээр нь шалгахад нэг бүр нь 250.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий цэцгийн мандал 12 ширхэг дутуу хийгдсэн байна.

Энэ нь нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.6.”Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх”, 41.2.7 “Хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах”, Засгийн газрын 2023 оны 278 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх, хянах, тайлагнах” журмын 4.10.1.4 “Захиалагч нь худалдан авсан тоног төхөөрөмжийг комисс байгуулах замаар бүрэн бүтэн байдал, чанарын баталгаа, иж бүрдэл зэргийг бүрэн хэмжээгээр шалгаж хүлээж авах бөгөөд хүлээн авах комисс томилсон шийдвэр, комиссын гишүүдийн саналын хуудас, хурлын тэмдэглэл, энэ журмын 9 болон 13 дугаар хавсралтад заасан маягтын дагуу тоног төхөөрөмж хүлээн авсан акт зэргийг үйлдэж санхүүжилтийн баримт бичгийн иж бүрдэлд хавсаргана”, Бөмбөгөр сумын засаг дарга, “Ванчиг хан ХХК-тай байгуулсан гэрээний 5.2.2-д заасан “Гэрээгээр гүйцэтгэж буй ажил, үйлчилгээг техникийн нөхцөлийн дагуу чанартай гүйцэтгэнэ”, 5.2.4-д “Бараа, ажил үйлчилгээг чанарын өндөр түвшинд нийлүүлсэн тохиолдолд ажлын төлбөрийг нэхэмжлэх эрхтэй” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: 1. Бөмбөгөр сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр хийгдсэн төсөл арга хэмжээг бүрэн гүйцэтгүүлэх, хэрэгжүүлээгүй тохиолдолд хуулийн байгууллагад шилжүүлэх арга хэмжээ авах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

2.1.2 Бөмбөгөр сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр хийгдсэн “Хөх толгойн 2-р багт эрчим хүчний өргөтгөл” хийх ажлыг гүйцэтгэхээр “Хас ойл” ХХК-тай 20,000,000 /хорин сая/ төгрөгийн гэрээ байгуулсан бөгөөд уг ажлыг холбогдох журмын дагуу хүлээн авч, акт үйлдээгүй байна.

Энэ нь нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.6.”Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх”, 41.2.7 “Хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах”, Засгийн газрын 2023 оны 278 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх, хянах, тайлагнах” журмын 4.10.1.2 “Захиалагч нь их засварын ажлыг комиссын актаар ашиглалтад хүлээн авна” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: 1. Бөмбөгөр сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр хийгдсэн “Хөх толгойн 2-р багт эрчим хүчний өргөтгөл хийх” ажлыг журамд заасны дагуу

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

ашиглалтад хүлээн авч, хөрөнгийн бүртгэлд тусган зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бөмбөгөр сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр 20000.0 мянган төгрөгийн төсөвт өртөг бүхий сургууль орчны тохижилт хийхээр Ванчиг хан ХХК-тай гэрээ байгуулсан бөгөөд уг ажлыг газар дээр нь шалгахад нэг бүр нь 250.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий цэцгийн мандал 12 ширхэг дутуу хийгдсэн байна.	1	3,000.0			1	3,000.0		
Бөмбөгөр сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр хийгдсэн “Хөх толгойн 2-р багт эрчим хүчний өргөтгөл” хийх ажлыг гүйцэтгэхээр “Хас ойл” ХХК-тай 20000.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулсан бөгөөд уг ажлыг холбогдох журмын дагуу хүлээн авч, акт үйлдээгүй байна.	1	20,000.0			1	20,000.0		
Нийт дүн	1	23,000.0			1	23,000.0		

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо			Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ			1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ			1					

-----oOo-----