

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2024/167/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Баянхонгор хот
2024.02.25

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Ахлах аудитор М.Алтантуяа
Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn
Аудитор: Б.Наранцэцэг
Утас: 88093788 Цахим хаяг: narantsetsegbat@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ.....	3
Асуудлыг онцолсон хэсэг.....	3
Аудитын гол асуудал.....	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	12
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	16
4.1 Ерөнхий зүйл.....	16
4.2 Материаллаг байдал	17
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	17
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	17
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	18
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	18
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	18
5.1 Төлбөрийн акт.....	18
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	19

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



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
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 № 2/66

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Тайлант онд Баянхонгор аймгийн болон сумын ИТХ-ын хуралдааны 5 удаагийн тогтоолоор улсын болон орон нутгийн төсвийн орлогоор хийгдсэн бүтээн байгуулалтын хүрээнд бий болсон 5,435,250.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг

5020248

санхүүгийн тайланд бүртгэж, нийт хөрөнгийн дүн 3,649,519.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг, хариуцлагыг хүлээнэ. Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазар нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 5 зорилтын хүрээнд 31 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийг 98.7 хувьтай тайлагнасан байна.

Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазар нь санхүүгийн тайлан бусад үйл ажиллагааны тайлан мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



Б.МӨНХБАТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	309,656,946.73	358,375,662.73
33	АВЛАГА	9,980,000.00	00.00
335	Бусад авлага	9,980,000.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	9,980,000.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	299,676,946.73	358,375,662.73
351	Түүхий эд материал	17,923,172.73	17,030,672.73
35110	Тусгай зориулалттай материал	17,923,172.73	17,030,672.73
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	26,244,768.00	7,297,784.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	18,250,000.00	3,320,000.00
354	Хангамжийн материал	237,259,006.00	330,727,206.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,195,100.00	11,565,100.00
35420	Аж ахуйн материал	72,958,410.00	161,514,610.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	13,447,496.00	13,019,496.00
35450	Барилгын засварын материал	1,600,000.00	1,150,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	148,058,000.00	143,478,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	17,924,838,306.04	21,525,639,389.67
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	17,924,838,306.04	21,525,639,389.67
392	Биет хөрөнгө	10,228,538,306.04	13,829,339,389.67
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	548,228,618.13	548,228,618.13
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-507,749,927.84	-510,042,417.80
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	437,144,000.00	442,544,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-81,362,366.83	-142,795,100.23
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	443,555,085.00	503,155,085.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-204,772,551.24	-265,328,360.44
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,688,200.00	13,688,200.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,402,169.56	-6,608,700.19
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	800,000.00	800,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	16,655,288,077.59	22,025,538,702.59
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,063,878,659.21	-8,779,840,637.39
393	Биет бус хөрөнгө	7,696,300,000.00	7,696,300,000.00
39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-770,000.00	-770,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,696,300,000.00	7,696,300,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	18,234,495,252.77	21,884,015,052.40
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	253,000.00	580,839.87
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	253,000.00	580,839.87
413	Өглөг	253,000.00	580,839.87
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	580,839.87
4136	Бусад өглөг	253,000.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	253,000.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	18,234,242,252.77	21,883,434,212.53
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	18,234,242,252.77	21,883,434,212.53
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	9,913,153,052.00	9,913,153,052.00
51101	Өмч: - төрийн	9,913,153,052.00	9,913,153,052.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	8,319,203,887.18	11,968,395,846.94
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	8,319,203,887.18	8,319,203,887.18
51220	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	3,649,191,959.76
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,885,313.59	1,885,313.59
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	18,234,495,252.77	21,884,015,052.40

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	6,088,650,892.40	6,848,293,740.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,813,783,892.40	5,578,327,440.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,813,783,892.40	5,578,327,440.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,543,636.00	6,789,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,543,636.00	6,789,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,274,867,000.00	1,269,966,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,000,000.00	20,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнгэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,000,000.00	20,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,171,442,900.00	1,249,966,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,171,442,900.00	1,249,966,300.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	90,424,100.00	00.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	90,424,100.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,646,566,817.71	3,199,101,780.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,646,566,817.71	3,199,101,780.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,615,221,510.39	3,168,666,755.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	630,096,729.00	848,380,381.43
210101	Үндсэн цалин	630,096,729.00	599,686,383.43
210102	Нэмэгдэл	00.00	180,356,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	38,087,998.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	30,250,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	91,737,294.20	111,283,844.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	91,737,294.20	76,490,844.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	8,698,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	6,958,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	1,739,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	17,396,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	126,623,260.00	145,661,226.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	124,075,100.00	142,942,850.12
210303	Цэвэр, бохир ус	2,548,160.00	2,718,376.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,118,011.48	44,497,400.00
210401	Бичиг хэрэг	2,300,000.00	4,079,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,492,600.00	23,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,985,930.48	2,675,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэчдийн устгал, ариутгал	835,000.00	900,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,504,481.00	11,450,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	2,391,600.00
2105	Нормативт зардал	3,910,000.00	9,280,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,910,000.00	9,280,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	60,761,574.00	46,522,780.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,482,080.00	2,861,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	9,108,500.00	5,250,000.00
210604	Урсгал засвар	46,170,994.00	38,411,780.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	708,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	708,000.00

Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,932,264.00	80,735,208.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	30,895,400.00	78,395,844.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.00	1,350,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	294,200.00	482,564.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	242,664.00	347,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,000.00	159,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,636,042,377.71	1,881,597,916.37
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	441,057,405.03	9,545,560.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,194,984,972.68	1,872,052,356.37
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,345,307.32	30,435,024.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,923,300.00	22,042,402.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,673,300.00	14,757,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,250,000.00	7,284,802.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,422,007.32	8,392,622.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	8,392,622.32
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	3,442,084,074.69	3,649,191,959.76
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	3,442,084,074.69	3,649,191,959.76

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,283,410,636.00	1,276,755,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,543,636.00	6,789,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,543,636.00	6,789,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,543,636.00	6,789,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,543,636.00	6,789,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,274,867,000.00	1,269,966,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,000,000.00	20,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,261,867,000.00	1,249,966,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,171,442,900.00	1,249,966,300.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	90,424,100.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,275,410,636.00	1,271,355,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,275,410,636.00	1,271,355,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,244,065,328.68	1,244,210,077.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	636,146,443.29	848,380,381.43
210101	Үндсэн цалин	596,312,611.73	599,686,383.43
210102	Нэмэгдэл	00.00	180,356,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,008,569.56	38,087,998.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,825,262.00	30,250,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,434,579.91	114,009,806.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,406,679.91	79,216,806.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,205,600.00	8,698,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,964,500.00	6,958,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,241,100.00	1,739,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,616,700.00	17,396,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	126,623,260.00	145,661,226.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	124,075,100.00	142,942,850.12
210303	Цэвэр, бохир ус	2,548,160.00	2,718,376.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,233,011.48	35,108,300.00
210401	Бичиг хэрэг	2,300,000.00	4,469,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,492,600.00	23,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,985,930.48	2,675,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	835,000.00	900,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,619,481.00	4,063,000.00
2105	Нормативт зардал	9,998,000.00	9,280,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,998,000.00	9,280,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,885,420.00	32,379,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,600,000.00	2,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,914,000.00	3,779,000.00
210604	Урсгал засвар	29,371,420.00	26,600,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	944,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	944,000.00

Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,956,264.00	26,812,364.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,909,400.00	24,473,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.00	1,350,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	278,300.00	482,564.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	268,564.00	347,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,000.00	159,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	294,788,350.00	31,635,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	294,788,350.00	31,635,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,345,307.32	27,145,222.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,923,300.00	18,752,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,673,300.00	14,757,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,250,000.00	3,995,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,422,007.32	8,392,622.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	8,392,622.32
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	8,000,000.00	5,400,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8,000,000.00	5,400,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,000,000.00	5,400,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,000,000.00	5,400,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,000,000.00	5,400,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР	-8,000,000.00	-5,400,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,216,853,052.00	1,885,313.59	5,509,725,906.80	00.00	7,728,464,272.39
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,216,853,052.00	1,885,313.59	5,509,725,906.80	00.00	7,728,464,272.39
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайланг үеийн үр дүн	7,696,300,000.00	00.00	22,120,669.37	00.00	7,718,420,669.37
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	9,913,153,052.00	1,885,313.59	8,319,203,887.18	00.00	18,234,242,252.77
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	9,913,153,052.00	1,885,313.59	8,319,203,887.18	00.00	18,234,242,252.77
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	9,913,153,052.00	1,885,313.59	8,319,203,887.18	00.00	18,234,242,252.77
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	3,649,191,959.76	00.00	3,649,191,959.76
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	9,913,153,052.00	1,885,313.59	11,968,395,846.94	00.00	21,883,434,212.53

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/			
		Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувиар
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН				
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,254,966,300.00	1,248,362,677.68	6,603,622.3	99.5%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,236,208,700.00	1,229,610,077.68	6,598,622.3	99.5%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	852,026,700.00	848,380,381.43	3,646,318.6	99.6%
210101	Үндсэн цалин	603,332,700.00	599,686,383.43	3,646,318.6	99.4%
210102	Нэмэгдэл	180,356,000.00	180,356,000.00	-	100.0%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	38,088,000.00	38,087,998.00	2.0	100.0%
210105	Гэрээт ажлын хөлс	30,250,000.00	30,250,000.00	-	100.0%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	115,728,300.00	114,009,806.13	1,718,493.9	98.5%
210201	Тэтгэврийн даатгал	80,935,300.00	79,216,806.13	1,718,493.9	97.9%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,698,300.00	8,698,300.00	-	100.0%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,958,600.00	6,958,600.00	-	100.0%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,739,600.00	1,739,600.00	-	100.0%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,396,500.00	17,396,500.00	-	100.0%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	145,795,000.00	145,661,226.12	133,773.9	99.9%
210301	Гэрэл, цахилгаан	143,035,000.00	142,942,850.12	92,149.9	99.9%
210303	Цэвэр, бохир ус	2,760,000.00	2,718,376.00	41,624.0	98.5%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,646,100.00	35,108,300.00	537,800.0	98.5%
210401	Бичиг хэрэг	4,469,900.00	4,469,900.00	-	100.0%
210402	Тээвэр, шатахуун	23,000,000.00	23,000,000.00	-	100.0%
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэтийн төлбөр	3,213,200.00	2,675,400.00	537,800.0	83.3%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	900,000.00	900,000.00	-	100.0%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,063,000.00	4,063,000.00	-	100.0%
2105	Нормативт зардал	9,280,000.00	9,280,000.00	-	100.0%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,280,000.00	9,280,000.00	-	100.0%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,779,000.00	37,779,000.00	-	100.0%
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.0%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,779,000.00	3,779,000.00	-	100.0%
210604	Урсгал засвар	32,000,000.00	32,000,000.00	-	100.0%
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	944,000.00	56,000.0	94.4%
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	944,000.00	56,000.0	94.4%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,003,600.00	6,812,364.00	191,236.0	97.3%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлб	4,490,000.00	4,473,000.00	17,000.0	99.6%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,350,000.00	1,350,000.00	-	100.0%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	654,000.00	482,564.00	171,436.0	73.8%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	350,000.00	347,800.00	2,200.0	99.4%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	159,600.00	159,000.00	600.0	99.6%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	319,500,000.00	316,350,000.00	3,150,000.0	99.0%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,950,000.00	31,635,000.00	315,000.0	99.0%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,757,600.00	18,752,600.00	5,000.0	100.0%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,757,600.00	18,752,600.00	5,000.0	100.0%
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,757,600.00	14,757,600.00	-	100.0%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,000,000.00	3,995,000.00	5,000.0	99.9%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,254,966,300.00	1,256,755,300.00	(1,789,000.0)	100.1%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,249,966,300.00	1,249,966,300.00	-	100.0%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,249,966,300.00	1,249,966,300.00	-	100.0%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	5,000,000.00	6,789,000.00	(1,789,000.0)	135.8%
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	6,789,000.00	(1,789,000.0)	135.8%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	80	80	-	100.0%
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12	12	-	100.0%
620003	Үйлчлэх ажилтан	56	56	-	100.0%
620004	Гэрээт ажилтан	11	11	-	100.0%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	13,000,000.0	20,000,000.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	13,000,000.0	20,000,000.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	13,000,000.0	20,000,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,000,000.0	20,000,000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,000,000.0	20,000,000.0
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	13,000,000.0	20,000,000.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,000,000.0	20,000,000.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,000,000.0	20,000,000.0
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Баянхонгор-Тохижилт Үйлчилгээ ОНӨААТҮГ-агзын үндсэн чиг үүрэг нь:

1. Нийтийн эзэмшлийн гудамж, зам талбайн цэвэрлэгээ, үйлчилгээ арчилалт хамгаалалт
2. Ногоон байгууламжийг нэмэгдүүлэх, арчилж хамгаалах
3. Мод үржүүлэг ойжуулалт Ойн зурвасын харуул хамгаалалт
4. Хотын доторхи нийтийн эзэмшлийн хөшөө, түүх соёлын дурсгалт зүйлийн арчилгаа, засвар үйлчилгээ
5. Парк, цэцэрлэгт хүрээлэнгийн ашиглалт, хамгаалалт
6. Усан оргилуур усан толио зэрэг нийтийн эзэмшлийн усан байгууламжийн ашиглалт засвар үйлчилгээ
7. Явган хүний замын хавтан үйлдвэрлэл, засвар үйлчилгээ
8. Гэрлэн дохион засвар үйлчилгээ, арчилалт хамгаалалтыг ханган ажиллаж байна.
9. Явган замын үйлдвэрлэл.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Тус газар нь ХБТХОХ-ийн харъяанд үйл ажиллагаа явуулдаг бөгөөд Захиргаа удирдлагын алба, Ногоон байгууламжийн алба, Нийтийн үйлчилгээний алба,

Тохижилт үйлчилгээ техникийн алба гэсэн 4 алба үндсэн 69 ажилчин гэрээт 11 ажилтантайгаар үйл ажиллагаа явуулж байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба, Хяналт шинжилгээ, үнэлгээний дотоод хяналт, шалгалтын хэлтэс дотоод аудитын чиг үүргийг хэрэгжүүлдэг ба Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазрын 2023 оны санхүүгийн болон үндсэн үйл ажиллагаанд аудит хийгдээгүй байна.

Дотоод аудит/аудиторын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазар нь 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллага нь 2021 оны 1 дүгээр сарын 18-ны өдрөөс Стандарт хэмжилзүйн газрын нэгдсэн "Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг"-ийг үйл ажиллагаандаа ашиглаж, санхүүгийн тайлан бэлтгэхдээ мөрдөж ажиллаж байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазар нь 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 3,649,519.8 мянган төгрөг буюу 20.0 хувиар өссөн байна.

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл байхгүй.

Авлагын дансны үлдэгдэл байхгүй. 2021 онд ажилчдын орон сууцны барилгын зураг төсөв хийлгэж, барилгын газар эзэмших эрх цуцлагдсанаас барилга барих

Боломжгүй болж өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн дагуу зураг төсвийг бараа материалын дансанд орлого авч авлагыг хассан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл		Эцсийн үлдэгдэл		/мянган төгрөгөөр/ Өөрчлөлт	
	Дүн	Эзлэх хувь	Дүн	Эзлэх хувь	Дүн	Эзлэх хувь
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	309,656.90	1.7%	358,375.70	1.6%	48,718.80	15.7%
Мөнгөн хөрөнгө	0	0.0%	0	0.0%	-	-
Авлага	9,980.00	0.1%	-	0.0%	(9,980.00)	-100.0%
Урьдчилгаа		0.0%		0.0%	-	-
Бараа материал	299,676.90	1.6%	358,375.70	1.6%	58,698.80	19.6%
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	17,924,838.30	98.3%	21,525,639.40	98.4%	3,600,801.10	20.1%
Үндсэн хөрөнгө	25,795,774.00	141.5%	31,231,024.60	142.7%	5,435,250.60	21.1%
Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,870,935.70)	-43.2%	(9,705,385.20)	-44.3%	(1,834,449.50)	23.3%
Нийт хөрөнгө	18,234,495.20	100%	21,884,015.10	100%	3,649,519.90	20.0%
Өр төлбөр	253.00	0.0%	580.80	0.0%	327.80	
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	18,234,242.20	100.0%	21,883,434.20	100.0%	3,649,192.00	20.0%
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	18,234,495.20	100.0%	21,884,015.00	100.0%	3,649,519.80	20.0%

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 358,375.6 мянган төгрөг болж 58,698.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Төсвийн хөрөнгөөр 233,891.9 мянган төгрөгийн бараа материалыг худалдан авч, Баянхонгор сумын иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023.03.31-ний өдрийн 9/56 тоот "Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр бий болсон хөрөнгөд эзэмшигч тогтоох тухай" тогтоолоор 94,950.0 мянган төгрөгийн бараа материал, хандиваа 9,135.0 мянган төгрөгийн бараа материал нийт 104,085.0 мянган бараа материалыг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан нь бараа материал дансны үлдэгдэл нэмэгдэхэд нөлөөлсөн байна. Нийт 172,301.6 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулж, захирлын тоот тушаалаар 2,391.6 мянган төгрөгийн материалыг акталсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 31,231,024.6 мянган төгрөг болж 5,472,853.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 5400.0 мянган төгрөгөөр машины мотор худалдан авч сайжруулалтаар бүртгэсэн, Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын 2023.02.13-ний өдрийн "Үндсэн хөрөнгөд эзэмшигч тогтоох тухай" 13/11 тоот тогтоолоор 4,286,227.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө, Аймгийн ИТХ-ийн хуралдааны 2023.12.05-ны өдрийн "Үндсэн хөрөнгөд эзэмшигч тогтоох тухай" 17/64 тоот тогтоолоор 741,362.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө, Баянхонгор сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын хуралдааны 2023.03.31-ний өдрийн "Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр бий болсон хөрөнгөд өмчлөгч тогтоох тухай" 9/56 тоот тогтоолоор 360,961.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө, Аймгийн ИТХ-ын даргын 2023.11.13-ны өдрийн "Үндсэн хөрөнгөд эзэмшигч тогтоох тухай" 107-р захирамжаар 35,700.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө, Баянхонгор сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын хуралдааны 2023.08.21-ний өдрийн "Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр бий болсон хөрөнгөд өмчлөгч тогтоох тухай" 11/70 тоот тогтоолоор 128,519.0 мянган төгрөгийн

үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авч орлого авсан нь үндсэн хөрөнгө нэмэгдэхэд шалтгаалсан байна.

Баянхонгор аймгийн орон нутгийн өмчийн газрын 2023.07.18-ны өдрийн "Хөрөнгө дахин үнэлэх тухай" А/231 тоот албан тоотор хөрөнгийн дахин үнэлгээ хийж үндсэн хөрөнгийн 2 дансны 37 нэр төрлийн 37,202.8 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг шинэчлэн тогтоож бүртгэсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө акталж, данснаас хасаагүй. 37,202.8 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй элэгдэх хугацаа дууссан, дансны үлдэгдэлгүй үндсэн хөрөнгүүдийн ашиглалтын хугацааг шинэчлэн тогтоож, анхны өртгөөр орлого, зарлага бүртгэсэн байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 580.8 мянган төгрөг болж 327.8 мянган төгрөгөөр өмнөх оноос өссөн нь 580.8 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өртэй холбоотой. Өмнөх оны өглөг 253.0 мянган төгрөгийг барагдуулсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 21,883,434.2 мянган төгрөг болж 3,649,191.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээр хуримтлагдсан үр дүн 3,694,191.9 мянган төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс 1,179,738.5 мянган төгрөг, өөрийн орлого 5,000.0 мянган төгрөг нийт 1,184,738.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлэхээр, нийт зарлагыг 1,179,738.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 1,179,738.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Төсвийн хуваарьт 2023 оны 07 сард тодотгол хийж 75,227.8 мянган төгрөгийн үндсэн үйл ажиллагааны зардлыг нэмж тодотгосон ба 70,227.8 мянган төгрөгийн зардлыг орон төсвөөс, 5,000.0 мянган төгрөгийг өөрийн орлогоос санхүүжүүлэхээр батлагдсан.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээр 1,269,966.3 мянган төгрөг, өөрийн орлого 6,789.0 мянган төгрөг нийт 1,276,755.3 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1,248,362.7 мянган төгрөгийг зарцуулж, 8,392.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,248,362.7 мянган төгрөг буюу 99.5 хувийн гүйцэтгэлтэй байна. Цалин хөлс, урамшууллын зардлыг 3,646.3 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоос олгох нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 1,718.5 мянган төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой зардлыг 133.8 мянган төгрөгөөр, хангамж бараа материалын зардлыг 537.8 мянган төгрөгөөр, томилолтын зардлыг 56.0 мянган төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардлыг 191.2 мянган

төгрөгөөр, бараа ажил үйлчилгээний бусад зардлыг 315.0 мянган төгрөгөөр, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардлыг 5.0 мянган төгрөгөөр нийт батлагдсан төсвийг нийт 6,603.6 мянган төгрөгөөр хэмнэсэн байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	71502 Хот байгуулалт, тохижилт	1,254,966,300.00	1,248,362,677.68	6,603,622.32	99.5%
2	80101 Үндсэн үйл ажиллагаа	1,206,208,700.00	1,199,925,077.68	6,283,622.32	99.5%
3	80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	18,757,600.00	18,752,600.00	5,000.00	100.0%
4	81701 Байгаль орчныг хамгаалах нөхөн сэргээх	30,000,000.00	29,685,000.00	315,000.00	99.0%

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Замын сангаас автозамын халтиргаа гулгааны үед хэрэглэх зориулалтаар давс худалдан авахад 20,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон бөгөөд Велотрейд ХХК-тай гэрээ хийж кг давсыг 20,000.0 мянган төгрөгөөр худалдан авсан бөгөөд 2023.12.31-ний байдлаар кг давсны үлдэгдэлтэй байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Тус байгууллага нь 2023 онд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлаагүй бөгөөд гэрэл цахилгааны зардалд 143,035.0 мянган төгрөг, цэвэр бохир усны зардалд 2,760.0 мянган төгрөг, шатахууны зардалд 20,000.0 мянган төгрөг батлагдсанаас “Баянхонгор-Эрчим хүч” ЦТХХК-тай цахилгаанаар хангах гэрээ, Чандмань Баянхонгор ХХК-тай цэвэр бохир усаар хангах гэрээ, Шунхлай трейдинг ХХК-тай газрын тосны бүтээгдэхүүн зээлээр нийлүүлэх гэрээ, харилцагч байгууллагуудтай бараа ажил үйлчилгээ худалдах, худалдан авах гэрээ, ажил үйлчилгээ нийлүүлэх нийт 6 гэрээг тус тус байгуулж ажилласан байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазрын 2023

оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Наранцэцэг гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг ахлах аудитор М.Алтантуяа, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 01 дүгээр сарын 14-ны өдрийн 13 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2023 оны батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2023 оны батлагдсан төсөв 1,254,966.3 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 12,549.6 мянга, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 8,784.8 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Тухайн байгууллага нь батлагдсан төсвийг нийт 6,603.6 мянган төгрөгөөр, гэрэл цахилгааны зардлыг 92.1 мянган төгрөгөөр, цэвэр бохир усны зардлыг 41.6 мянган төгрөгөөр хэмнэж төрийн хэмнэлтийн хуулийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Нийцлийн аудитаар зөрчил илрээгүй.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор

www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд замын сангаас орж ирсэн 20,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг шилэн дансны цахим системд байршуулаагүй байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Тайлант хугацаанд завсар үеийн аудит хийгдээгүй болно.

4.5.1 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор П.Амаржаргал гүйцэтгэж аудитаар 20,285.5 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс 20,285.5 төгрөгийн 3 зөвлөмж өгснийг 100% хэрэгжүүлж, биелэгдсэн талаар тус байгууллагаас 2023 оны 06 дүгээр сарын 15-ны өдрийн 66 дугаартай албан бичгээр ирүүлэн, FAS программд хэрэгжилтийг мэдээлж ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	0	0	0	0	
Албан шаардлага	0	0	0	0	
Зөвлөмж	3	20,285.5	3	20,285.5	100%
Нийт дүн	3	20,285.5	3	20,285.5	100%

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 21,898.3 мянган төгрөгийн 5 зөрчил¹ илэрснээс зөрчил арилгах 1,898.3 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага өгсөн, 2 зөвлөмж хүргүүлж ажиллалаа.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоох зөрчил илрээгүй.

5.2 Албан шаардлага

1.Илрүүлэлт: 2 албан хаагчийн ХЧТА тэтгэмж 245.9 мянган төгрөгийн цалингийн цэстээр олгож, ниймгийн даатгалын мэдээнд мэдээлсэн байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 “Энэ хуулийн 4-дүгээр зүйлийн 2, 4 дэх хэсэгт заасан даатгуулагч болон ажил олгогч нь дор дурдсан хувь хэмжээгээр сар бүр нийгмийн даатгалын шимтгэл төлнө”, 17 дугаар зүйлийн 17.1.1 “Ажил олгогч хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна

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

Шийдвэрлэсэн нь: Нийгмийн даатгалын мэдээг залруулж, зөрчлийг арилгаж, хэрэгжилтийг 2024.05.01-ны дотор холбогдох нотлох баримтын хамт ирүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2.Илрүүлэлт: Газрын албанаас ирүүлсэн судалгаагаар 2023.12.27-ны өдрийн А/720 захирамжаар 398 м2 газар олгогдсон байхад санхүүгийн тайланд бүртгээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь заалт "Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт авлага" нягтлан бодох бүртгэлд заавал бүртгэнэ гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Газар эзэмших эрх олгогдсон газрыг 2024.05.01-ны дотор санхүүгийн тайланд бүртгэж, зөрчлийг арилган албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3.Илрүүлэлт: Мөнгөн хөрөнгийн харилцахаас цэвэр бохир усны зардалд 192.1 мянган төгрөг, бараа материалын худалдан авахад 460.2 мянган төгрөг, спорт заалны гэрээний төлбөр 1,000.0 мянган төгрөг нийт 1,652.4 мянган төгрөгийн ебаримтгүй гүйлгээ, 11,816.0 мянган төгрөгийн ебаримтыг харилцагч байгууллагуудаас давхардуулан буюу илүү шивсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь заалт "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.17.3. дахь "татварын албаны шаардлагад нийцсэн цахим төлбөрийн баримт авсан байх" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэлт: Зөрчлийг арилгаж, нотлох баримтын хамт 2024.05.01-ны дотор ирүүлэх албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж²

1.Илрүүлэлт: Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогыг хийхдээ санхүүгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлийг буруу нэгтгэн 902,021.3 мянган төгрөгөөр илүү тоолж, баталгаажуулсан байна.

Шийдвэрлэлт: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

2.Илрүүлэлт: Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд замын сангаас орж ирсэн 20,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн гүйлгээг шилэн дансны цахим системд байршуулаагүй байна. Энэ нь шилэн дансны тухай хуулийн

Шийдвэрлэлт: Зөрчлийг арилгаж, нотлох баримтын хамт 2024.05.01-ны дотор ирүүлэх зөвлөмж хүргүүлэв

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

² Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 "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"

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ХЧТА-с нийгмийн даатгал мэдээлж төлсөн	1	245.9			1	245.9		
Үндсэн хөрөнгийн жилийн эцсийн тооллогоор 902,021.3 мянган төгрөгөөр илүү тоолж, баталгаажуулсан.	1						1	0
2023.12.27ний өдрийн а/720 захирамжаар 398 м2 газар олгогдсон байхад санхүүгийн тайланд бүртгээгүй.	1				1	0		
Мөнгөн хөрөнгийн харилцахаас цэвэр бохир усны зардалд 192.1 мянган төгрөг, бараа материалын худалдан авахад 460.2 мянган төгрөг, спорт заалны гэрээний төлбөр 1,000.0 мянган төгрөг нийт 1,652.4 мянган төгрөгийн ебаримтгүй гүйлгээ, 11,816.0 мянган төгрөгийн ебаримтыг харилцагч байгууллагуудаас давхардуулан буюу илүү шивсэн байна.	1	1,652.4			1	1,652.4		
Нийт дүн	4	1,898.3			3	1,898.3		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орж ирсэн 20,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг мэдээлээгүй.	1	20,000.0				0	1	20,000.0
Дүн	1	20,000.0				0	1	20,000.0

-----oO-----



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 210/АОС71206/БНА-2024/
167/НА-СТА-ТШЗ/

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

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

Мөнгөн хөрөнгийн харилцахаас цэвэр бохир усны зардалд 192,180 (нэг зуун ерэн хоёр мянга нэг зуун наян) төгрөг, бараа материалын худалдан авахад 460,200 (дөрвөн зуун жаран мянга хоёр зуу) төгрөг, спорт заалны гэрээний төлбөр 1,000,00 (нэг сая) төгрөг нийт 1,652,380 (нэг сая зургаан зуун тавин хоёр мянга гурван зуун наян) төгрөгийн И-баримтгүй гүйлгээ, 11,816,049 (арван нэгэн сая найман зуун арван зургаан мянга, дөчин есөн) төгрөгийн И-баримтыг харилцагч байгууллагуудаас давхардуулан буюу илүү шивсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1. "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дах заалт "Төсвийг зохистой удирдаж, өр авлага үүсгэхгүй байх" Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.17.3. дахь "татварын албаны шаардлагад нийцсэн цахим төлбөрийн баримт авсан байх" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна. гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан

5040636

“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. Худалдан авалтын 1,652,380 (нэг сая зургаан зуун тавин хоёр мянга гурван зуун наян) төгрөгийн үнийн дүнтэй и-баримтыг нөхөн шивүүлэх, илүү шивсэн 11,816,049 (арван нэгэн сая найман зуун арван зургаан мянга, дөчин есөн) төгрөгийн И баримтын зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг нотлох баримтын хамт 2024 оны 05 дугаар сарын 01-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх⁴.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазрын дарга Т.Отгонбаатар, нягтлан бодогч Б.Болормаа нарт даалгав⁵.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН⁶:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

Б.НАРАНЦЭЦЭГ



⁴ Монгол Улс, Баянхонгор аймаг, Баянхонгор сум, Нутгийн удирдлагын ордон 3 давхар

⁵ 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.”

⁶ 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 25 өдөр

Дугаар 208/А0571206/БНА-2024/
167/НА-СТА-ТШЗ

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазар 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Нийгмийн даатгалын мэдээг мэдээлэхдээ хоёр албан хаагчийн хөдөлмөрийн чадвараа түр алдсаны тэтгэмжийг мэдээлж, нийгмийн даатгалын шимтгэл илүү төлсөн байна.

Энэ нь "17 дугаар зүйлийн 17.1.1 "Ажил олгогч хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.8 дэх "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэснийг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Албан хаагчдын 245,969 (хоёр зуун дөчин таван мянга есөн жаран есөн) төгрөгийн тэтгэмжийг нийгмийн даатгалын мэдээнд залруулж, зөрчлийг арилгах¹.

¹ 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."

5040628

2. Зөрчлийг арилгаж, хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт 2024 оны 05 дугаар сарын 01-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазрын дарга Т.Отгонбаатар, нягтлан бодогч Б.Болормаа нарт хариуцуулав².

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН³:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

Б.НАРАНЦЭЦЭГ



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 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 24 өдөр

Дугаар 209/АОСТ/206/БНА-2024/
167/НА-СТА-ТШЗ/

1

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Газрын албанаас ирүүлсэн газрын судалгаатай санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй газруудыг тулган шалгахад засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдрийн А/720 захирамжаар 398 м2 газрыг эзэмшүүлэхээр захирамж гарсан байхад санхүүгийн тайланд бүртгээгүй байна.

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

5040632

1. Засаг даргын захирамжаар эзэмшүүлэхээр олгосон газрыг санхүүгийн тайланд бүртгэн зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2024 оны 05 дугаар сарын 01-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх¹.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазрын дарга Т.Отгонбаатар, нягтлан бодогч Б.Болормаа нарт даалгав².

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН³.

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

Б.НАРАНЦЭЦЭГ



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 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