

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Жаргалант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/141/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024.02.25</p>	<p>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</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Contents

Нэг.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	3
Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.....	11
3.1 Төлбөрийн акт.....	11
3.2 Албан шаардлага.....	11
3.2 Зөвлөмж.....	11
Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	12

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 тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>8,835,549.00</u>	<u>10,555,549.00</u>
33	АВЛАГА	3,500,000.00	3,500,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,500,000.00	3,500,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	5,335,549.00	7,055,549.00
354	Хангамжийн материал	5,335,549.00	7,055,549.00
35410	Бичиг хэргийн материал	314,489.00	1,029,489.00
35420	Аж ахуйн материал	5,021,060.00	6,026,060.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>5,953,782.10</u>	<u>10,881,475.30</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,953,782.10	10,881,475.30
392	Биет хөрөнгө	5,953,782.10	10,881,475.30
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	11,660,199.00	19,355,199.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,847,909.13	-10,230,598.92
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	5,547,666.67	5,547,666.67
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,406,174.44	-3,790,791.45
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>14,789,331.10</u>	<u>21,437,024.30</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>12,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	12,000.00
413	Өглөг	00.00	12,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	12,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>14,789,331.10</u>	<u>21,425,024.30</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	14,789,331.10	21,425,024.30
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,308,870.00	2,308,870.00
51101	Өмч: - төрийн	2,308,870.00	2,308,870.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	12,480,461.10	19,116,154.30
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	12,480,461.10	12,480,461.10
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	6,635,693.20
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>14,789,331.10</u>	<u>21,437,024.30</u>

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	119,158,200.00	147,915,330.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	10,530.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	10,530.00
120009	Бусад орлого	00.00	10,530.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	119,158,200.00	147,904,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,300,000.00	1,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	1,300,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	117,858,200.00	146,604,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	117,858,200.00	146,604,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	117,807,733.94	141,279,636.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	117,807,733.94	141,279,636.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	99,132,591.69	121,189,840.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	56,301,790.86	65,940,169.00
210101	Үндсэн цалин	31,707,756.15	40,345,675.00
210102	Нэмэгдэл	9,328,381.71	20,035,298.00
210104	Урамшуулал	15,265,653.00	5,559,196.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,977,380.90	8,474,314.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,786,172.76	5,793,189.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	563,080.40	664,907.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	450,464.16	579,606.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	99,415.55	129,790.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,078,248.03	1,306,821.16
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,152,090.00	8,661,750.00
210401	Бичиг хэрэг	1,288,370.00	3,466,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,802,820.00	4,357,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	270,000.00	00.00
210404	Ном, хэвлэл	1,790,900.00	838,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	800,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	800,000.00	00.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,800,000.00	3,996,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,800,000.00	3,996,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	395,250.00	755,000.00

Баянхонгор аймгийн Жаргалант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	395,250.00	755,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,954,000.00	3,600,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,407,942.25	16,489,796.50
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,407,942.25	16,489,796.50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>1,350,466.06</u>	<u>6,635,693.20</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,350,466.06</u>	<u>6,635,693.20</u>

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	119,158,200.00	147,915,330.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	10,530.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	10,530.00
120009	Бусад орлого	00.00	10,530.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	119,158,200.00	147,904,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,300,000.00	1,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	1,300,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	117,858,200.00	146,604,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	117,858,200.00	146,604,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	116,075,200.00	140,220,330.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	116,075,200.00	140,220,330.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	97,175,057.75	119,733,833.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	56,300,905.85	65,928,158.00
210101	Үндсэн цалин	51,441,580.85	42,045,394.50
210102	Нэмэгдэл	00.00	18,809,870.00
210104	Урамшуулал	4,859,325.00	5,072,893.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,969,421.90	8,474,325.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,801,409.76	5,745,214.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	545,900.00	675,907.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	450,464.00	588,405.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	99,415.00	131,390.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,072,233.14	1,333,407.29
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,568,180.00	6,883,050.00
210401	Бичиг хэрэг	1,765,620.00	1,662,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,741,660.00	4,381,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	270,000.00	00.00
210404	Ном, хэвлэл	1,790,900.00	838,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	1,900,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	500,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	00.00	1,900,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,800,000.00	3,996,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,800,000.00	3,996,000.00

**Баянхонгор аймгийн Жаргалант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	408,000.00	905,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	408,000.00	905,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,628,550.00	31,647,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,085,750.00	27,737,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,542,800.00	3,910,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,900,142.25	20,486,496.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,492,200.00	3,996,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,179,000.00	3,996,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,407,942.25	16,489,796.50
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,407,942.25	16,489,796.50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>3,083,000.00</u>	<u>7,695,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3,083,000.00	7,695,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,083,000.00	7,695,000.00
2200	Дотсод эх үүсвэрээр	3,083,000.00	7,695,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,083,000.00	7,695,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-3,083,000.00</u>	<u>-7,695,000.00</u>
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

1.4 Аудит хийсэн 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	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
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	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,308,870.00	00.00	12,480,461.10	00.00	14,789,331.10
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,308,870.00	00.00	12,480,461.10	00.00	14,789,331.10
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,308,870.00	00.00	12,480,461.10	00.00	14,789,331.10
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	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	6,635,693.20	00.00	6,635,693.20
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,308,870.00	00.00	19,116,154.30	00.00	21,425,024.30

Баянхонгор аймгийн Жаргалант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувиар
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	146,604,800.00	130,125,533.50	16,479,266.5	88.8%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	146,604,800.00	130,125,533.50	16,479,266.5	88.8%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	142,604,800.00	126,128,833.50	16,475,966.5	88.4%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	76,395,700.00	65,928,158.00	10,467,542.0	86.3%
210101	Үндсэн цалин	49,395,800.00	42,045,394.50	7,350,405.5	85.1%
210102	Нэмэгдэл	22,199,900.00	18,809,870.00	3,390,030.0	84.7%
210104	Урамшуулал	4,800,000.00	5,072,893.50	-272,893.5	105.7%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,049,500.00	8,474,325.50	1,575,174.5	84.3%
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,833,600.00	5,745,214.48	1,088,385.5	84.1%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	804,000.00	675,907.99	128,092.0	84.1%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	643,200.00	588,405.72	54,794.3	91.5%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	160,800.00	131,390.02	29,410.0	81.7%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,607,900.00	1,333,407.29	274,492.7	82.9%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,709,600.00	6,883,050.00	826,550.0	89.3%
210401	Бичиг хэрэг	1,683,800.00	1,662,800.00	21,000.0	98.8%
210402	Тээвэр, шатахуун	5,000,000.00	4,381,950.00	618,050.0	87.6%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	25,800.00	00.00	25,800.0	0.0%
210404	Ном, хэвлэл	1,000,000.00	838,300.00	161,700.0	83.8%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,000,000.00	8,900,000.00	100,000.0	98.9%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,000,000.00	7,000,000.00	0.0	100.0%
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	1,900,000.00	100,000.0	95.0%
2107	Томилолт, зочны зардал	4,000,000.00	3,996,000.00	4,000.0	99.9%
210702	Дотоод албан томилолт	4,000,000.00	3,996,000.00	4,000.0	99.9%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	450,000.00	300,000.00	150,000.0	66.7%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	450,000.00	300,000.00	150,000.0	66.7%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35000000.00	31647300.00	3,352,700.0	90.4%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,000,000.00	27,737,300.00	262,700.0	99.1%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,000,000.00	3,910,000.00	3,090,000.0	55.9%

Баянхонгор аймгийн Жаргалант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4000000.00	3996700.00	3,300.0	99.9%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,000,000.00	3,996,700.00	3,300.0	99.9%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,000,000.00	3,996,700.00	3,300.0	99.9%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	146,604,800.00	146,604,800.00	0.0	100.0%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	146,604,800.00	146,604,800.00	0.0	100.0%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	146,604,800.00	146,604,800.00	0.0	100.0%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	3	3	0.0	100.0%
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.0	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1	1	0.0	100.0%
620003	Үйлчлэх ажилтан	1	1	0.0	100.0%
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	3	3	0.0	100.0%
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	1	1	0.0	100.0%
650010	Гэрээт ажилтан	1	1	0.0	100.0%
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1	1	0.0	100.0%

1.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,300,000.00	1,300,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,300,000.00	1,300,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,300,000.00	1,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0	0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,300,000.00	1,300,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,300,000.00	1,300,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,300,000.00	1,300,000.00
131104	Доод шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	1,300,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 7,290.5 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрснээс 235.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, зөрчил арилгах 7,055.5 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

1.Илрүүлэлт: Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын нарийн бичгийн даргын 2023 оны 08 дугаар сарын 30ны өдрийн А/20 тоот тушаал гаргаж ИТХ-ийн төлөөлөгч А.Нанзадад хүндэтгэл үзүүлэн бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авахад нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас зарцуулсан байна

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5 дахь “Төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авахыг хориглоно” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авахад зарцуулсан 235.0 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлэх төлбөрийн актыг тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

1.Илрүүлэлт: Жилийн эцсийн тооллогын дүнг баталгаажуулаагүй, бараа материалын үлдэгдлийг жилийн эцсээр тооллого хийж баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2.1 дэх заалт “жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө заавал хөрөнгийн тооллого хийнэ” 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь заалт “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2 Зөвлөмж²

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

² Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 “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”

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				
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Дүн											

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн хөрөнгийг бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авахад зарцуулсан	1	235.0	1	235.0				
Жилийн эцсийн бараа материалын үлдэгдлийг тоолбогүй, эд хөрөнгийн тооллогын дүнг баталгаажуулаагүй.	1	7,055.5			1	7,055.5		
Нийт дүн	2	7,290.5	1	235.0	1	7,055.5		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил								
Дүн								



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 24 өдөр

Дугаар 175 /10571206/БНА-2024/
/141/НА-СТА-ТМЗ/

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

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

Бараа материалын үлдэгдлийг жилийн эцсээр тоолоогүй, эд хөрөнгийн жилийн эцсийн тооллогын дүнг баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2.1 дэх заалт “жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө заавал хөрөнгийн тооллого хийнэ” 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь заалт “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэсэн заалтыг тус тус 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 4.2.1.2 дэх “хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль, тогтоомжид заасны дагуу хийгээгүй, баримтжуулаагүй, баталгаажуулаагүй” гэснийг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Эд хөрөнгийн тооллогыг хийн, баталгаажуулж биелэлтийг нотлох баримтын хамт 2024 оны 04 дугаар сарын 20-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх¹.

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.”

5040330

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор аймгийн Жаргалант сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын нарийн бичгийн дарга Д.Уранчимэг, нягтлан бодогч Д.Баттөр нарт хариуцуулав².

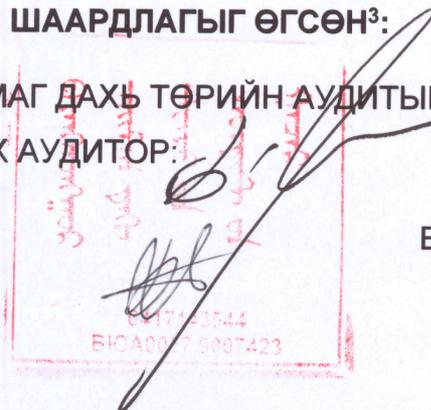
АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН³:

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
АКТ

2024 оны 02 сарын 24 өдөр

Дугаар 110 /А0571206/ БНА-2024/
141/НА-СТА-ТМЗ)

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Жаргалант сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн завсрын аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын нарийн бичгийн даргын 2023 оны 08 дугаар сарын 30ны өдрийн А/20 тоот тушаал гаргаж ИТХ-ийн төлөөлөгч А.Нанзадад хүндэтгэл үзүүлэн бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авахад нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5 дахь "Төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авахыг хориглоно" гэсэн заалтыг 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 аудиторовын 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 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авахад зарцуулсан 235,000 (хоёр зуун гучин таван мянга) төгрөгийг төсвийн захирагч, нягтлан бодогч нараар төлүүлж,

5050306

Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад, татвар хураамжийн орлогын 10003000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх¹

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт 2024 оны 06 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Жаргалант сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын нарийн бичгийн дарга Д.Уранчимэг, нягтлан бодогч Д.Баттөр нарт хариуцуулав².

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН³:

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 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