

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй, байгалийн түүхийн музейн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/27/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024.02.23</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.....	12
3.1 Төлбөрийн акт.....	12
3.2 Албан шаардлага.....	12
3.2 Зөвлөмж.....	12
Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	15

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>38,147,021.11</u>	<u>66,814,802.09</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,797,400.21	15,920,042.36
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,797,400.21	15,920,042.36
3121	Төгрөг	1,797,400.21	15,920,042.36
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,797,400.21	15,833,042.36
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	00.00	87,000.00
33	АВЛАГА	1,503,352.89	1,187,781.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	315,571.89	00.00
335	Бусад авлага	1,187,781.00	1,187,781.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,187,781.00	1,187,781.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	34,846,268.01	49,706,978.73
354	Хангамжийн материал	34,846,268.01	49,706,978.73
35410	Бичиг хэргийн материал	734,850.00	797,350.00
35420	Аж ахуйн материал	27,759,806.01	44,224,906.01
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,760,875.00	2,093,985.72
35470	Бусад хангамжийн материал	2,590,737.00	2,590,737.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,704,229,387.16</u>	<u>1,853,523,282.44</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,704,229,387.16	1,853,523,282.44
392	Биет хөрөнгө	1,610,229,387.16	1,759,523,282.44
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	682,208,052.88	741,212,563.88
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37,738,406.80	-55,929,955.66
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	19,000,000.00	19,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,000,000.00	-19,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	65,547,234.00	158,254,945.01
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58,289,804.03	-51,248,243.46
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	53,719,368.58	57,812,722.22
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37,768,046.47	-36,404,747.55
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	938,448,985.00	941,723,994.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,852,755.00	9,852,755.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,852,755.00	-9,852,755.00
39217	Ном	4,102,004.00	4,102,004.00
393	Биет бус хөрөнгө	94,000,000.00	94,000,000.00
39301	Програм хангамж	1,070,000.00	1,070,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,070,000.00	-1,070,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	94,000,000.00	94,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,742,376,408.27</u>	<u>1,920,338,084.53</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>4,932,880.57</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	4,932,880.57

Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй музей, байгалийн түүхийн музейн 2023 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

413	Өглөг	00.00	4,932,880.57
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	4,932,880.57
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,742,376,408.27</u>	<u>1,915,405,203.96</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,742,376,408.27	1,915,405,203.96
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	479,572,191.72	479,572,191.72
51101	Өмч: - төрийн	479,572,191.72	479,572,191.72
512	Хуримтлагдсан үр дүн	728,359,247.86	902,018,960.71
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	728,359,247.86	728,990,165.02
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	173,028,795.69
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	534,444,968.69	533,814,051.53
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,742,376,408.27</u>	<u>1,920,338,084.53</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)	397,652,400.00	658,836,567.74
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	33,923,000.00	149,359,646.01
120	Нийтлэг татварын бус орлого	33,923,000.00	149,359,646.01
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	33,923,000.00	87,399,126.01
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,654,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,061,000.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	29,862,000.00	85,745,126.01
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	363,729,400.00	509,476,921.73
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	266,341,000.00	405,544,121.73
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	266,341,000.00	405,544,121.73
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	12,081,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	12,081,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	97,388,400.00	91,851,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	97,388,400.00	91,851,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	373,480,644.90	485,807,772.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	373,480,644.90	485,807,772.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	338,072,474.78	440,049,399.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	202,881,540.66	261,786,859.08
210101	Үндсэн цалин	202,881,540.66	261,786,859.08
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,340,119.12	33,149,000.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,193,752.67	33,149,000.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,051,472.05	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,649,244.21	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	404,113.55	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,041,536.64	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	64,674,345.00	72,724,089.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,669,577.00	2,908,031.49
210302	Түлш, халаалт	61,554,768.00	69,156,058.20
210303	Цэвэр, бохир ус	450,000.00	660,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,987,040.00	8,554,749.28
210401	Бичиг хэрэг	1,590,150.00	1,033,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,148,400.00	5,697,989.28
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,356,990.00	1,263,160.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	50,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	891,500.00	510,000.00

**Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй музей, байгалийн түүхийн музейн 2023 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	160,000.00	8,341,616.38
210602	Тавилга	00.00	18,666.38
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	160,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	00.00	8,322,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	108,000.00	616,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	108,000.00	616,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,300,000.00	24,904,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,300,000.00	24,724,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,621,430.00	29,973,084.35
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,807,735.00	5,691,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	21,813,695.00	24,281,984.35
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,408,170.12	45,758,372.31
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,862,000.00	43,630,662.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	27,594,000.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	25,808,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	17,342,262.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	268,000.00	480,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,546,170.12	2,127,710.31
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,546,170.12	2,127,710.31
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>24,171,755.10</u>	<u>173,028,795.69</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>24,171,755.10</u>	<u>173,028,795.69</u>

1.3 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)	<u>367,790,400.00</u>	<u>511,130,921.73</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,061,000.00	1,654,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,061,000.00	1,654,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,061,000.00	1,654,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,654,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,061,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	363,729,400.00	509,476,921.73
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	266,341,000.00	405,544,121.73
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	266,341,000.00	405,544,121.73
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	12,081,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	12,081,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	97,388,400.00	91,851,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	97,388,400.00	91,851,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>360,057,999.79</u>	<u>497,008,279.58</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	360,057,999.79	497,008,279.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	324,149,829.67	451,249,907.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	203,098,240.66	261,561,039.58
210101	Үндсэн цалин	157,338,058.16	167,840,428.76
210102	Нэмэгдэл	29,090,183.00	59,116,722.92
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,669,999.50	19,945,997.30
210104	Урамшуулал	00.00	14,657,890.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,573,669.01	28,126,368.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,427,302.56	19,141,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,051,472.05	2,252,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,649,244.21	1,801,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	404,113.55	450,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,041,536.64	4,480,368.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	64,674,345.00	72,724,089.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,669,577.00	2,908,031.49
210302	Түлш, халаалт	61,554,768.00	69,156,058.20
210303	Цэвэр, бохир ус	450,000.00	660,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,099,040.00	4,571,360.00

**Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй музей, байгалийн түүхийн музейн 2023 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

210401	Бичиг хэрэг	1,732,950.00	1,101,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,531,100.00	1,531,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,535,990.00	1,429,260.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,299,000.00	510,000.00
2105	Нормативт зардал	809,700.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	809,700.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	34,531,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	17,531,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,500,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	00.00	17,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	499,700.00	616,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	499,700.00	616,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,717,908.00	37,295,850.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,717,908.00	37,115,850.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,177,227.00	11,823,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,177,227.00	11,823,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,908,170.12	45,758,372.31
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,362,000.00	43,630,662.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	27,594,000.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	25,808,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	17,342,262.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	480,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,546,170.12	2,127,710.31
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,546,170.12	2,127,710.31
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>7,732,400.21</u>	<u>14,122,642.15</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,935,000.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,935,000.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,935,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,935,000.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-5,935,000.00</u>	<u>00.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,797,400.21	14,122,642.15
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	1,797,400.21
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,797,400.21	15,920,042.36

1.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	479,572,191.72	534,444,968.69	704,187,492.76	1,718,204,653.17
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	479,572,191.72	534,444,968.69	704,187,492.76	1,718,204,653.17
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	24,171,755.10	24,171,755.10
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	479,572,191.72	534,444,968.69	728,359,247.86	1,742,376,408.27
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	479,572,191.72	534,444,968.69	728,359,247.86	1,742,376,408.27
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	630,917.16	630,917.16
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	479,572,191.72	534,444,968.69	728,990,165.02	1,743,007,325.43
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-630,917.16	00.00	-630,917.16
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	173,028,795.69	173,028,795.69
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	479,572,191.72	533,814,051.53	902,018,960.71	1,915,405,203.96

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны /төгрөгөөр/			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувиар
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	399,764,900.00	393,162,479.58	6,602,420.42	98.3%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	399,764,900.00	393,162,479.58	6,602,420.42	98.3%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	344,877,300.00	349,531,817.58	(4,654,517.58)	101.3%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	261,015,200.00	261,561,039.58	(545,839.58)	100.2%
210101	Үндсэн цалин	172,005,500.00	167,840,428.76	4,165,071.24	97.6%
210102	Нэмэгдэл	51,497,000.00	59,116,722.92	(7,619,722.92)	114.8%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,960,000.00	19,945,997.30	(4,985,997.30)	133.3%
210104	Урамшуулал	22,552,700.00	14,657,890.60	7,894,809.40	65.0%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,627,200.00	28,126,368.00	4,500,832.00	86.2%
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,186,200.00	19,141,900.00	3,044,300.00	86.3%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,610,200.00	2,252,000.00	358,200.00	86.3%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,088,200.00	1,801,700.00	286,500.00	86.3%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	522,100.00	450,400.00	71,700.00	86.3%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,220,500.00	4,480,368.00	740,132.00	85.8%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,680,500.00	4,571,360.00	109,140.00	97.7%
210401	Бичиг хэрэг	1,101,000.00	1,101,000.00	-	100.0%
210402	Тээвэр, шатахуун	1,531,100.00	1,531,100.00	-	100.0%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,538,400.00	1,429,260.00	109,140.00	92.9%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	510,000.00	510,000.00	-	100.0%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,000,000.00	17,531,700.00	(7,531,700.00)	175.3%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	17,531,700.00	(7,531,700.00)	175.3%
2107	Томилолт, зочны зардал	710,000.00	616,000.00	94,000.00	86.8%
210702	Дотоод албан томилолт	710,000.00	616,000.00	94,000.00	86.8%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,844,400.00	25,301,850.00	1,542,550.00	94.3%

Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй музей, байгалийн түүхийн музейн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	26,664,400.00	25,121,850.00	1,542,550.00	94.2%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00	-	100.0%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9000000.00	11823500.00	(2,823,500.00)	131.4%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,000,000.00	11,823,500.00	(2,823,500.00)	131.4%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54887600.00	43630662.00	11,256,938.00	79.5%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	54,887,600.00	43,630,662.00	11,256,938.00	79.5%
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,824,400.00	00.00	2,824,400.00	0.0%
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,808,400.00	25,808,400.00	-	100.0%
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	25,486,800.00	17,342,262.00	8,144,538.00	68.0%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	480,000.00	288,000.00	62.5%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	612,278,900.00	407,198,121.73	205,080,778.27	66.5%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	333,191,500.00	405,544,121.73	(72,352,621.73)	121.7%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	333,191,500.00	405,544,121.73	(72,352,621.73)	121.7%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	260,258,100.00	00.00	260,258,100.00	0.0%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	260,258,100.00	00.00	260,258,100.00	0.0%
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	18,829,300.00	00.00	18,829,300.00	0.0%
122001	Хандив тусламж /дотоод/	18,829,300.00	00.00	18,829,300.00	0.0%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	15	15	-	100.0%
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7	7	-	100.0%
620003	Үйлчлэх ажилтан	7	7	-	100.0%
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	15	15	-	100.0%
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	10	10	-	100.0%
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5	5	-	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		11,994,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		11,994,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		11,994,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		11,994,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		11,994,000.00
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 39,900.3 мянган төгрөгийн 8 зөрчил¹ илэрснээс 5,572.7 мянган төгрөгийн шатахууны зардлын тайланг гаргаагүй байсныг санхүүгийн тайланд залруулга хийж, шатахууны зардлын тайланг нөхөж гаргасан, 11,573.5 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж, 20,000.0 мянган төгрөгийн зөрчил арилгах 4 албан шаардлага, 2,754.1 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов.

3.1 Төлбөрийн акт

1.Илрүүлэлт: 3 албан хаагчийн цалин хөлсийг нийгмийн даатгалын мэдээнд зөрүүтэй буюу дутуу мэдээлсэн

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 43.2.7.ажилтныг нийгмийн болон эрүүл мэндийн даатгалд албан журмаар даатгуулах, хуульд заасан хэмжээгээр шимтгэл төлөх, тайлагнах, нийгмийн болон эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл төлснийг баталгаажуулах; Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 1.1 дэх “хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх” гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нийгмийн даатгалыг нөхөн мэдээлж, ажилтныг хохиролгүй болгох төлбөрийн актыг тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

1.Илрүүлэлт: Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад 5 саяаас дээш орлогын 26 удаагийн 530394.9 мянган төгрөгийн гүйлгээ мэдээлэхээс 334,618.1

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

мянган төгрөгийн орлогын гүйлгээг мэдээлээгүй. 5 саяаас дээш зарлагын 29 удаагийн 266,398.57 мянган төгрөгийн гүйлгээ мэдээлэхээс 156,899.0 мянган төгрөгийн гүйлгээ мэдээлээгүй. Тушаал шийдвэрүүд мэдээлээгүй. Байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлтийг мэдээлээгүй. Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт, гүйцэтгэлийн мэдээг мэдээлээгүй.

Энэ нь Шилэн дансны хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1 дэх “мэдээлэл үнэн зөв бодитой, иж бүрэн байх” 4.1.3 дахь “ тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны цахим системд нөхөн мэдээлж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

2.Илрүүлэлт: Газрын албанаас ирүүлсэн судалгаатай санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй газар эзэмших эрхийг тулган шалгахад угсаатны зүйн музейн 950 м2 газар, байгалийн түүхийн музейн 2747м2 газар нийт 3697м2 газар эзэмших эрх олгогдсоноос дээрх 2 газар бүртгэлд нийт 63 м2-аар илүү бүртгэлтэй буюу зөрчилтэй 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.

Шийдвэрлэсэн нь: Газар эзэмших эрхтэй холбоотой зөрчлийг арилгаж, санхүүгийн тайланд залруулж бүртгэх албан шаардлага хүргүүлэв.

3.Илрүүлэлт: Иргэн Б.Мөнхжаргалд 10,000.0 мянган төгрөгийг “ Бүтээлч сарын аяны материал” гэсэн утгаар анхан шатны баримтгүй шилжүүлсэн. Засварын материал авч орлого авалгүй шууд зардлаар бүртгэсэн 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.

Шийдвэрлэсэн нь: Засварын материалыг орлого авч, зарлагадах санхүүгийн тайланг үнэн зөв бэлтгэх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

4.Илрүүлэлт: Монгол гарваль өв соёлын хүрээлэн ТББ-тай " Соёлын өвд суурилсан музейн хөгжлийн судалгаа" хийх гэрээ хийж 10,000.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн боловч гэрээнд заасны дагуу дагалдах 5 хөтөлбөрийн жишиг загварууд боловсруулагдаж ирээгүй байхад авлагаар бүртгээгүй, гэрээ байгуулахаас өмнө урьдчилж мөнгө шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” 16 дугаар зүйлийн 16.5.6 дахь заалт “Дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Гэрээний дагуу биелэлтэнд хяналт тавих, гэрээг дүгнэж үр дүнг тооцож ажиллах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3.2 Зөвлөмж²

1.Илрүүлэлт: Жирэмсэн амаржсаны чөлөөтэй ажилтны цалинг 8.9-р сард 01 кодоор мэдээлж ндш илүү төлсөн.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.14 дэх “Энэ хуулийн 7.4.5-д заасан эх, эсхүл эцгийн хүүхдээ асрах чөлөөтэй байгаа хугацааны нийгмийн даатгалын шимтгэлийг тухайн үед мөрдөж байгаа сарын хөдөлмөрийн хөлсний доод хэмжээнээс ажил олгогчийн төлөх шимтгэлийн хувь хэмжээгээр тооцож, ажил олгогч сар бүр нийгмийн даатгалын зохих санд төлнө” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Ажилчдын цалин хөлс, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг зөв тодорхойлж төлөх, хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэв.

2.Илрүүлэлт: Жилийн эцсээр Хувь хүний орлогын албан татвар, нийгмийн даатгалд шимтгэлийн 11,468.9 мянган төгрөгийн өглөгтэй гарсан байна.

Энэ нь төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалт "Төсвийг зөв зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийг үр ашигтай, зориулалтын дагуу зарцуулах, өглөг, авлага үүсгэхгүй байх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 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”

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/			
							Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд 3,903.5 мянган төгрөгийн шатахууны худалдан авалт хийсэн байхад нярав зарцуулалтын тайлан гаргаагүй. Оны эхэнд шатахууны үлдэгдэлтэй.	1	5,572.7	1	5,572.7			1	5,572.7		
Дүн	1	5,572.7	1	5,572.7	1	5,572.7	1	5,572.7		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ХХОАТ, нийгмийн даатгалд өглөгтэй. Энэ нь төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дах заалт "Төсвийг зөв зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.	1	11,468.9					1	11,468.9
Газрын албанаас ирүүлсэн судалгаатай санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй газар эзэмших эрхийг тулган шалгахад угсаатны зүйн музейн 950 м2 газар, байгалийн түүхийн музейн 2747м2 газар нийт 3697м2 газар эзэмших эрх олгогдсоноос дээрх 2 газар бүртгэлд нийт 63 м2-аар илүү бүртгэлтэй буюу зөрчилтэй байна.	1	0			1	0		
Гэрээний заалтад гэрээ хийгдсэн үед төлбөрийг шилжүүлнэ гэж заасан боловч Монгол гарваль өв соёлын хүрээлэн ТББ-т гэрээ хийхээс өмнө мөнгө шилжүүлсэн.	1	10,000.0			1	10,000.0		
Жирэмсэн амаржсаны чөлөөтэй ажилтны цалинг 8.9-р сард 01 кодоор мэдээлж ндш илүү төлсөн.	1	104.5					1	104.5
Бараа материалын тайланд Иргэн Б.Мөнхжаргалаас худалдан авсан бараа материалыг орлого	1	10,000.0			1	10,000.0		



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 114/10571206/БНА-2024/
127)НА-СТА-ТШЗ

Номгон

Г Төлбөрийн акт тогтоох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй, байгалийн түүхийн музейн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

3 албан хаагчийн цалин хөлсийг нийгмийн даатгалын мэдээнд зөрүүтэй буюу дутуу мэдээлсэн байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 43.2.7.ажилтныг нийгмийн болон эрүүл мэндийн даатгалд албан журмаар даатгуулах, хуульд заасан хэмжээгээр шимтгэл төлөх, тайлагнах, нийгмийн болон эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл төлснийг баталгаажуулах; Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 1.1 дэх "хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх" 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 4.2.3.8 дэх "төсөвт төвлөрүүлэх ёстой татварын болон татварын бус орлогыг дутуу төвлөрүүлсэн эсвэл төвлөрүүлээгүй" гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

5050318

1. Албан хаагчдын 2,754,114 (хоёр сая долоон зуун тавин дөрвөн мянга нэг зуун арван дөрвөн мянга арван дөрвөн) төгрөгийн цалинг нөхөн мэдээлж аймгийн нийгмийн даатгалын хэлтсийн 5246025611 тоот дансанд төвлөрүүлэх¹.

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт 2024 оны 05 дугаар сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй, байгалийн түүхийн музейн дарга Р.Пүрэвсүрэн, нягтлан бодогч Б.Намсрай нарт хариуцуулав².

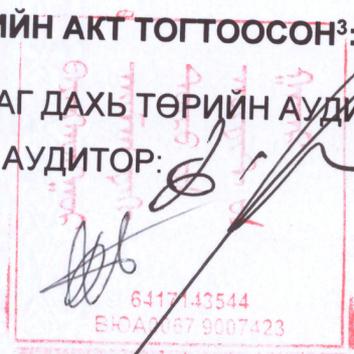
ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН³:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

Б.НАРАНЦЭЦЭГ



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."

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 22 өдөр

Дугаар 216 / АОСГ 1206 / БНА - 2024 /
127 / НА - СТА - ТШЗ /

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй, байгалийн түүхийн музейн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Монгол гарваль өв соёлын хүрээлэн ТББ-тай хийсэн гэрээнд “гэрээ хийгдсэн үед төлбөрийг 100% шилжүүлнэ” гэж заасан байхад гэрээ хийхээс өмнө урьдчилж мөнгө шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” 16 дугаар зүйлийн 16.5.6 дахь заалт “Дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11 дэх “Хууль тогтоомж, гэрээ хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэснийг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Дээрх зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2024 оны 04 дугаар сарын 20-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх⁷.

⁷ Монгол Улс, Баянхонгор аймаг, Баянхонгор сум, Нутгийн удирдлагын ордон 3 давхар

5040554

34

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг ажиллахыг Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй, байгалийн түүхийн музейн дарга Р.Пүрэвсүрэн, нягтлан бодогч Намсрай нарт даалгав⁸.

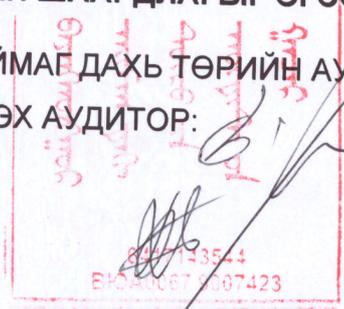
АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН⁹:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

Б.НАРАНЦЭЦЭГ



⁸ 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."

⁹ 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

2

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 217 /АОСГ 1206 /БНА-2024/
(27) НА-СТА-ТШЗ)

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй, байгалийн түүхийн музейн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Бараа материалын тайланд Иргэн Б.Мөнхжаргалаас худалдан авсан бараа материалыг орлого авалгүйгээр шууд зардлаар тайлагнасан 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 4.2.1.1 дэх “Нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй” гэснийг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Бүтээлч сарын аяны хүрээнд худалдан авсан 10,000,000 /арван сая/ төгрөгийн засварын материал санхүүгийн тайланд бүртгэн, зарцуулалтын тайлан

5040556

36

гарган зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 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 ажиллахыг Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй, байгалийн түүхийн музейн дарга Р.Пүрэвсүрэн, нягтлан бодогч Намсрай нарт даалгав⁵.

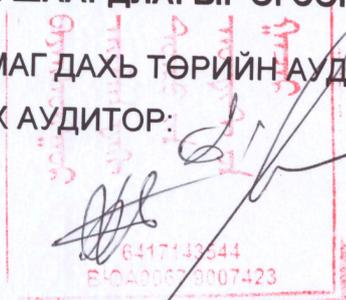
АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН⁶:

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 23 өдөр

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

1 Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй, байгалийн түүхийн музейн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Газрын албанаас ирүүлсэн судалгаатай санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй газар эзэмших эрхийг тулган шалгахад угсаатны зүйн музейн 950 м2 газар, байгалийн түүхийн музейн 2747м2 газар нийт 3697м2 газар эзэмших эрх олгогдсоноос дээрх 2 газар бүртгэлд нийт 63 м2-аар илүү бүртгэлтэй буюу зөрчилтэй 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:**

5040506

1. Санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй газруудын зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2024 оны 05 дугаар сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх¹.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй, байгалийн түүхийн музейн дарга Р.Пүрэвсүрэн, нягтлан бодогч Намсрай нарт даалгав².

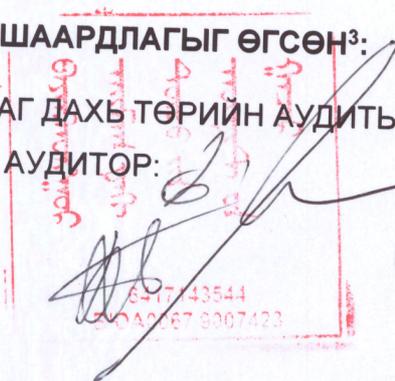
АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН³:

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



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

4

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 166/А0571206/БНА-2024/
127/НА-СТА-ТШЗ

Номгон

Г Зөрчил арилгуулах тухай 7

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй, байгалийн түүхийн музейн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад 5 саяаас дээш орлогын 26 удаагийн 530394.9 мянган төгрөгийн гүйлгээ мэдээлэхээс 334,618.1 мянган төгрөгийн орлогын гүйлгээг мэдээлээгүй. 5 саяаас дээш зарлагын 29 удаагийн 266,398.57 мянган төгрөгийн гүйлгээ мэдээлэхээс 156,899.0 мянган төгрөгийн гүйлгээ мэдээлээгүй. Тушаал шийдвэрүүд мэдээлээгүй. Байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлтийг мэдээлээгүй. Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт, гүйцэтгэлийн мэдээг мэдээлээгүй.

Энэ нь Шилэн дансны хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1 дэх “мэдээлэл үнэн зөв бодитой, иж бүрэн байх” 4.1.3 дахь “ тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй 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:

5040504

1. Шилэн дансны цахим системд холбогдох мэдээллүүдийг нөхөн байршуулж, зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2024 оны 05 дугаар сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх¹⁰.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг ажиллахыг Баянхонгор аймгийн Түүх угсаатны зүй, байгалийн түүхийн музейн дарга Р.Пүрэвсүрэн, нягтлан бодогч Намсрай нарт даалгав¹¹.

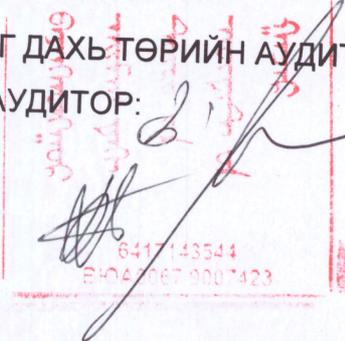
АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН¹²:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

Б.НАРАНЦЭЦЭГ



¹⁰ Монгол Улс, Баянхонгор аймаг, Баянхонгор сум, Нутгийн удирдлагын ордон 3 давхар

¹¹ 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."

¹² 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