

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баанцагаан сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/33/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сарын 23-ний өдөр	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор Д.Цэдэвцэвээн Утас: 89204984 Цахим хаяг: Tsedevtseveend@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

1.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	34,575,310.02	42,495,177.90
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	5,802,780.02	1,345,147.90
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	5,802,780.02	1,345,147.90
3121	Төгрөг	5,802,780.02	1,345,147.90
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,802,780.02	1,345,147.90
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	28,772,530.00	41,150,030.00
351	Түүхий эд материал	6,833,800.00	10,590,800.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,833,800.00	10,590,800.00
354	Хангамжийн материал	21,938,730.00	30,559,230.00
35410	Бичиг хэргийн материал	818,020.00	2,601,570.00
35420	Аж ахуйн материал	21,120,710.00	27,957,660.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	999,392,971.66	1,085,980,089.23
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	999,392,971.66	1,085,980,089.23
392	Биет хөрөнгө	993,792,971.66	1,080,380,089.23
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,092,623,991.00	1,202,623,991.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-142,740,572.92	-162,926,261.80
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	42,839,476.70	45,809,277.70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,169,147.11	-23,928,096.91
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,432,888.30	32,432,888.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,331,406.02	-29,769,450.77
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	5,306,666.71	5,306,666.71
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	25,000.00	25,000.00
39217	Ном	10,806,075.00	10,806,075.00
393	Биет бус хөрөнгө	5,600,000.00	5,600,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,600,000.00	5,600,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,033,968,281.68	1,128,475,267.13
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,033,968,281.68	1,128,475,267.13
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,033,968,281.68	1,128,475,267.13
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	359,200,048.00	359,200,048.00
51101	Өмч: - төрийн	359,200,048.00	359,200,048.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	444,762,868.32	539,269,853.77
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	444,762,868.32	444,762,868.32
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	94,506,985.45
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	230,005,365.36	230,005,365.36
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,033,968,281.68	1,128,475,267.13

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	148,136,900.00	292,209,509.09
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	26,413,000.00	110,640,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	26,413,000.00	110,640,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	940,000.00	640,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	340,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800,000.00	300,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	121,723,900.00	181,569,509.09
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	75,029,900.00	123,080,009.09
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	75,029,900.00	123,080,009.09
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	46,694,000.00	58,489,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,694,000.00	58,489,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	133,478,701.54	197,702,523.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	133,478,701.54	197,702,523.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	132,398,654.20	185,763,127.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	50,730,052.00	90,155,182.72
210101	Үндсэн цалин	50,730,052.00	90,155,182.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,339,345.98	11,207,306.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,312,058.98	7,625,048.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	507,301.00	897,476.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	405,840.00	717,982.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	99,545.00	171,846.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,014,601.00	1,794,954.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,074,768.66	49,394,303.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	709,983.66	1,230,103.48
210302	Түлш, халаалт	40,364,785.00	48,164,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,424,156.00	5,188,450.90
210401	Бичиг хэрэг	589,150.00	1,564,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,228,606.00	498,315.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,050,000.00	966,835.90
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,556,400.00	2,158,850.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,293,400.00	1,965,000.00
210604	Урсгал засвар	1,293,400.00	1,965,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	332,000.00	236,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	332,000.00	236,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,018,000.00	1,234,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,018,000.00	1,234,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,186,931.56	26,382,683.43
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	429,500.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	23,757,431.56	26,382,683.43
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,080,047.34	11,939,396.52
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	764,000.00	11,639,200.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	1,240,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	9,634,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	764,000.00	765,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	316,047.34	300,196.52
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	316,047.34	300,196.52
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	14,658,198.46	94,506,985.45
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	14,658,198.46	94,506,985.45

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)	122,663,900.00	182,209,509.09
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	940,000.00	640,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	940,000.00	640,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	940,000.00	640,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	340,000.00

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800,000.00	300,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	121,723,900.00	181,569,509.09
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	75,029,900.00	123,080,009.09
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	75,029,900.00	123,080,009.09
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	46,694,000.00	58,489,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,694,000.00	58,489,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	116,361,119.98	183,697,340.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	116,361,119.98	183,697,340.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	115,281,072.64	171,757,943.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	50,730,052.00	90,155,182.72
210101	Үндсэн цалин	40,238,940.00	64,389,088.31
210102	Нэмэгдэл	5,971,449.00	16,630,882.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	525,000.00	520,000.00
210104	Урамшуулал	2,125,167.00	8,615,211.75
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,869,496.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,339,345.98	11,207,306.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,431,333.89	7,631,481.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	477,481.00	895,537.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	381,984.78	716,470.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	93,581.80	172,744.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	954,964.51	1,791,072.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,074,768.66	49,514,303.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	709,983.66	1,230,103.48
210302	Түлш, халаалт	40,364,785.00	48,164,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,765,906.00	2,761,450.90
210401	Бичиг хэрэг	694,500.00	498,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,228,606.00	498,315.00
210403	Шуудан, холбоо, ингернэтийн төлбөр	1,050,000.00	966,835.90
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	792,800.00	797,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,291,000.00	9,005,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,091,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	3,200,000.00	8,675,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	332,000.00	236,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	332,000.00	236,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,098,000.00	6,841,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,098,000.00	6,661,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,650,000.00	2,037,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,650,000.00	2,037,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,080,047.34	11,939,396.52
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	764,000.00	11,639,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	764,000.00	765,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	316,047.34	300,196.52
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	316,047.34	300,196.52
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГА АНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	6,302,780.02	-1,487,831.12
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	500,000.00	2,969,801.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	500,000.00	2,969,801.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	500,000.00	2,969,801.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	500,000.00	2,969,801.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГА АНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-500,000.00	-2,969,801.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	5,802,780.02	-4,457,632.12
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,802,780.02	1,345,147.90

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 оролцооны нийт дүн
C01	2013 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	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	359,200,048.00	230,005,365.36	444,762,868.32	00.00	1,033,968,281.68
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	359,200,048.00	230,005,365.36	444,762,868.32	00.00	1,033,968,281.68
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	359,200,048.00	230,005,365.36	444,762,868.32	00.00	1,033,968,281.68
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	94,506,985.45	00.00	94,506,985.45
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	359,200,048.00	230,005,365.36	539,269,853.77	00.00	1,128,475,267.13

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	00.00	00.00	130,178,700.00	128,177,641.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	00.00	00.00	130,178,700.00	128,177,641.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	00.00	00.00	118,536,200.00	116,538,441.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	00.00	00.00	91,079,600.00	90,155,182.72
210101	Үндсэн цалин	00.00	00.00	68,173,800.00	64,389,088.31
210102	Нэмэгдэл	00.00	00.00	14,379,900.00	16,630,882.66
210104	Урамшуулал	00.00	00.00	8,525,900.00	8,615,211.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	00.00	00.00	11,494,500.00	11,207,306.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	00.00	7,921,900.00	7,631,481.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	00.00	893,300.00	895,537.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	00.00	714,600.00	716,470.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	00.00	178,600.00	172,744.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	00.00	1,786,100.00	1,791,072.57
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	00.00	00.00	2,858,000.00	2,761,450.90
210401	Бичиг хэрэг	00.00	00.00	500,000.00	498,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	00.00	500,000.00	498,315.00
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэтийн төлбөр	00.00	00.00	1,058,000.00	966,835.90
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	00.00	800,000.00	797,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	00.00	3,307,500.00	3,299,801.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	00.00	3,307,500.00	3,299,801.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	00.00	236,000.00	236,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	00.00	236,000.00	236,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	00.00	7,260,600.00	6,841,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	00.00	7,080,600.00	6,661,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	00.00	180,000.00	180,000.00

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн									0	0	0	0

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Шилэн дансны системд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын гүйлгээг мэдээлэхдээ нийт 27,522,400 (Хорин долоон сая таван зуун хорин хоёр мянга дөрвөн зуун) төгрөгийн 4 гүйлгээг мэдээлээгүй, зардлын 31,854,030 (Гучин нэг сая найман зуун тавин дөрвөн мянга гучин) төгрөгийн 3 гүйлгээ мэдээлээгүй, 7,302,780 (Долоон сая гурван зуун хоёр мянга долоон зуун наян) төгрөг 1 сард дутуу мэдээлсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дахь “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээлээгүй гүйлгээ, тушаал шийдвэрийг нэмж мэдээлэх албан шаардлага өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Баацагаан сумын Соёлын төвийн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын гүйлгээг мэдээлэхдээ нийт 27,522,400 төгрөгийн 4 гүйлгээг мэдээлээгүй, орлогын 31,854,030 төгрөгийн 3 гүйлгээ мэдээлээгүй, 7,302,780 төгрөг 1 сард дутуу мэдээлсэн байна. Энэ нь шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дахь заалтыг зөрчсөн байна.	1	52,073,650			1	52,073,650		
Дүн	1	52,073,650	0	0	1	52,073,650	0	0



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 44/А0571131/БАА 2024/
33/НА-СТА-ТШЗ

Номгон

Г Зөрчил арилгуулах тухай 7

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баацагаан сумын соёлын төвийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шилэн дансны системд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын гүйлгээг мэдээлэхдээ нийт 27,522,400 (Хорин долоон сая таван зуун хорин хоёр мянга дөрвөн зуун) төгрөгийн 4 гүйлгээг мэдээлээгүй, зардлын 31,854,030 (Гучин нэг сая найман зуун тавин дөрвөн мянга гучин) төгрөгийн 3 гүйлгээ мэдээлээгүй, 7,302,780 (Долоон сая гурван зуун хоёр мянга долоон зуун наян) төгрөг 1 сард дутуу мэдээлсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дахь “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” гэснийг зөрчсөн байна.

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

1. Байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээлээгүй нийт 52,073,650 (Тавин хоёр сая далан гурван мянга зургаан зуун тавин) төгрөгийн

5040134

гүйлгээг нөхөн мэдээлж, нотлох баримтыг FAS системд оруулж, 2024 оны 03 дугаар сарын 20-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх¹

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баацагаан сумын Соёлын төвийн эрхлэгч Х.Соёл-Эрдэнэ, нягтлан бодогч Д.Анхтуяа нарт даалгав^{2, 3}.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: **Б.МӨНХБАТ**

АУДИТОР:

Д.ЦЭДЭВЦЭВЭЭН

6477143344
БЧ0100079007421

¹ Монгол Улс, Баянхонгор аймаг, Баянхонгор сум, Нутгийн удирдлагын ордон 3 давхар

² Захиргааны ерөнхий хуулийн 94 дүгээр зүйлийн 94.1 "Захиргааны актыг энэ хуульд заасан журмын дагуу мэдэгдсэнээс хойш 30 хоногийн дотор гомдлыг хянан шийдвэрлэх захиргааны байгууллагад гаргана."

³ Монгол улсын ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/106 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журам"-ын 5.5 "Аудитад хамрагдагч нь аудитын тайлангийн төслийн өөрт холбогдох хэсэгтэй танилцах, санал өгөх, албан шаардлага, төлбөрийн акт, эрх, хууль ёсны ашиг сонирхлыг хөндсөн гэж үзвэл эрх бүхий албан тушаалтанд гомдол гаргах эрхтэй"

⁴ Төрийн аудитын тухай хуулийн 42.1-т энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно