



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **БНА-2024/102/НА-СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Баянхонгор хот 2024 оны 02 дүгээр сарын 13</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Н.Батчимэг Утас: 91113253 Цахим хаяг: batchimegn@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

НЭГ.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	<u>116,964,759.38</u>	<u>211,398,868.30</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	57,662,398.50	141,592,932.92
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	57,662,398.50	141,592,932.92
3121	Төгрөг	57,662,398.50	141,592,932.92
31211	Төрийн сангийн харилцах	57,662,398.50	141,592,932.92
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	59,302,360.88	69,805,935.38
351	Түүхий эд материал	15,591,042.78	14,750,043.78
35110	Тусгай зориулалттай материал	15,591,042.78	14,750,043.78
354	Хангамжийн материал	43,711,318.10	55,055,891.60
35410	Бичиг хэргийн материал	428,799.00	428,799.00
35420	Аж ахуйн материал	43,282,519.10	54,627,092.60
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,155,392,007.51</u>	<u>1,115,491,306.00</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,155,392,007.51	1,115,491,306.00
392	Биет хөрөнгө	1,143,718,007.51	1,103,817,306.00
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,273,832,850.01	1,273,832,850.01
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-169,951,381.98	-201,826,385.43
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	72,689,974.65	73,909,874.65
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,980,919.89	-49,663,859.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,689,986.70	31,689,986.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,695,376.56	-26,258,034.83
39217	Ном	2,132,874.58	2,132,874.58
393	Биет бус хөрөнгө	11,674,000.00	11,674,000.00
39301	Програм хангамж	100,000.00	100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-100,000.00	-100,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,674,000.00	11,674,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,272,356,766.89</u>	<u>1,326,890,174.30</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,272,356,766.89</u>	<u>1,326,890,174.30</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,272,356,766.89	1,326,890,174.30
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	82,776,823.80	82,776,823.80
51101	Өмч: - төрийн	82,776,823.80	82,776,823.80
512	Хуримтлагдсан үр дүн	967,834,327.63	1,022,367,735.04
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	967,834,327.63	967,834,327.63
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	54,533,407.41
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	221,745,615.46	221,745,615.46
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,272,356,766.89</u>	<u>1,326,890,174.30</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)	531,870,694.00	648,291,460.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,321,400.00	2,219,360.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,321,400.00	2,219,360.00

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	63,029,394.00	646,072,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	596,141,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	596,141,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	461,519,900.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,609,394.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,609,394.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	57,420,000.00	49,930,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	57,420,000.00	49,930,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	514,486,454.65	593,758,052.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	514,486,454.65	593,758,052.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	495,873,553.47	583,376,499.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	292,160,192.00	354,529,257.00
210101	Үндсэн цалин	292,160,192.00	238,780,452.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	93,805,968.00
210104	Урамшуулал	00.00	21,942,837.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,265,466.79	44,547,873.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,265,466.79	35,613,416.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	2,417,792.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	1,934,414.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	483,378.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	4,098,871.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,534,609.53	47,305,446.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,231,109.53	6,141,246.61
210302	Түлш, халаалт	34,303,500.00	41,164,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,689,850.00	12,746,795.50
210401	Бичиг хэрэг	362,500.00	1,928,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	38,250.00	680,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	826,760.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,225,100.00	4,328,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,064,000.00	4,802,085.50
2105	Нормативт зардал	58,998,176.00	70,990,425.00
210502	Хоол, хүнс	58,969,176.00	70,990,425.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	29,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,030,500.00	1,290,100.00
210604	Урсгал засвар	1,030,500.00	1,290,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	510,000.00	1,388,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	510,000.00	1,388,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,861,550.00	4,246,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	318,000.00	3,331,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	450,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,093,550.00	465,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,823,209.15	46,332,301.51
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,031,250.00	2,210,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,320,600.00	3,001,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	53,471,359.15	41,120,601.51
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,612,901.18	10,381,553.39
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,669,794.00	9,046,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	5,609,394.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,060,400.00	9,046,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	1,335,353.39
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,335,353.39
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,943,107.18	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>17,384,239.35</u>	<u>54,533,407.41</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>17,384,239.35</u>	<u>54,533,407.41</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>524,549,294.00</u>	<u>646,072,100.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>524,549,294.00</u>	<u>646,072,100.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	596,141,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	596,141,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	461,519,900.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,609,394.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,609,394.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	57,420,000.00	49,930,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	57,420,000.00	49,930,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>465,636,895.50</u>	<u>560,921,665.58</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>465,636,895.50</u>	<u>560,921,665.58</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>447,023,994.32</u>	<u>550,540,112.19</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	292,160,191.04	354,529,257.00
210101	Үндсэн цалин	209,051,087.00	238,780,452.00
210102	Нэмэгдэл	59,285,425.00	93,805,968.00
210104	Урамшуулал	10,568,766.00	21,942,837.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,254,913.04	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,265,467.75	44,547,873.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,608,546.51	35,613,416.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,255,121.06	2,417,792.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,604,036.84	1,934,414.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	650,984.22	483,378.51

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,146,779.12	4,098,871.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,534,609.53	47,305,446.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,231,109.53	6,141,246.61
210302	Түлш, халаалт	34,303,500.00	41,164,200.00
2105	Нормативт зардал	58,969,176.00	70,990,425.00
210502	Хоол, хүнс	58,969,176.00	70,990,425.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,030,500.00	1,290,100.00
210604	Урсгал засвар	1,030,500.00	1,290,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,258,000.00	1,361,760.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,258,000.00	1,361,760.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,806,050.00	30,515,250.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,312,450.00	26,633,550.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,493,600.00	3,881,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,612,901.18	10,381,553.39
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,669,794.00	9,046,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	5,609,394.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,060,400.00	9,046,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	1,335,353.39
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,335,353.39
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,943,107.18	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,943,107.18	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>58,912,398.50</u>	<u>85,150,434.42</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,250,000.00	1,219,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,250,000.00	1,219,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,250,000.00	1,219,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,250,000.00	1,219,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-1,250,000.00</u>	<u>-1,219,900.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	57,662,398.50	83,930,534.42
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	57,662,398.50
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	57,662,398.50	141,592,932.92

1.4 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
С01	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
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	82,776,823.80	221,745,615.46	967,834,327.63	00.00	1,272,356,766.89
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	82,776,823.80	221,745,615.46	967,834,327.63	00.00	1,272,356,766.89
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	82,776,823.80	221,745,615.46	967,834,327.63	00.00	1,272,356,766.89
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	54,533,407.41	00.00	54,533,407.41
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	82,776,823.80	221,745,615.46	1,022,367,735.04	00.00	1,326,890,174.30

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	653,803,400.00	512,210,665.58	141,592,734.42	78.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	653,803,400.00	512,210,665.58	141,592,734.42	78.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	644,757,200.00	503,164,465.58	141,592,734.42	78.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	463,304,700.00	354,529,257.00	108,775,443.00	76.5
210101	Үндсэн цалин	311,778,200.00	238,780,452.00	72,997,748.00	76.6
210102	Нэмэгдэл	137,035,800.00	93,805,968.00	43,229,832.00	68.5
210104	Урамшуулал	14,490,700.00	21,942,837.00	-7,452,137.00	151.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,445,900.00	44,547,873.58	23,898,026.42	65.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,583,500.00	35,613,416.54	10,970,083.46	76.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,465,600.00	2,417,792.61	3,047,807.39	44.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,372,600.00	1,934,414.10	2,438,185.90	44.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,092,700.00	483,378.51	609,321.49	44.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,931,500.00	4,098,871.82	6,832,628.18	37.5
2105	Нормативт зардал	79,560,700.00	70,990,425.00	8,570,275.00	89.2

210502	Хоол, хүнс	79,560,700.00	70,990,425.00	8,570,275.00	89.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,391,700.00	1,361,760.00	29,940.00	97.8
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,391,700.00	1,361,760.00	29,940.00	97.8
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	00.00	00.00	0.00	#DIV/0!
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32054200.00	31735150.00	319,050.00	99.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,879,000.00	27,573,450.00	305,550.00	98.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,175,200.00	4,161,700.00	13,500.00	99.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9046200.00	9046200.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,046,200.00	9,046,200.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,046,200.00	9,046,200.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	653,803,400.00	596,141,200.00	57,662,200.00	91.2
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	596,141,200.00	596,141,200.00	0.00	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	596,141,200.00	596,141,200.00	0.00	100.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	57,662,200.00	00.00	57,662,200.00	0.0
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	57,662,200.00	00.00	57,662,200.00	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	57,662,398.50	-57,662,398.50	#DIV/0!
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	141,592,932.92	-	#DIV/0!
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	23.00	23.00	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00	0.00	100.0

ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 50,469.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрснээс 496.2 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг арилгах 50,468.5 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

2.1 Төлбөрийн акт

2.1.1. Тус байгууллагын бүтэц орон тоонд сантехникчийн албан тушаал батлагдаагүй байхад даргын 2023 оны Б/24 дүгээр тушаалаар С.Мөнхбаатарт хавсарсны нэмэгдэлд 20 хувиар тооцон 2023 оны 10-12 дугаар сард нийт 496.2 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.3 дахь “батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын

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

орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох”, 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын бүтэц орон тоонд батлагдаагүй орон тоонд өгсөн цалин хөлсийг төсвийн захирагчаар төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2.1 Албан шаардлага

2.1.1. Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст 8 гэрээг байршуулаагүй, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 607,404.1 мянган төгрөгийн 39 гүйлгээ мэдээлэхээс 50,468.5 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.5 дахь "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", 6.4.8 дахь "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг бүрэн байршуулж, зөрчлийг арилгах, цаашид зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх орхигдуулсан мэдээллийг байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээлэх албан шаардлагыг өгөв.

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг нотлох баримтын хамт Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ГУРАВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тус байгууллагын бүтэц орон тоонд сантехникчийн албан тушаал батлагдаагүй байхад даргын 2023 оны Б/24 дүгээр тушаалаар С.Мөнхбаатарт хавсарсны нэмэгдэлд 20 хувиар тооцон 2023 оны 10-12 дугаар сард нийт 496.2 мянган төгрөгийг олгосон байна.	1	496.2	1	496.2	-	-	-	-
Дүн	1	496.2	1	496.2	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

(мянган төгрөг)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил								
Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст 8 гэрээг байршуулаагүй, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 607,404.1 мянган төгрөгийн 39 гүйлгээ мэдээлэхээс 50,468.5 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	1	50,468.5	-	-	1	50,468.5	-	-
Дүн	1	50,468.5	-	-	1	50,468.5	-	-

ДӨРӨВ. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					

-----oOo-----



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 45/АОС/1121
БНА-2024/102/НА-СД-ТМЗ

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

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

Тус байгууллагын бүтэц орон тоонд сантехникчийн албан тушаал батлагдаагүй байхад даргын 2023 оны Б/24 дүгээр тушаалаар жижүүр С.Мөнхбаатарт ажил хавсарсны нэмэгдэлд 20 хувиар тооцон 2023 оны 10-12 дугаар сард нийт 496,200 төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.3 дахь “батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох”, 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” 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. Ажил хавсарсны нэмэгдэлд олгосон 496,200 (дөрвөн зуун ерэн зургаан мянга хоёр зуу) төгрөгийг төсвийн захирагч, нягтлан бодогч нараар төлүүлж, Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад, татвар хураамжийн орлогын 10003000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх¹

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

5050190

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2024 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын Цэцэрлэгийн эрхлэгч А.Мөнхзул, нягтлан бодогч Б.Нарангэрэл нарт даалгав².

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН³:

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

АУДИТОР:

Н.БАТЧИМЭГ



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



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 28 өдөр

Дугаар 80/А05711/21
БНА-2024/102/НА-СТА-ТWS

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

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

Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст 8 гэрээг байршуулаагүй, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 607,404,100 төгрөгийн 39 гүйлгээ мэдээлэхээс 50,468,500 төгрөгийн 4 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.5 дахь "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", 6.4.8 дахь "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр" 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:**

5040286

1. Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5, 6.4.8-д заасны дагуу 8 гэрээ, орлогын 50,468,500 төгрөгийн 4 гүйлгээг бүрэн байршуулан зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2024 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын Цэцэрлэгийн эрхлэгч А.Мөнхзул, нягтлан бодогч Б.Нарангэрэл нарт даалгав .

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН¹:

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

АУДИТОР:

Н.БАТЧИМЭГ



¹ 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