



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-Өндөр сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/37/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сарын 23</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат</p> <p>Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: М.Алтантуяа</p> <p>Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Н.Батчимэг</p> <p>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	27,371,605.00	44,776,979.50
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,610,628.00	17,499,074.50
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,610,628.00	17,499,074.50
3121	Төгрөг	2,610,628.00	17,499,074.50
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,610,628.00	17,499,074.50
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	24,760,977.00	27,277,905.00
354	Хангамжийн материал	24,760,977.00	27,277,905.00
35410	Бичиг хэргийн материал	76,000.00	66,000.00
35420	Аж ахуйн материал	157,000.00	422,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	49,200.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	24,478,777.00	26,789,905.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	215,478,044.06	199,531,076.15
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	215,478,044.06	199,531,076.15
392	Биет хөрөнгө	214,286,044.06	198,473,138.65
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	198,936,382.55	198,936,382.55
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,468,189.10	-38,533,138.41
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	38,014,630.00	32,131,760.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,724,400.03	-8,950,790.15
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,326,850.00	4,543,780.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,167,066.78	-3,973,329.49
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,067,200.00	1,067,200.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,458,000.00	2,008,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,413,173.58	-2,012,536.85
39217	Ном	13,255,811.00	13,255,811.00
393	Биет бус хөрөнгө	1,192,000.00	1,057,937.50
39301	Програм хангамж	710,000.00	660,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-380,000.00	-464,062.50
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	862,000.00	862,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	242,849,649.06	244,308,055.65
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	20,001.00	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	20,001.00	00.00
413	Өглөг	20,001.00	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	20,001.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	242,829,648.06	244,308,055.65
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	242,829,648.06	244,308,055.65
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	344,876,865.00	344,876,865.00
51101	Өмч: - төрийн	344,876,865.00	344,876,865.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-102,047,216.94	-100,568,809.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-102,047,216.94	-102,047,216.94
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	1,478,407.59
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	242,849,649.06	244,308,055.65

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	95,013,200.00	181,626,658.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	26,831,400.00	15,450,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	26,831,400.00	15,450,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	15,450,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	14,450,000.00
120009	Бусад орлого	1,010,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	68,181,800.00	166,176,658.60
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	54,182,300.00	136,626,158.60
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	54,182,300.00	136,626,158.60
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	13,999,500.00	29,550,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	13,999,500.00	29,550,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	69,557,077.32	180,148,251.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	69,557,077.32	180,148,251.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	69,557,077.32	161,865,461.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	42,840,006.98	87,285,641.00
210101	Үндсэн цалин	42,840,006.98	71,656,421.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	11,591,916.00
210104	Урамшуулал	00.00	4,037,304.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,407,504.00	11,675,199.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,677,105.00	8,073,779.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	432,602.00	949,856.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	346,078.00	707,081.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	86,519.00	176,769.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	865,200.00	1,767,712.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,701,448.00	19,174,930.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	567,892.00	1,407,820.00
210302	Түлш, халаалт	8,133,556.00	16,267,110.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	1,500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,242,860.00	25,167,072.00
210401	Бичиг хэрэг	246,250.00	1,998,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,126,610.00	1,548,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	70,000.00	150,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	800,000.00	9,266,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	12,203,872.00
2107	Томилолт, зочны зардал	252,000.00	224,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	252,000.00	224,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,086,310.00	2,002,651.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,082,000.00	1,988,501.10
210807	Газрын төлбөр	4,310.00	14,150.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,026,948.34	16,335,967.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	389,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,026,948.34	15,946,967.91
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	18,282,790.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	7,880,570.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	7,880,570.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	10,402,220.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	9,634,230.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	767,990.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	25,456,122.68	1,478,407.59
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	25,456,122.68	1,478,407.59

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)	69,191,800.00	167,176,658.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,010,000.00	1,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,010,000.00	1,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	1,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,000,000.00
120009	Бусад орлого	1,010,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	68,181,800.00	166,176,658.60
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	54,182,300.00	136,626,158.60
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	54,182,300.00	136,626,158.60
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	13,999,500.00	29,550,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	13,999,500.00	29,550,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	60,957,488.00	152,288,212.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	60,957,488.00	152,288,212.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	60,957,488.00	134,005,422.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	42,367,092.00	87,305,641.50
210101	Үндсэн цалин	36,822,841.00	71,092,708.50
210102	Нэмэгдэл	3,450,769.00	11,634,920.00
210104	Урамшуулал	223,986.00	4,578,013.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,869,496.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,309,388.00	11,675,199.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,610,008.00	8,054,666.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	424,596.00	925,808.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	300,774.00	718,626.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	124,322.00	179,681.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	849,688.00	1,796,417.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,701,448.00	19,174,930.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	567,892.00	1,407,820.00
210302	Түлш, халаалт	8,133,556.00	16,267,110.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	1,500,000.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,571,250.00	3,338,501.10
210401	Бичиг хэрэг	246,250.00	498,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,125,000.00	1,499,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	400,000.00	540,501.10
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	800,000.00	800,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	4,995,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	2,500,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	2,495,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	252,000.00	224,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	252,000.00	224,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,756,310.00	5,292,150.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,756,310.00	5,112,150.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	2,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	2,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	18,282,790.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	7,880,570.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	7,880,570.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	10,402,220.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	9,634,230.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	767,990.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	8,234,312.00	14,888,446.50
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	8,234,312.00	14,888,446.50
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	2,610,628.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	8,234,312.00	17,499,074.50

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
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	344,963,715.00	00.00	-128,185,295.60	00.00	216,778,419.40
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	344,963,715.00	00.00	-128,185,295.60	00.00	216,778,419.40
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	25,456,122.68	00.00	25,456,122.68
C08	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	344,876,865.00	00.00	-102,047,216.94	00.00	242,829,648.06
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	344,876,865.00	00.00	-102,047,216.94	00.00	242,829,648.06
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	344,876,865.00	00.00	-102,047,216.94	00.00	242,829,648.06
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	1,478,407.59	00.00	1,478,407.59
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	344,876,865.00	00.00	-100,568,809.35	00.00	244,308,055.65

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	140,893,290.00	120,891,712.10	20,001,577.90	85.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	140,893,290.00	120,891,712.10	20,001,577.90	85.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	126,232,500.00	110,489,492.10	15,743,007.90	87.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	99,086,300.00	87,305,641.50	11,780,658.50	88.1
210101	Үндсэн цалин	73,297,500.00	71,092,708.50	2,204,791.50	97.0
210102	Нэмэгдэл	16,843,800.00	11,634,920.00	5,208,880.00	69.1
210104	Урамшуулал	8,945,000.00	4,578,013.00	4,366,987.00	51.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,021,900.00	11,675,199.50	1,346,700.50	89.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,057,800.00	8,054,666.95	1,003,133.05	88.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	991,100.00	925,808.17	65,291.83	93.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	792,700.00	718,626.13	74,073.87	90.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	198,400.00	179,681.04	18,718.96	90.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,981,900.00	1,796,417.21	185,482.79	90.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,858,000.00	3,338,501.10	519,498.90	86.5
210401	Бичиг хэрэг	500,000.00	498,900.00	1,100.00	99.8
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	1,499,100.00	900.00	99.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,058,000.00	540,501.10	517,498.90	51.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	800,000.00	800,000.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,520,500.00	2,500,000.00	20,500.00	99.2

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,520,500.00	2,500,000.00	20,500.00	99.2
2107	Томилолт, зочны зардал	236,000.00	224,000.00	12,000.00	94.9
210702	Дотоод албан томилолт	236,000.00	224,000.00	12,000.00	94.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,509,800.00	5,292,150.00	217,650.00	96.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,149,800.00	5,112,150.00	37,650.00	99.3
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	180,000.00	180,000.00	50.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2000000.00	154000.00	1,846,000.00	7.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	154,000.00	1,846,000.00	7.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14660790.00	10402220.00	4,258,570.00	71.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,660,790.00	10,402,220.00	4,258,570.00	71.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,892,790.00	9,634,230.00	4,258,560.00	69.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	767,990.00	10.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	00.00	137,626,158.60	137,626,158.60	0.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	136,626,158.60	136,626,158.60	0.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	00.00	136,626,158.60	136,626,158.60	0.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	1,000,000.00	-1,000,000.00	0.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,000,000.00	-1,000,000.00	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	2,610,628.00	-2,610,628.00	0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	17,499,074.50	-17,499,074.50	0.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	05.00	05.00	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	03.00	03.00	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0

ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 38,954.7 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрснээс 38,954.7 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлага хүргүүлэв.

2.1 Албан шаардлага

2.1.1. Байгууллагын даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн 18 дугаар тушаалаар байгууллагын 2023 оны жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогыг хийхдээ үндсэн хөрөнгийг төөлж бараа материалыг тоолоогүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1 дэх “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна”,

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

12.2 дахь “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ”,
12.2.1 дэх “жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Бараа материалын тооллогыг зохион байгуулж зөрчлийг арилгах, цаашид хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлагыг өгөв.

2.1.2. Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст хөрөнгө, мөнгө захиран зарцуулах 8 тушаал байршуулаагүй, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 138,961.1 мянган төгрөгийн 14 гүйлгээ мэдээлэхээс 6,301.1 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 5,375.7 мянган төгрөгийн 1 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 04 дүгээр сарын 01-ний 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
Байгууллагын даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн 18 дугаар тушаалаар байгууллагын 2023 оны жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын хийхдээ үндсэн хөрөнгийг тоолж бараа материалын тооллогыг хийгээгүй байна.	1	27,277.9	-	-	1	27,277.9	-	-
Дүн	1	27,277.9	-	-	1	27,277.9	-	-

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 хөрөнгө, мөнгө захиран зарцуулах 8 тушаал байршуулаагүй, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 138,961.1 мянган төгрөгийн 14 гүйлгээ мэдээлэхээс 6,301.1 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 5,375.7 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээ мэдээлэхийг мэдээлээгүй байна.	1	11,676.8	-	-	1	11,676.8	-	-
Дүн	1	11,676.8	-	-	1	11,676.8	-	-

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				
A	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
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 04 сарын 03 өдөр

Дугаар 88/АД5711/21
БМА-2024/37/АА-СТА-ТМЗ

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

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

Байгууллагын даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн 18 дугаар тушаалаар байгууллагын 2023 оны жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогыг хийхдээ 27,277,905 төгрөгийн бараа материалыг тоолоогүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1 дэх “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна”, 12.2 дахь “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ”, 12.2.1 дэх “жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө”, УСНББОУС-16, 18, Оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй 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 2023 оны бараа материалын тооллогыг хийн зөрчлийг арилгаж биелэлтийг 2024 оны 04 дүгээр сарын 01-ний өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

5040292

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор аймгийн Баян-Өндөр сумын Соёлын төвийн дарга Ж.Болдбаатар, нягтлан бодогч С.Бадмаа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН:

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



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 93/А0571/21
БНА-2024/37/НА-СТД-ТМЗ

Номгон

Г

Зөрчил арилгуулах тухай

Г

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

Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст хөрөнгө, мөнгө захиран зарцуулах 8 тушаал байршуулаагүй, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 138,961,128 төгрөгийн 14 гүйлгээ мэдээлэхээс 6,301,138 төгрөгийн 1 гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 5,375,670 төгрөгийн 1 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:**

5040298

1. Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5, 6.4.8-д заасны дагуу 8 тушаал, орлогын 6,301,138 төгрөгийн 1 гүйлгээ, зарлагын 5,375,670 төгрөгийн 1 гүйлгээг бүрэн байршуулан зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2024 оны 04 дүгээр сарын 01-ний өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор аймгийн Баян-Өндөр сумын Соёлын төвийн дарга Ж.Болдбаатар, нягтлан бодогч С.Бадмаа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН:

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