



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргааны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/231/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сарын 16</p>	<p>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: tseenyama@audit.gov.mn 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>17,711,989.00</u>	<u>19,613,000.30</u>
33	АВЛАГА	5,000,000.00	7,448,060.93
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	2,448,060.93
335	Бусад авлага	5,000,000.00	5,000,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	5,000,000.00	5,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	12,711,989.00	12,164,939.37
351	Түүхий эд материал	5,586,380.00	5,586,380.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	5,586,380.00	5,586,380.00
354	Хангамжийн материал	7,125,609.00	6,578,559.37
35410	Бичиг хэргийн материал	00.00	298,100.00
35420	Аж ахуйн материал	3,318,000.00	3,361,700.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,900,000.00	2,900,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	907,609.00	18,759.37
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>68,477,477.89</u>	<u>323,057,307.14</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	68,477,477.89	323,057,307.14
392	Биет хөрөнгө	50,477,477.89	305,057,307.14
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	76,495,500.00	342,062,996.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37,911,824.91	-47,285,033.16
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	54,457,041.52	58,537,041.52
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,095,850.94	-49,346,475.89
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,856,884.39	12,856,884.39
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,324,272.17	-11,768,106.22
393	Биет бус хөрөнгө	18,000,000.00	18,000,000.00
39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-770,000.00	-770,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18,000,000.00	18,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>86,189,466.89</u>	<u>342,670,307.44</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>86,189,466.89</u>	<u>342,670,307.44</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	86,189,466.89	342,670,307.44
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	00.00	342,670,307.44
51101	Өмч: - төрийн	00.00	342,670,307.44
512	Хуримтлагдсан үр дүн	86,189,466.89	342,670,307.44
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	86,189,466.89	86,189,466.89
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	256,480,840.55
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>86,189,466.89</u>	<u>342,670,307.44</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)	206,265,500.00	578,522,587.87
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	193,200.00	269,664,587.87
120	Нийтлэг татварын бус орлого	193,200.00	269,664,587.87
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	193,200.00	269,647,496.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	206,072,300.00	308,858,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	159,937,500.00	247,458,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	159,937,500.00	247,458,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	46,134,800.00	61,400,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	46,134,800.00	61,400,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	208,643,333.13	322,041,747.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	208,643,333.13	322,041,747.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	174,497,334.13	315,174,770.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	98,457,516.00	195,367,934.93
210101	Үндсэн цалин	98,457,516.00	126,113,289.60
210102	Нэмэгдэл	00.00	41,396,800.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	13,028,075.33
210104	Урамшуулал	00.00	14,829,770.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,486,728.88	22,942,267.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,517,420.44	15,658,930.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,012,060.55	1,776,121.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	809,645.61	1,554,454.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	192,914.28	354,016.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,954,688.00	3,598,744.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,820,000.00	12,000,000.00
210304	Байрны түрээс	8,820,000.00	12,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,151,062.00	7,027,632.00
210401	Бичиг хэрэг	1,566,400.00	1,232,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,590,000.00	3,258,532.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,133,113.00	1,980,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,170,750.00	556,300.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,690,799.00	00.00
2105	Нормативт зардал	00.00	245,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	245,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	740,000.00	200,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	740,000.00	200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,099,200.00	816,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,099,200.00	816,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,522,360.00	61,507,669.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,760,000.00	61,156,709.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	122,300.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	79,500.00	48,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	96,360.00	76,860.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	324,500.00	102,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,220,467.25	15,067,667.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	329,800.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,890,667.25	15,067,667.25
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,145,999.00	6,866,977.09
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	33,945,999.00	6,866,977.09
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,945,999.00	6,866,977.09
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	200,000.00	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	200,000.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-2,377,833.13	256,480,840.55

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)	206,072,300.00	308,858,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	194,637,500.00	308,858,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	194,637,500.00	308,858,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	160,491,501.00	301,991,022.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	98,457,516.00	197,757,905.93
210101	Үндсэн цалин	78,410,774.00	128,503,260.60
210102	Нэмэгдэл	13,360,342.00	41,396,800.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,686,400.00	13,028,075.33
210104	Урамшуулал	00.00	14,829,770.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,571,812.00	23,000,356.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,602,503.56	15,717,019.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,012,060.55	1,776,121.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	809,645.61	1,554,454.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	192,914.28	354,016.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,954,688.00	3,598,744.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,385,200.00	12,000,000.00
210304	Байрны түрээс	7,385,200.00	12,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,805,613.00	6,540,200.00
210401	Бичиг хэрэг	444,200.00	700,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,440,000.00	3,260,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,133,113.00	1,980,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	788,300.00	600,000.00
2105	Нормативт зардал	00.00	245,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	245,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	580,000.00	200,000.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	580,000.00	200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,099,200.00	496,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,099,200.00	496,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	35,262,360.00	61,750,960.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34,500,000.00	61,400,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	122,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	79,500.00	48,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	96,360.00	76,860.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	324,500.00	102,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	329,800.00	00.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	329,800.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,145,999.00	6,866,977.09
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	33,945,999.00	- 00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,945,999.00	00.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	200,000.00	6,866,977.09
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	200,000.00	6,866,977.09
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>11,434,800.00</u>	<u>00.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	10,000,000.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,000,000.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,000,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,000,000.00	00.00
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	00.00	00.00
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	00.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-10,000,000.00</u>	<u>00.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,434,800.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	37,288,509.46	00.00	37,288,509.46
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	37,288,509.46	00.00	37,288,509.46
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	43,168,873.68	00.00	43,168,873.68
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	86,189,466.89	00.00	86,189,466.89
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	86,189,466.89	00.00	86,189,466.89
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	86,189,466.89	00.00	86,189,466.89
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	256,480,840.55	00.00	256,480,840.55
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	342,670,307.44	00.00	342,670,307.44

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	247,458,000.00	240,591,022.91	6,866,977.09	97.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	247,458,000.00	240,591,022.91	6,866,977.09	97.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	247,458,000.00	240,591,022.91	6,866,977.09	97.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	202,268,500.00	193,361,455.93	8,907,044.07	95.6
210101	Үндсэн цалин	130,337,000.00	128,503,260.60	1,833,739.40	98.6
210102	Нэмэгдэл	41,396,800.00	36,718,549.33	4,678,250.67	88.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,200,000.00	8,827,820.00	4,372,180.00	66.9
210104	Урамшуулал	17,334,700.00	19,311,826.00	-1,977,126.00	111.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,283,800.00	27,396,806.98	-2,113,006.98	108.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,192,700.00	20,113,469.97	-2,920,769.97	117.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,022,900.00	1,776,121.44	246,778.56	87.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,618,100.00	1,554,454.22	63,645.78	96.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	404,800.00	354,016.68	50,783.32	87.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,045,300.00	3,598,744.67	446,555.33	89.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,000,000.00	12,000,000.00	0.00	100.0
210304	Байрны түрээс	12,000,000.00	12,000,000.00	0.00	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,540,200.00	6,540,200.00	0.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	700,000.00	700,000.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	3,260,200.00	3,260,200.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,980,000.00	1,980,000.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600,000.00	600,000.00	0.00	100.0
2105	Нормативт зардал	245,600.00	245,600.00	0.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	245,600.00	245,600.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	201,000.00	200,000.00	1,000.00	99.5
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	201,000.00	200,000.00	1,000.00	99.5
2107	Томилолт, зочны зардал	538,700.00	496,000.00	42,700.00	92.1
210702	Дотоод албан томилолт	538,700.00	496,000.00	42,700.00	92.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	380,200.00	350,960.00	29,240.00	92.3
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	122,300.00	122,300.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	48,900.00	48,900.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	81,600.00	76,860.00	4,740.00	94.2
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	24,500.00	00.00	24,500.00	0.0

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	102,900.00	102,900.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	247,458,000.00	240,591,022.91	6,866,977.09	97.2
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	247,458,000.00	240,591,022.91	6,866,977.09	97.2
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	247,458,000.00	240,591,022.91	6,866,977.09	97.2
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	10.00	10.00	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08.00	08.00	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0

1.6. Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	61,108,350.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	61,108,350.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	61,108,350.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	61,108,350.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	61,108,350.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	61,400,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	61,400,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	61,400,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00

ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 94,335.5 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрснээс 99,089.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлага хүргүүлэв.

2.1 Албан шаардлага

2.1.1. “Бридж констракшн” ХХК-д 2022 оны 12 дугаар сарын 23-ны өдөр усны төлөвлөгөөний ном хэвлүүлэхээр 5,000.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн боловч ном хэвлэгдээгүйгээс авлага барагдаагүй байна. Энэ Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Авлагыг барагдуулж, цаашид дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлагыг өгөв.

2.1.2. Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст хөрөнгө, мөнгө захиран зарцуулах 7 тушаал байршуулахаас 3 тушаал, түрээсийн болон ажил гүйцэтгэх 2 гэрээ байршуулаагүй, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн

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

бүхий орлогын 211,715.5 мянган төгрөгийн 17 гүйлгээ мэдээлэхээс 89,089.9 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 18,400.0 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээ мэдээлэхээс 5,000.0 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 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
"Бридж констракшн" ХХК-д 2022 оны 12 дугаар сарын 23-ны өдөр усны төлөвлөгөөний ном хэвлүүлэхээр 5,000.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн боловч ном хэвлэгдээгүйгээс авлага барагдаагүй байна.	1	5,000.0	-	-	1	5,000.0	-	-
Дүн	1	5,000.0	-	-	1	5,000.0	-	-

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 7 тушаал байршуулахаас 3 тушаал, түрээсийн болон ажил гүйцэтгэх 2 гэрээ байршуулаагүй, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 211,715.5 мянган төгрөгийн 17 гүйлгээ мэдээлэхээс 89,089.9 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс	1	94,089.9	-	-	1	94,089.9	-	-

дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 18,400.0 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээ мэдээлэхээс 5,000.0 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.									
Дүн	1	94,089.9	-	-	1	94,089.9	-	-	

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 02 сарын 22 өдөр

Дугаар 19/А0571121
БНА-2024/231/НА-СТА-ТЦЗ.

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргааны 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст хөрөнгө, мөнгө захиран зарцуулах 7 тушаал байршуулахаас 3 тушаал, түрээсийн болон ажил гүйцэтгэх 2 гэрээг байршуулаагүй, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 211,715.5 мянган төгрөгийн 17 гүйлгээ мэдээлэхээс 89,089.9 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 18,400.0 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээ мэдээлэхээс 5,000.0 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.

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

5010000

зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэснийг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

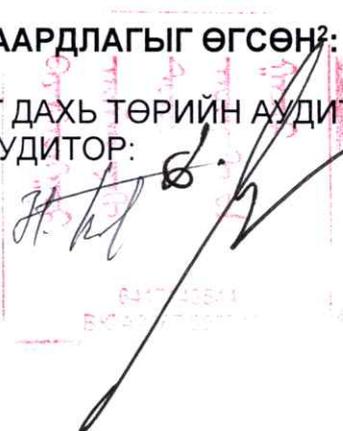
1. Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5, 6.4.8-д заасны дагуу 3 тушаал, 2 гэрээ, 89,089.9 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээ, зарлагын 18,400.0 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг бүрэн байршуулан зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2024 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор аймгийн Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргааны дарга Б.Ням-Очир, нягтлан бодогч А.Одгэрэл нарт даалгав .

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН:

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

АУДИТОР:

A red rectangular official stamp is positioned in the center. It contains the text 'БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР' and the number '64773384'. A handwritten signature in black ink is written over the stamp and extends to the right.

Н.БАТЧИМЭГ

² 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 05 сарын 20 өдөр

Дугаар 20/А0571121
БНА-2024/231/НА-СТА-ТМЗ

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргааны 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

“Бридж констракшн” ХХК-д 2022 оны 12 дугаар сарын 23-ны өдөр усны төлөвлөгөөний ном хэвлүүлэхээр 5,000,000 төгрөгийг шилжүүлсэн боловч ном хэвлэгдээгүйгээс авлага барагдаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” 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 аудиторовын 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. Авлагын 5,000,000 (таван сая) төгрөгийг барагдуулж, биелэлтийг нотлох баримтын хамт 2024 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор аймгийн Бөөнцагаан-Орог нуурын сав газрын захиргааны дарга Б.Ням-Очир, нягтлан бодогч А.Одгэрэл нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН¹:

АХЛАХ АУДИТОР
АУДИТОР:

М.АЛТАНТУЯА
Н.БАТЧИМЭГ

6417143544

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