



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2024/08/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор: М.Алтантуяа Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Н.Батчимэг Утас: 91113253 Цахим хаяг: batchimegn@audit.gov.mn
Баянхонгор 2024 оны 02 дугаар сарын 19	

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement_bayankhongor@audit.gov.mn

2024.02.19 № 2/10

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар тодорхой бус байдал нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь тайлант хугацаанд бараа материалын зардлыг давхардуулан шилжүүлсэн, томилолтын зардал, урамшууллыг илүү олгосон нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтрээгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Баянхонгор аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын 2023

5020077

d:\2024 он\санхүүгийн тайлангийн аудит\ста\а4-албан тоот.docx

оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд нийт 5 зорилтын хүрээнд 50 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Засгийн газрын хэрэгжүүлэгч агентлаг Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын ерөнхий газраас 92.5 хувиар үнэлсэн байна.

Баянхонгор аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын 2023 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



Б.МӨНХБАТ

Хоёр. АУДИТ ХИЭСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>73,331,124.18</u>	<u>91,623,648.18</u>
33	АВЛАГА	250,100.00	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	117,064.00	00.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	133,036.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	73,081,024.18	91,623,648.18
351	Түүхий эд материал	7,625,100.00	3,856,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,081,600.00	3,475,000.00
35130	Эм боох материал	543,500.00	381,000.00
354	Хангамжийн материал	65,455,924.18	87,767,648.18
35410	Бичиг хэргийн материал	1,399,399.00	444,890.00
35420	Аж ахуйн материал	12,505,979.18	15,996,199.18
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	63,000.00	63,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	77,346.00	351,559.00
35470	Бусад хангамжийн материал	51,410,200.00	70,912,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>350,082,833.23</u>	<u>472,591,728.07</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	350,082,833.23	472,591,728.07
392	Биет хөрөнгө	270,117,833.15	392,681,727.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	173,103,726.83	268,144,869.83
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,583,835.92	-40,174,588.68
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	34,965,000.00	34,965,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,364,583.11	-16,860,583.03
39205	Машин тоног төхөөрөмж	113,463,545.00	138,786,845.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-81,769,419.85	-96,466,764.73
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	103,008,447.45	148,768,447.45
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58,410,730.17	-69,975,454.45
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	36,925,445.00	36,925,445.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,384,729.08	-12,596,455.44
39217	Ном	1,164,967.00	1,164,967.00
393	Биет бус хөрөнгө	79,965,000.08	79,910,000.12
39301	Програм хангамж	900,000.00	900,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-734,999.92	-789,999.88
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	79,800,000.00	79,800,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>423,413,957.41</u>	<u>564,215,376.25</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>1,658,246.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	1,658,246.00
413	Өглөг	00.00	1,658,246.00
4136	Бусад өглөг	00.00	1,658,246.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	1,658,246.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>423,413,957.41</u>	<u>562,557,130.25</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	423,413,957.41	562,557,130.25
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	94,718,933.00	94,718,933.00
51101	Өмч: - төрийн	94,718,933.00	94,718,933.00

Баянхонгор аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

512	Хуримтлагдсан үр дүн	162,138,937.90	301,282,110.74
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	162,138,937.90	162,138,937.90
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	139,143,172.84
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	166,556,086.51	166,556,086.51
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>423,413,957.41</u>	<u>564,215,376.25</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	975,097,002.00	1,340,685,399.30
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	33,749,893.00	144,467,566.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого	33,749,893.00	144,467,566.30
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	33,749,893.00	144,405,986.30
120009	Бусад орлого	00.00	61,580.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	941,347,109.00	1,196,217,833.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	615,265,400.00	869,947,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	615,265,400.00	869,947,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	326,081,709.00	324,797,872.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	48,100,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	233,391,709.00	136,842,975.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	44,590,000.00	187,954,897.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	00.00	1,472,261.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	1,472,261.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,043,507,725.35	1,201,542,226.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,043,507,725.35	1,201,542,226.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,020,148,851.67	1,187,648,643.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	188,834,961.79	343,234,782.90
210101	Үндсэн цалин	186,579,126.79	337,982,017.90
210102	Нэмэгдэл	1,820,373.00	4,301,765.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	951,000.00
210104	Урамшуулал	435,462.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,791,742.96	43,622,454.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,239,333.19	30,307,629.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,883,964.60	2,937,895.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,514,616.43	2,795,288.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	377,620.17	689,021.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,776,208.57	6,892,619.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,092,816.00	45,902,318.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,385,828.00	4,133,214.56
210302	Түлш, халаалт	11,111,428.00	40,373,475.64
210303	Цэвэр, бохир ус	1,595,560.00	1,395,628.00

Баянхонгор аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	52,438,539.00	11,251,454.70
210401	Бичиг хэрэг	1,426,410.00	1,639,009.00
210402	Тээвэр, шатахуун	48,549,377.00	3,230,465.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,646,252.00	1,045,899.80
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	550,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	266,500.00	2,195,300.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	2,540,780.00
2105	Нормативт зардал	7,766,050.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	7,766,050.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,887,220.00	00.00
210604	Урсгал засвар	26,887,220.00	00.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	102,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	102,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	651,514,468.00	698,539,185.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	650,534,968.00	697,973,285.20
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210,000.00	102,900.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	63,000.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	77,500.00	85,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	474,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	155,000.00	155,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	190,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,823,053.92	44,995,548.16
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,300,000.00	1,380,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	51,523,053.92	43,615,548.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,358,873.68	13,893,583.19
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,533,700.00	1,500,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9,533,700.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	1,500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	12,393,583.19
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,825,173.68	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,825,173.68	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-68,410,723.35	139,143,172.84
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-68,410,723.35	139,143,172.84

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)	941,347,109.00	1,196,279,413.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	61,580.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	61,580.00

Баянхонгор аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

120009	Бусад орлого	00.00	61,580.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	941,347,109.00	1,196,217,833.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	615,265,400.00	869,947,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	615,265,400.00	869,947,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	326,081,709.00	324,797,872.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	48,100,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	233,391,709.00	136,842,975.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	44,590,000.00	187,954,897.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	00.00	1,472,261.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	1,472,261.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	941,347,109.00	1,174,196,113.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	941,347,109.00	1,174,196,113.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	917,988,235.32	1,160,302,529.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	188,947,984.79	342,751,736.17
210101	Үндсэн цалин	146,570,277.68	214,863,876.90
210102	Нэмэгдэл	27,588,513.78	83,415,947.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,202,995.53	22,361,245.60
210104	Урамшуулал	7,586,197.80	22,110,666.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,214,262.53	43,855,401.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,551,075.64	29,860,924.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,001,202.38	3,508,498.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,512,893.64	2,806,734.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	377,189.74	701,583.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,771,901.13	6,977,661.05
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,092,816.00	45,902,318.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,385,828.00	4,133,214.56
210302	Түлш, халаалт	11,111,428.00	40,373,475.64
210303	Цэвэр, бохир ус	1,595,560.00	1,395,628.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,339,252.00	2,121,599.80
210401	Бичиг хэрэг	951,000.00	452,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,542,000.00	786,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	896,252.00	645,399.80
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	550,000.00	236,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	400,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	180,000.00	80,000.00
210604	Урсгал засвар	180,000.00	80,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	102,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	102,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	683,713,920.00	724,108,574.00

Баянхонгор аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	682,734,420.00	723,806,674.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210,000.00	102,900.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	63,000.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	77,500.00	20,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	474,000.00	86,600.00
210807	Газрын төлбөр	155,000.00	58,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.00	1,380,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,500,000.00	1,380,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,358,873.68	13,893,583.19
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,533,700.00	1,500,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9,533,700.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	1,500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	12,393,583.19
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,825,173.68	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,825,173.68	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>00.00</u>	<u>22,083,300.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>00.00</u>	<u>22,083,300.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>00.00</u>	<u>22,083,300.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	<u>00.00</u>	<u>22,083,300.00</u>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	22,083,300.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>00.00</u>	<u>-22,083,300.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>

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 оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	94,718,933.00	166,556,086.51	230,049,661.25	00.00	491,324,680.76
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	94,718,933.00	166,556,086.51	230,049,661.25	00.00	491,324,680.76
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-68,410,723.35	00.00	-68,410,723.35
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	94,718,933.00	166,556,086.52	162,138,937.90	00.00	423,413,957.42
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	94,718,933.00	166,556,086.52	162,138,937.90	00.00	423,413,957.42
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	94,718,933.00	166,556,086.52	162,138,937.90	00.00	423,413,957.42
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	139,143,172.84	00.00	139,143,172.84
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	94,718,933.00	166,556,086.52	301,282,110.74	00.00	562,557,130.26

2.5 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	869,947,900.00	857,695,779.81	12,252,120.19	98.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	869,947,900.00	857,695,779.81	12,252,120.19	98.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	868,447,900.00	856195,779.81	12,252,120.19	98.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	350,848,600.00	342,751,736.17	8,096,863.83	97.7
210101	Үндсэн цалин	203,043,500.00	214,863,876.90	-	105.8
210102	Нэмэгдэл	118,348,200.00	83,415,947.67	34,932,252.33	70.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,616,000.00	22,361,245.60	-	192.5
210104	Урамшуулал	17,840,900.00	22,110,666.00	-4,269,766.00	123.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,856,100.00	43,855,401.64	698.36	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,822,100.00	29,860,924.52	-38,824.52	100.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,508,500.00	3,508,498.04	1.96	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,806,800.00	2,806,734.42	65.58	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	701,700.00	701,583.61	116.39	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,017,000.00	6,977,661.05	39,338.95	99.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,428,400.00	45,902,318.20	3,526,081.80	92.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,298,600.00	4,133,214.56	165,385.44	96.2
210302	Түлш, халаалт	41,428,300.00	40,373,475.64	1,54,824.36	97.5
210303	Цэвэр, бохир ус	3,701,500.00	1,395,628.00	2,305,872.00	37.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,160,100.00	2,121,599.80	38,500.20	98.2
210401	Бичиг хэрэг	491,700.00	452,800.00	38,900.00	92.1
210402	Тээвэр, шатахуун	768,700.00	786,700.00		100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	444,900.00	645,399.80	-200,499.80	145.1
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	236,700.00	236,700.00		100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	200,100.00	00.00	200,100.00	0.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	420,573,900.00	420,001,824.00	572,076.00	99.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	420,237,000.00	419,699,924.00	537,076.00	99.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	102,900.00	102,900.00	00.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	30,900.00	00.00	30,900.00	0.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	20,500.00	20,500.00	00.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	37,100.00	33,000.00	4,100.00	88.9

Баянхонгор аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	86,600.00	86,600.00	00.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	58,900.00	58,900.00	00.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,383,700.00	1,383,700.00	00.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,383,700.00	1,383,700.00	00.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,500,000.00	1,500,000.00	00.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,500,000.00	1,500,000.00	00.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал, урамшуулал	1,500,000.00	1,500,000.00	00.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	869,947,700.00	857,695,779.81	12,251,920.19	98.6
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	869,947,700.00	857,695,779.81	12,251,920.19	98.6
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	869,947,700.00	857,695,779.81	12,251,920.19	98.6
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	00.00	00.00	00.00	
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	00.00	00.00	
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	00.00	00.00	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	326,073,941.00	324,717,789.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	326,073,941.00	324,717,789.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	326,073,941.00	324,717,789.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	326,073,941.00	324,717,789.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	326,073,941.00	324,717,789.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	326,073,941.00	324,717,789.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	326,073,941.00	324,717,789.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	48,100,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	233,391,709.00	136,842,975.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	44,582,232.00	187,874,814.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 183,331.8 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Цалингийн урьдчилгааны 50,570.0 мянга, 7-12 дугаар сарын цалингийн 132,761.8 мянган төгрөгийг байгууллагад төлөх өглөгийн дансаар бүртгэсэн байна.

Аудитаар нийт 51,337.7 мянган төгрөгийн 5 зөрчил² илэрснээс, 1,638.0 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт тогтоож, 48,041.5 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 1,658.2 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн 3,296.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 5,838.2 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1. Даргын 2023 оны 01 дүгээр сарын 26-ны өдрийн “Хамтран ажиллах тухай” А/11 дүгээр тушаалаар гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын эрх, хөгжил оролцооны чиглэлээр албан байгууллагуудтай хамтран ажиллах санамж бичиг байгуулах ажлыг зохион байгуулахдаа хоолны зардалд 270.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1 дахь “Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно”, 12.1.4 дэх “хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тайлант хугацаанд зориулалт бусаар хоолны зардалд зарцуулсан 250.0 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.1.2. “Тэгш боломжийн төлөө залуучуудын манлайлал” сургалтыг Өлзийт, Баян-Овоо, Эрдэнэцогт сумдад 2023 оны 5 дугаар сарын 16-ны өдрөөс 19-ний өдрийн хооронд зохион байгуулсан бөгөөд мэргэжилтэн нарт тус бүр 1 өдрийн томилолтын зардал 64.0 мянга, нийт 128.0 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Томилолтын зардалд илүү олгосон 128.0 мянган төгрөгийг холбогдох буруутай алтан тушаалтнуудаар төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

3.1.3. “Ашид мөнх тод” ХХК-д бараа материалын үнэнд 250.0 мянга, “Баялаг тайхар” ХХК-д 960.0 мянга нийт 1,240.0 мянган төгрөгийг бараа материалын зардалд илүү шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Бараа материалын зардалд илүү шилжүүлсэн 1,240.0 мянган төгрөгийг нягтлан бодогчоор төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1. Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст 37 гэрээ байршуулахаас 7 гэрээ, хөрөнгө, мөнгө захиран зарцуулах 147 тушаал байршуулахаас 1 тушаалыг тус тус байршуулаагүй, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 374,709.2 мянган төгрөгийн 44 гүйлгээ мэдээлэхээс 48,041.5 мянган төгрөгийн 7 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.

Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Өр төлбөрийн холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд Өвгөн жаргалант хүүхдийн зуслангийн цалингаас суутгасан ХХОАТ-ын 1,562.1 мянга, газрын төлбөрийн 96.1 мянган төгрөг нийт 1,658.2 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүсгэсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Өр төлбөрийг хууль, журмын хүрээнд барагдуулж, данс бүртгэлээс хасах арга хэмжээ авч, цаашид Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д заасны дагуу авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажиллах.

Аудитаар өгсөн шийдвэрийн хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланд буруу бүртгэсэн	1	183,331.8	-	-	1	183,331.8	1	183,331.8	-	-
Дүн	1	183,331.8	-	-	1	183,331.8	1	183,331.8	-	-

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
Даргын 2023 оны 01 дүгээр сарын 26-ны өдрийн "Хамтран ажиллах тухай" А/11 дүгээр тушаалаар гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын эрх, хөгжил оролцооны чиглэлээр албан байгууллагуудтай хамтран ажиллах санамж бичиг байгуулах ажлыг зохион байгуулахдаа хоолны зардалд 270.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.	1	270.0	1	270.0	-	-	-	-
Томилолтын зардлыг тулган шалгахад 2 албан хаагчид нийт 128.0 мянган төгрөгийг томилолтын зардалд илүү олгосон байна.	1	128.0	1	128.0	-	-	-	-
"Ашид мөнх тод" ХХК-д бараа материалын үнэнд 280.0 мянга, "Баялаг тайхар" ХХК-д 960.0 мянга нийт 1,240.0 мянган төгрөгийг бараа материалын зардалд илүү шилжүүлсэн байна.	1	1,240.0	1	1,240.0	-	-	-	-
Тайлант хугацаанд Өвгөн жаргалант хүүхдийн зуслангийн цалингаас суутгасан ХХОАТ-ын 1,562.1 мянга, газрын төлбөрийн 96.1 мянган төгрөг нийт 1,658.2 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүсгэсэн байна.	1	1,658.2	-	-	-	-	1	1,658.2
Дүн	4	3,296.2	4	1,638.0	-	-	1	1,658.2

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 37 гэрээ байршуулахаас 7 гэрээ, хөрөнгө, мөнгө захиран зарцуулах 147 тушаал байршуулахаас 1 тушаалыг тус тус байршуулаагүй, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 374,709.2 мянган төгрөгийн 44 гүйлгээ мэдээлэхээс 48,041.5 мянган төгрөгийн 7 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	1	48,041.5	-	-	1	48,041.5	-	-
Дүн	1	48,041.5	-	-	1	48,041.5	-	-

-----oOo-----



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 19 өдөр

Дугаар 16/А0571121
БНА-2024/08/НА-СТА-ТМБ

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Томилолтын зардлыг тулган шалгахад 2 албан хаагчид тус бүр 64,000 төгрөг, нийт 128,000 төгрөгийг томилолтын зардалд илүү олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6 “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, 18 дугаар зүйлийн 18.1 “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, Засгийн газрын 2019 оны “Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам”-ын 2.4 “Албан томилолтоор ажилласан хоногийн тоог албан томилолтоор ажиллуулах шийдвэрт тэмдэглэсэн хуанлийн хоногоор тооцож гаргана. Албан томилолтоор явсан, буцаж ирсэн өдрийг нэгтгэн нэг хоногт тооцно” гэсэн заалыг 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 аудиторын 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:**

5050052

1. Томилолтын зардалд илүү олгосон 128,000 (нэг зуун хорин найман мянга) төгрөгийг төсвийн захирагч, нягтлан бодогч нараар төлүүлж, Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад, татвар хураамжийн орлогын 10003000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх¹

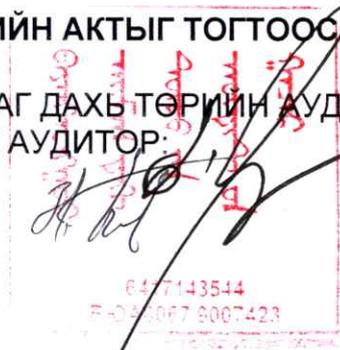
2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2024 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын дарга Н.Мэндбаяр, нягтлан бодогч Л.Батнасан нарт даалгав².

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН³:

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

АУДИТОР:

Н.БАТЧИМЭГ



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

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

³ Төрийн аудитын тухай хуулийн 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
АКТ

2024 оны 08 сарын 19 өдөр

Дугаар 17/2057/1121
ВИА - 2024/08/НА - СТА - ТЦБ

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Даргын 2023 оны 01 дүгээр сарын 26-ны өдрийн “Хамтран ажиллах тухай” А/11 дүгээр тушаалаар гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын эрх, хөгжил оролцооны чиглэлээр албан байгууллагуудтай хамтран ажиллах санамж бичиг байгуулах ажлыг зохион байгуулахдаа хоолны зардалд 270,000 төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1 дахь “Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно”, 12.1.4 дэх “хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад” гэсэн заалыг 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 аудиторын 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. Зориулалт бусаар зарцуулсан 270,000 (хоёр зуун далан мянга) 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

5050055

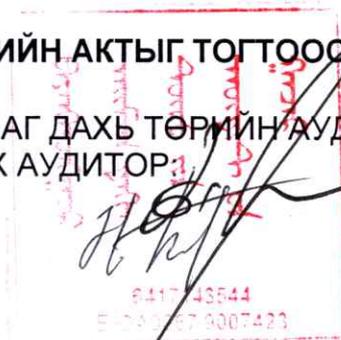
2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2024 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын дарга Н.Мэндбаяр, нягтлан бодогч Л.Батнасан нарт даалгав².

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН³:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРМИН 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
АКТ

2024 оны 02 сарын 19 өдөр

Дугаар 18/0057/1/21
БНА 2024/08/АА-СТА-ТМЗ

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

“Ашид мөнх тод” ХХК-д бараа материалын үнэнд 250,000 төгрөг, “Баялаг тайхар” ХХК-д 960,000 төгрөг нийт 1,240,000 төгрөгийг бараа материалын зардалд илүү шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалыг 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 аудиторын 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. Бараа материалын зардалд илүү шилжүүлсэн 1,240,000 (нэг сая хоёр зуун дөчин мянга) 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

5950056

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2024 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын дарга Н.Мэндбаяр, нягтлан бодогч Л.Батнасан 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 19 өдөр

Дугаар 25/А0571121
БНА-2024/06/НА-СТА-ТШЗ

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст 37 гэрээ байршуулахаас 7 гэрээ, хөрөнгө, мөнгө захиран зарцуулах 147 тушаал байршуулахаас 1 тушаалыг тус тус байршуулаагүй, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 374,709,200 төгрөгийн 44 гүйлгээ мэдээлэхээс 48,041,500 төгрөгийн 7 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.

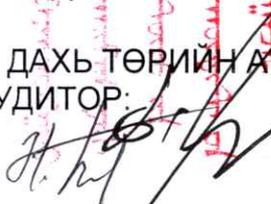
Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий 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:**

5040079

1. Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5, 6.4.8-д заасны дагуу 7 гэрээ, 1 тушаал, зарлагын 48,041,500 төгрөгийн 7 гүйлгээг бүрэн байршуулан зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2024 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын дарга Н.Мэндбаяр, нягтлан бодогч Л.Батнасан нарт даалгав .

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН:

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

АУДИТОР:

Н.БАТЧИМЭГ

6417143544
9007423

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