



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Цагдаагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/14/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 22	

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

2024.02.23 № 2/60
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 Цагдаагийн 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 Цагдаагийн 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 өр төлбөр үүсгэж ажилласан, бараа материалын зардлыг илүү шилжүүлсэн нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтрээгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Баянхонгор аймгийн Цагдаагийн газрын 2023 оны гүйцэтгэлийн

5020229

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

төлөвлөгөөнд нийт 5 үндсэн зорилтын хүрээнд 24 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг аймгийн Засаг дарга 91.6 хувиар үнэлсэн байна.

Баянхонгор аймгийн Цагдаагийн 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 ХИЙСЭН 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>253,860,719.69</u>	<u>297,445,663.43</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	19,716,340.00	51,882,340.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	19,716,340.00	51,882,340.00
3121	Төгрөг	19,716,340.00	51,882,340.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	19,716,340.00	51,882,340.00
33	АВЛАГА	14,691,600.00	00.00
335	Бусад авлага	14,691,600.00	00.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	14,691,600.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	219,452,779.69	245,563,323.43
351	Түүхий эд материал	99,946,684.29	146,655,147.70
35110	Тусгай зориулалттай материал	97,863,969.29	136,211,577.70
35130	Эм боох материал	2,082,715.00	10,443,570.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	630,000.00	00.00
354	Хангамжийн материал	74,487,791.40	45,047,862.73
35410	Бичиг хэргийн материал	9,026,455.00	6,353,205.00
35420	Аж ахуйн материал	1,089,600.00	3,523,100.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,479,500.00	154,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,146,387.00	3,878,918.04
35450	Барилгын засварын материал	878,000.00	925,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	53,867,849.40	30,212,639.69
35600	Мал амьтад	44,388,304.00	53,860,313.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,960,811,300.65</u>	<u>3,711,074,013.51</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,960,811,300.65	3,711,074,013.51
392	Биет хөрөнгө	3,697,393,300.65	3,447,656,013.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,464,153,142.05	3,464,153,142.05
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-421,899,712.27	-526,438,538.71
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	767,509,343.55	767,509,343.55
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-417,129,615.07	-522,347,593.67
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	676,273,431.20	706,636,827.98
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-411,926,889.74	-490,958,810.89
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	85,500,924.40	84,654,351.67
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-74,392,959.47	-68,258,468.18
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	00.00	17,305,522.84
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-13,905,399.13
393	Биет бус хөрөнгө	263,418,000.00	263,418,000.00
39301	Програм хангамж	725,000.00	725,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-725,000.00	-725,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	263,418,000.00	263,418,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4,214,672,020.34</u>	<u>4,008,519,676.94</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>129,200.00</u>	<u>1,551,004.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	129,200.00	1,551,004.00
413	Өглөг	129,200.00	1,551,004.00

Баянхонгор аймгийн Цагдаагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	728,113.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	96,000.00
4136	Бусад өглөг	129,200.00	726,891.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	129,200.00	726,891.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,214,542,820.34	4,006,968,672.94
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,214,542,820.34	4,006,968,672.94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	975,948,623.99	975,948,623.99
51101	Өмч: - төрийн	975,948,623.99	975,948,623.99
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,788,331,684.52	2,580,757,537.12
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,788,331,684.52	2,788,331,684.52
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-207,574,147.40
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	450,262,511.83	450,262,511.83
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,214,672,020.34	4,008,519,676.94

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,457,299,532.84	5,127,020,736.65
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	412,654,706.84	287,036,437.65
120	Нийтлэг татварын бус орлого	412,654,706.84	287,036,437.65
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	113,614,838.00	127,331,296.60
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	97,752,767.00	124,761,726.60
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,356,400.00	304,970.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	8,505,671.00	2,264,600.00
12001701	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө /цагдаа/	119,204,149.40	34,143,583.19
12001702	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө /бусад/	163,893,695.00	37,778,545.45
12001801	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал /цагдаа/	11,771,524.44	73,375,982.50
12001802	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал /бусад/	4,170,500	14,407,074.91
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,044,644,826.00	4,839,984,299.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,002,347,600.00	4,791,179,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,002,347,600.00	4,791,179,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	42,297,226.00	48,804,399.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,990,000.00	2,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	240,000.00	2,860,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,067,226.00	43,944,399.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,455,163,833.83	5,314,020,905.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,455,163,833.83	5,314,020,905.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,421,763,043.98	4,912,257,290.76

Баянхонгор аймгийн Цагдаагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,514,352,959.15	3,986,243,900.00
210101	Үндсэн цалин	1,466,899,552.15	2,264,526,444.00
210102	Нэмэгдэл	937,620,619.00	1,581,433,788.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	420,000.00	37,630,000.00
210104	Урамшуулал	41,660,178.00	2,160,340.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	67,752,610.00	100,493,328.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,691,242.00	77,703,574.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,824,490.00	2,621,734.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	182,436.00	271,911.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	177,889.00	243,663.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	42,423.00	60,915.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	51,464,004.00	74,505,351.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	184,766,338.00	203,356,173.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,039,505.00	18,101,065.16
210302	Түлш, халаалт	143,281,035.00	163,441,619.92
210303	Цэвэр, бохир ус	21,445,798.00	21,813,488.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	166,422,995.00	166,935,146.72
210401	Бичиг хэрэг	24,754,780.00	17,280,930.00
210402	Тээвэр, шатахуун	108,841,218.00	108,237,737.68
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,332,683.00	5,775,437.60
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	636,900.00	353,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	21,857,414.00	14,669,622.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	5,527,368.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	15,090,451.44
2105	Нормативт зардал	72,613,938.00	29,473,418.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,755,165.00	1,598,595.00
210502	Хоол, хүнс	69,858,773.00	27,014,823.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	860,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,656,350.00	42,412,289.90
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	1,180,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,334,500.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	44,321,850.00	40,232,289.90
2107	Томилолт, зочны зардал	11,489,000.00	7,161,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,489,000.00	7,161,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	36,320,621.00	68,952,238.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,967,033.00	62,138,947.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,790,000.00	1,323,775.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	567,000.00	407,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	4,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	530,700.00	686,516.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	465,888.00	396,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	336,449,600.83	330,018,951.06

Баянхонгор аймгийн Цагдаагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	4,701,103.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,294,689.80	17,859,005.15
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	333,154,911.03	307,458,842.41
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,400,789.85	401,763,614.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,477,543.00	333,613,264.60
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	704,000.00	8,721,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	116,446,190.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	111,753,974.60
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,773,543.00	96,691,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	25,923,246.85	68,150,350.32
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,923,246.85	68,150,350.32
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>2,135,699.01</u>	<u>-187,000,169.03</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	182,243.39	20,573,978.37
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	20,573,978.37
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>182,243.39</u>	<u>20,573,978.37</u>

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)	<u>3,177,235,573.00</u>	<u>5,012,699,595.60</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	129,097,107.00	172,715,296.60
120	Нийтлэг татварын бус орлого	129,097,107.00	172,715,296.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	129,097,107.00	172,715,296.60
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	97,752,767.00	125,031,476.60
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,048,138,466.00	4,839,984,299.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,002,347,600.00	4,791,179,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,002,347,600.00	4,791,179,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	45,790,866.00	48,804,399.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,990,000.00	2,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	240,000.00	2,860,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	29,560,866.00	43,944,399.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>3,144,864,123.00</u>	<u>4,975,925,145.60</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,144,864,123.00	4,975,925,145.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,101,926,533.15	4,574,161,530.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,553,142,098.15	4,021,251,069.00
210101	Үндсэн цалин	1,404,323,051.00	2,226,985,215.00
210102	Нэмэгдэл	1,044,909,742.65	1,501,528,290.00

Баянхонгор аймгийн Цагдаагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	420,000.00	48,903,914.00
210104	Урамшуулал	67,146,904.50	174,772,050.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	36,342,400.00	69,061,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,814,700.00	83,145,199.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	52,814,700.00	83,145,199.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	174,910,200.00	203,356,173.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,254,555.00	19,928,383.16
210302	Түлш, халаалт	133,424,897.00	163,441,619.92
210303	Цэвэр, бохир ус	21,230,748.00	19,986,170.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	160,916,459.00	125,527,349.60
210401	Бичиг хэрэг	28,120,840.00	11,147,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	114,015,036.00	99,750,012.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,567,683.00	5,775,437.60
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	636,900.00	303,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,576,000.00	8,551,000.00
2105	Нормативт зардал	36,149,400.00	25,369,450.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,289,500.00	179,450.00
210502	Хоол, хүнс	33,449,700.00	24,218,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,410,200.00	972,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,349,010.00	21,798,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,094,800.00	4,191,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,287,310.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	27,966,900.00	15,606,550.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,489,000.00	7,065,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,489,000.00	7,065,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	74,772,366.00	85,151,540.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	71,768,866.00	79,677,140.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,790,000.00	863,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	682,800.00	407,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	4,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	530,700.00	204,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,383,300.00	1,497,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,383,300.00	1,497,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	42,937,589.85	401,763,614.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,014,343.00	333,613,264.60
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	10,686,000.00	8,721,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	116,446,190.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	111,753,974.60
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,328,343.00	96,691,300.00

Баянхонгор аймгийн Цагдаагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	25,923,246.85	68,150,350.32
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,923,246.85	68,150,350.32
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>32,371,450.00</u>	<u>36,774,450.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	12,655,110.00	4,608,450.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12,655,110.00	4,608,450.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	12,655,110.00	4,608,450.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,655,110.00	4,608,450.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-12,655,110.00</u>	<u>-4,608,450.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	19,716,340.00	32,166,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	19,716,340.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	19,716,340.00	51,882,340.00

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	975,948,623.99	450,262,511.83	2,786,378,228.90	00.00	4,212,589,364.72
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	975,948,623.99	450,262,511.83	2,786,378,228.90	00.00	4,212,589,364.72
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,953,455.62	00.00	1,953,455.62
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	975,948,623.99	450,262,511.83	2,788,331,684.52	00.00	4,214,542,820.34
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	975,948,623.99	450,262,511.83	2,788,331,684.52	00.00	4,214,542,820.34
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	975,948,623.99	450,262,511.83	2,788,331,684.52	00.00	4,214,542,820.34
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-207,766,147.40	00.00	-207,766,147.40
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	975,948,623.99	450,262,511.83	2,580,565,537.12	00.00	4,006,776,672.94

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	4,854,632,500.00	4,854,398,156.28	234,343.72	100.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,854,632,500.00	4,854,398,156.28	234,343.72	100.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,519,942,200.00	4,520,784,891.68	(842,691.68)	100.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,021,587,800.00	4,021,251,069.00	336,731.00	100.0
210101	Үндсэн цалин	2,453,821,100.00	2,226,985,215.00	226,835,885.00	90.8
210102	Нэмэгдэл	1,316,785,900.00	1,501,528,290.00	(184,742,390.00)	114.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	46,800,000.00	48,903,914.00	(2,103,914.00)	104.5
210104	Урамшуулал	110,000,000.00	174,772,050.00	(64,772,050.00)	158.9
210105	Гэрээт ажлын хөлс	94,180,800.00	69,061,600.00	25,119,200.00	73.3

Баянхонгор аймгийн Цагдаагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83,145,600.00	83,145,199.00	401.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	83,145,600.00	83,145,199.00	401.00	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	204,265,000.00	203,356,173.08	908,826.92	99.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	30,085,200.00	19,928,383.16	10,156,816.84	66.2
210302	Түлш, халаалт	158,250,900.00	163,441,619.92	(5,190,719.92)	103.3
210303	Цэвэр, бохир ус	15,928,900.00	19,986,170.00	(4,057,270.00)	125.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	125,947,000.00	125,527,349.60	419,650.40	99.7
210401	Бичиг хэрэг	9,137,300.00	11,147,300.00	(2,010,000.00)	122.0
210402	Тээвэр, шатахуун	104,107,200.00	99,750,012.00	4,357,188.00	95.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,738,900.00	5,775,437.60	(36,537.60)	100.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,660,000.00	8,551,000.00	(1,891,000.00)	128.4
2105	Нормативт зардал	25,898,000.00	25,369,450.00	528,550.00	98.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	180,000.00	179,450.00	550.00	99.7
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	972,000.00	528,000.00	64.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,116,600.00	26,406,500.00	710,100.00	97.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,800,000.00	8,799,950.00	50.00	100.0
210604	Урсгал засвар	16,316,600.00	15,606,550.00	710,050.00	95.6
2107	Томилолт, зочны зардал	7,753,800.00	7,065,600.00	688,200.00	91.1
210702	Дотоод албан томилолт	7,753,800.00	7,065,600.00	688,200.00	91.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,728,400.00	27,166,451.00	(4,438,051.00)	119.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,200,000.00	21,692,051.00	(4,492,051.00)	126.1
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	871,800.00	863,400.00	8,400.00	99.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	409,100.00	407,000.00	2,100.00	99.5
210807	Газрын төлбөр	247,500.00	204,000.00	43,500.00	82.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	1,497,100.00	2,900.00	99.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	1,497,100.00	2,900.00	99.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	334,690,300.00	333,613,264.60	1,077,035.40	99.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	334,690,300.00	333,613,264.60	1,077,035.40	99.7
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	8,750,000.00	8,721,800.00	28,200.00	99.7
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	116,446,200.00	116,446,190.00	10.00	100.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	111,754,100.00	111,753,974.60	125.40	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	97,740,000.00	96,691,300.00	1,048,700.00	98.9
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,853,532,800.00	4,916,246,596.60	(62,713,796.60)	101.3
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	62,352,900.00	125,066,696.60	(62,713,796.60)	200.6
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	62,352,900.00	125,031,476.60	(62,678,576.60)	200.5
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	35,220.00	(35,220.00)	

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	45,790,866.00	42,502,489.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	45,790,866.00	42,502,489.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	45,790,866.00	42,502,489.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	45,790,866.00	42,502,489.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	45,790,866.00	42,502,489.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	45,790,866.00	48,804,399.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	45,790,866.00	48,804,399.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,990,000.00	2,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	240,000.00	2,860,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	29,560,866.00	43,944,399.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	00.00	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 127,958.2 мянган төгрөгийн 3 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулав. Үүнд:

- Санхүүгийн тайланд үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг 726.0 мянга, ахмадын сангийн дансны орлогыг 520.0 мянган төгрөгөөр дутуу тусгасан.
- Мэдээлэл хүлээн авагч жижүүрийн цагдаа Ц.Мөнх-Оргилд өгөх томилолтын 96.0 мянган төгрөгийг авлагаар тусгаагүй.
- Үндсэн хөрөнгө, бараа материалын данс хооронд шилжүүлэхдээ ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн, малыг нас дэвшүүлэн орлого авахдаа буруу дэвшүүлсэн, бусад байгууллагаас ирсэн хөрөнгийг буруу ангиллаар бүртгэсэн нийт 126,616.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийн ангиллыг залруулсан.

Аудитаар нийт 3,757.9 мянган төгрөгийн 2 зөрчил² илэрснээс, 2,206.9 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг арилгах 1,551.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өгсөн.

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.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн 3,757.9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 29,779.4 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1. Бараа материалын тайланд “Цогц мандах өглөө” ХХК-иас худалдан авсан 2,206.9 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлого авалгүйгээр шууд зардлаар тайлагнасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Бараа материалын тайланд тусгалгүй зарцуулсан хөрөнгийг буруутай албан хаагчаар төлүүлж төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1. Тус байгууллага нь суутган тооцсон ХХОАТ-ын 726.9 мянга, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 728.1 мянга, томилолтын 96.0 мянга нийт 1,551.0 мянган төгрөгийн өр төлбөртэй байхад цалингийн сангаас 41,183.6 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж данснаас 6,465.0 мянга нийт 47,648.6 мянган төгрөгийн ахмадын дансанд шилжүүлсэн 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.

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

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.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланд буруу бүртгэсэн	1	1,246.0	-	-	1	1,246.0	1	1,246.0	-	-
Санхүүгийн тайланд бүртгээгүй	1	96.0	1	96.0	-	-	1	96.0	-	-
Санхүүгийн тайланд буруу бүртгэсэн	1	126,616.2	-	-	1	126,616.2	1	126,616.2	-	-
Дүн	3	127,958.2	1	96.0	2	126,712.2	3	127,958.2	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бараа материалын тайланд “Цогц мандах өглөө” ХХК-иас худалдан авсан 2,206.9 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлого авалгүйгээр шууд зардлаар тайлагнасан байна.	1	2,206.9	1	2,206.9	-	-	-	-
Тус байгууллага нь суутгасан тооцсон ХХОАТ-ын 726.9 мянга, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 728.1 мянга, томилолтын 96.0 мянга нийт 1,551.0 мянган төгрөгийн өр төлбөртэй байхад цалингийн сангаас 41,183.6 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж данснаас 6,465.0 мянга нийт 47,648.6 мянган төгрөгийн ахмадын дансанд шилжүүлсэн байна..	1	1,551.0	-	-	1	1,551.0	-	-
Дүн	2	3,757.9	1	2,206.9	1	1,551.0	-	-

-----oOo-----



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 24/А0571121
БНА-2024/14/НА-СТА-ТШЗ

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

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

Бараа материалын тайланд “Цогц мандах өглөө” ХХК-иас худалдан авсан 2,206,900 төгрөгийн бараа материалыг орлого авалгүйгээр шууд зардлаар тайлагнасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ыг 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 аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.8 дахь “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн” гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

5050074

1. Бараа материалын тайланд орлого авалгүй зарцуулсан зардлын 2,206,900 (хоёр сая хоёр зуун зургаан есөн зуу) 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 Цагдаагийн газрын дарга Б.Мөнхбаяр, нягтлан бодогч М.Бодьцэцэг нарт даалгав².

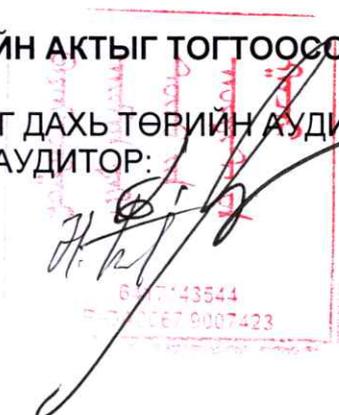
ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН³:

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
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 13 өдөр

Дугаар 37 /АДСЭМН/
БНА-2024/14/НА-СТА-ТШЗ

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

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

Тус байгууллага нь суутган тооцсон ХХОАТ-ын 726,891 төгрөг, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 728,113 төгрөг, томилолтын 96,000 төгрөг нийт 1,551,004 төгрөгийн өр төлбөр үүсгэж ажилласан 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 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. Өр төлбөрийг барагдуулан 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 Цагдаагийн газрын дарга Б.Мөнхбаяр, нягтлан бодогч М.Бодьцэцэг нарт даалгав .

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН¹:

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

АУДИТОР:

Н.БАТЧИМЭГ

¹ Төрийн аудитын тухай хуулийн 42.1-т энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно.