



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: **БНА-2024/48/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сарын 23	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
--	--

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>156,439,169.52</u>	<u>138,002,114.89</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	87,829,158.52	60,858,898.07
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	87,829,158.52	60,858,898.07
3121	Төгрөг	87,829,158.52	60,858,898.07
31211	Төрийн сангийн харилцах	87,829,158.52	60,858,898.07
33	АВЛАГА	312,600.00	1,011,345.82
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	312,600.00	1,011,345.82
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	68,297,411.00	76,131,871.00
351	Түүхий эд материал	41,452,661.00	41,452,661.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	36,038,161.00	36,038,161.00
35130	Эм боох материал	5,414,500.00	5,414,500.00
354	Хангамжийн материал	26,844,750.00	34,679,210.00
35410	Бичиг хэргийн материал	105,000.00	105,000.00
35420	Аж ахуйн материал	9,105,250.00	9,105,250.00
35470	Бусад хангамжийн материал	17,634,500.00	25,468,960.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>667,327,439.00</u>	<u>666,957,649.98</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	667,327,439.00	666,957,649.98
392	Биет хөрөнгө	667,327,439.00	657,957,649.98
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	724,443,528.24	728,478,628.24
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-90,656,858.57	-110,693,309.45
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	55,832,445.00	61,364,120.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,163,191.87	-37,763,773.23
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	80,569,576.36	78,065,836.36
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-67,226,699.31	-65,022,491.09
39217	Ном	3,528,639.15	3,528,639.15
393	Биет бус хөрөнгө	00.00	9,000,000.00
39301	Програм хангамж	100,000.00	100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-100,000.00	-100,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	9,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>823,766,608.52</u>	<u>804,959,764.87</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,532,155.84</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,532,155.84	00.00
413	Өглөг	1,532,155.84	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,530,755.84	00.00
4136	Бусад өглөг	1,400.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,400.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>822,234,452.68</u>	<u>804,959,764.87</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	822,234,452.68	804,959,764.87
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	52,213,451.00	52,213,451.00
51101	Өмч: - төрийн	52,213,451.00	52,213,451.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	718,070,465.31	700,795,777.50

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	718,070,465.31	718,070,465.31
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-17,274,687.81
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	51,950,536.37	51,950,536.37
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>823,766,608.52</u>	<u>804,959,764.87</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)	367,071,500.00	383,689,560.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,547,600.00	35,254,460.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,547,600.00	35,254,460.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	362,523,900.00	348,435,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	324,552,600.00	318,922,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	324,552,600.00	318,922,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	37,971,300.00	29,512,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,971,300.00	29,512,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	314,693,865.58	400,762,581.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	314,693,865.58	400,762,581.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	311,832,184.67	397,029,993.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	180,667,148.73	247,200,468.85
210101	Үндсэн цалин	140,974,596.31	174,639,461.99
210102	Нэмэгдэл	26,313,569.22	60,689,759.49
210104	Урамшуулал	2,806,817.80	11,871,247.37
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10,572,165.40	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,044,959.88	31,215,744.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,058,670.18	21,392,106.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,741,915.14	2,489,106.91
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,576,745.00	1,858,496.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	394,186.20	497,821.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,273,443.36	4,978,213.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,000,400.00	25,779,612.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,843,152.00	3,434,312.00
210302	Түлш, халаалт	19,480,998.00	22,288,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	676,250.00	56,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,756,250.00	5,319,040.00
210401	Бичиг хэрэг	1,599,900.00	1,039,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,327,650.00	174,240.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	425,000.00	1,485,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,403,700.00	2,620,000.00
2105	Нормативт зардал	39,184,200.00	48,458,025.00
210502	Хоол, хүнс	39,184,200.00	48,458,025.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	00.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	633,200.00

210702	Дотоод албан томилолт	00.00	633,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	462,000.00	3,919,280.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	3,224,280.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	462,000.00	695,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,217,226.06	34,504,622.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,960,755.00	3,086,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,758,400.00	136,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	35,498,071.06	31,282,622.68
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,861,680.91	3,732,588.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,861,680.91	3,732,588.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,861,680.91	3,732,588.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>52,377,634.42</u>	<u>-17,073,021.47</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	201,666.34
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	201,666.34
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-201,666.34
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>52,377,634.42</u>	<u>-17,073,021.47</u>

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>362,523,900.00</u>	<u>348,435,100.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	362,523,900.00	348,435,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	324,552,600.00	318,922,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	324,552,600.00	318,922,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	37,971,300.00	29,512,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,971,300.00	29,512,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>274,694,741.48</u>	<u>375,405,360.45</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	274,694,741.48	375,405,360.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	271,833,060.57	371,672,772.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	174,423,495.69	250,650,383.20
210101	Үндсэн цалин	130,954,834.40	177,592,786.10
210102	Нэмэгдэл	27,512,146.10	59,617,806.45
210104	Урамшуулал	5,384,349.79	13,439,790.65
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10,572,165.40	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,357,559.88	29,995,332.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,621,512.75	19,828,398.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,703,590.94	2,570,623.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,329,432.74	1,828,589.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	329,441.67	524,311.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,373,581.78	5,243,410.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,000,400.00	25,779,612.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,843,152.00	3,434,312.00

210302	Түлш, халаалт	19,480,998.00	22,288,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	676,250.00	56,800.00
2105	Нормативт зардал	39,184,200.00	48,458,025.00
210502	Хоол, хүнс	39,184,200.00	48,458,025.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	462,000.00	695,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	462,000.00	695,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,905,405.00	16,094,420.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,851,605.00	13,657,520.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,053,800.00	2,436,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,861,680.91	3,732,588.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,861,680.91	3,732,588.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,861,680.91	3,732,588.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>87,829,158.52</u>	<u>-26,970,260.45</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	87,829,158.52	-26,970,260.45
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	87,829,158.52
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	87,829,158.52	60,858,898.07

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,213,451.00	51,950,536.37	491,772,564.42	00.00	595,936,551.79
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	52,213,451.00	51,950,536.37	491,772,564.42	00.00	595,936,551.79
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,978,988.26	00.00	2,978,988.26
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,213,451.00	51,950,536.37	718,070,465.31	00.00	822,234,452.68
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,213,451.00	51,950,536.37	718,070,465.31	00.00	822,234,452.68
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	52,213,451.00	51,950,536.37	718,070,465.31	00.00	822,234,452.68
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-17,274,687.81	00.00	-17,274,687.81
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,213,451.00	51,950,536.37	700,795,777.50	00.00	804,959,764.87

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	436,264,200.00	332,235,640.45	104,028,559.55	76.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	436,264,200.00	332,235,640.45	104,028,559.55	76.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	436,264,200.00	332,235,640.45	104,028,559.55	76.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	297,919,600.00	250,650,383.20	47,269,216.80	84.1
210101	Үндсэн цалин	202,458,300.00	177,592,786.10	24,865,513.90	87.7
210102	Нэмэгдэл	88,585,100.00	59,617,806.45	28,967,293.55	67.3
210104	Урамшуулал	6,876,200.00	13,439,790.65	-6,563,590.65	195.5

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,240,100.00	29,995,332.25	7,244,767.75	80.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,323,100.00	19,828,398.54	5,494,701.46	78.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,978,900.00	2,570,623.00	408,277.00	86.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,383,500.00	1,828,589.71	554,910.29	76.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	595,900.00	524,311.00	71,589.00	88.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,958,700.00	5,243,410.00	715,290.00	88.0
2105	Нормативт зардал	54,258,500.00	48,458,025.00	5,800,475.00	89.3
210502	Хоол, хүнс	54,258,500.00	48,458,025.00	5,800,475.00	89.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	00.00	1,000,000.00	0.0
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	00.00	1,000,000.00	0.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	813,400.00	695,000.00	118,400.00	85.4
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	813,400.00	695,000.00	118,400.00	85.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16520400.00	2436900.00	14,083,500.00	14.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,080,100.00	00.00	14,080,100.00	0.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,440,300.00	2,436,900.00	3,400.00	99.9
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	436,264,200.00	318,922,900.00	117,341,300.00	73.1
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	406,752,000.00	318,922,900.00	87,829,100.00	78.4
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	406,752,000.00	318,922,900.00	87,829,100.00	78.4
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	29,512,200.00	00.00	29,512,200.00	0.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	29,512,200.00	00.00	29,512,200.00	0.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	01.00	01.00	0.00	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00	0.00	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	15.00	15.00	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	06.00	06.00	0.00	100.0

ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,011.3 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрснээс 1,011.3 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

2.1 Төлбөрийн акт

2.1.1. Нийгмийн даатгалын хэлтэст 2023 оны 01 дүгээр сарын цалин түүнтэй адилтгах орлогыг 4,362.3 мянган төгрөгөөр илүү мэдээлснээс 1,011.3 мянган төгрөгийн авлага үүсгэж санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1 дэх “Ажил олгогч болон энэ хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 2 дахь хэсэгт заасан даатгуулагч нь шимтгэл төлөх талаар

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

дор дурдсан үүрэг хүлээнэ”, 17.1.1 дэх “хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 1,011.3 мянган төгрөгийн авлагыг 2024 оны төсвөөс төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2.2 Албан шаардлага

2.2.1. Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст 6 гэрээ, хөрөнгө, мөнгө захиран зарцуулах 2 тушаал байршуулаагүй 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", 6.4.8 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
Нийгмийн даатгалын хэлтэст 2023 оны 01 дүгээр сарын цалин түүнтэй адилтгах орлогыг 4,362.3 мянган төгрөгөөр илүү мэдээлснээс 1,011.3 мянган төгрөгийн авлага үүсгэж санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй.	1	1,011.3	1	1,011.3	-	-	-	-
Дүн	1	1,011.3	1	1,011.3	-	-	-	-

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 6 гэрээ, хөрөнгө, мөнгө захиран зарцуулах 2 тушаал байршуулаагүй байна.	1	-	-	-	1	-	-	-
Дүн	1	-	-	-	1	-	-	-

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
АКТ

2024 оны 01 сарын 23 өдөр

Дугаар 41/А0571121
БНА-2024/48/НА-СТА-ТУЗ

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

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

Нийгмийн даатгалын хэлтэст 2023 оны 01 дүгээр сарын цалин түүнтэй адилтгах орлогыг 4,362,250 төгрөгөөр илүү мэдээлснээс 1,011,346 төгрөгийн зөрүү үүссэнээс авлага үүсгэж санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1 дэх “Ажил олгогч болон энэ хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 2 дахь хэсэгт заасан даатгуулагч нь шимтгэл төлөх талаар дор дурдсан үүрэг хүлээнэ”, 17.1.1 дэх “хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь “Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно”, Монгол Улсын Ерөнхий 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. Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн үүсгэсэн авлага 1,011,346 (нэг сая арван нэгэн мянга гурван зуун дөчин зургаа) төгрөгийг Баянхонгор аймгийн Төрийн сан

5050178

дахь бусад, татвар хураамжийн орлогын 10003000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх¹

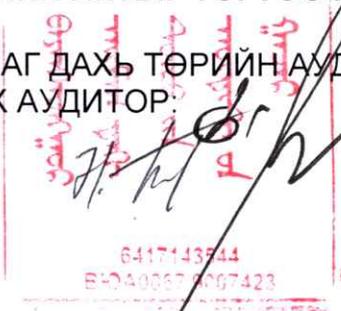
2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2024 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Цэцэрлэгийн эрхлэгч Б.Оюунчимэг, нягтлан бодогч Х.Гантулга нарт даалгав².

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 03 сарын 23 өдөр

Дугаар 23/А0571/21
БНА-2024/48/НА-СТА-ТМЗ

Номгон

Г

Зөрчил арилгуулах тухай

Г

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

Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст 6 гэрээ, хөрөнгө, мөнгө захиран зарцуулах 2 тушаал байршуулаагүй 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", 6.4.8 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:**

1. Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д заасны дагуу 6 гэрээ, хөрөнгө, мөнгө захиран зарцуулах 2 тушаалыг бүрэн байршуулан зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг нотлох баримтын хамт 2024 оны 03 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

5040267

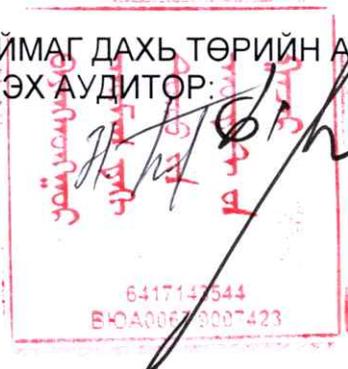
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Шинэжинст сумын Цэцэрлэгийн эрхлэгч Б.Оюунчимэг, нягтлан бодогч Х.Гантулга нарт даалгав .

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