



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Бөмбөгөр сумын ИТХ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/152/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дүгээр сарын 13</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор: М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsuren@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

НЭГ.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	8,907,000.00	9,432,823.71
33	АВЛАГА	0	455,823.71
33500	Бусад авлага	0	455,823.71
33510	Байгууллагаас авах авлага	0	455,823.71
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8,907,000.00	8,977,000.00
35100	Түүхий эд материал	605,000.00	605,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	605,000.00	605,000.00
35400	Хангамжийн материал	8,302,000.00	8,372,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,612,000.00	1,772,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	6,600,000.00	6,600,000.00
35450	Барилгын засварын материал	90,000.00	0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,629,223.39	18,141,621.82
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	9,629,223.39	18,141,621.82
39200	Биет хөрөнгө	9,629,223.39	18,141,621.82
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	36,375,000.00	6,375,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,375,000.00	-6,375,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	14,002,700.00	24,002,700.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,111,493.52	-7,401,595.13
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	4,787,728.00	4,787,728.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,887,011.09	-4,084,511.05
39217	Ном	837,300.00	837,300.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	18,536,223.39	27,574,445.53
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	18,536,223.39	27,574,445.53
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	18,536,223.39	27,574,445.53
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	6,678,578.00	6,678,578.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	6,678,578.00	6,678,578.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	11,857,645.39	20,895,867.53
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	8,045,720.79	11,857,645.39
51220	Тайлант үеийн үр дүн	3,811,924.60	9,038,222.14
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	18,536,223.39	27,574,445.53

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	139,945,300.00	162,908,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	139,945,300.00	162,908,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,300,000.00	2,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	2,300,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	138,645,300.00	160,608,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	138,645,300.00	160,608,900.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	136,133,375.40	153,870,677.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	136,133,375.40	153,870,677.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	96,650,112.48	149,625,155.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	51,641,316.12	76,836,344.48
210101	Үндсэн цалин	47,947,465.12	54,509,961.51
210102	Нэмэгдэл	2,125,896.00	21,526,382.97
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	600,000.00	800,000.00

210104	Урамшуулал	967,955.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,456,288.96	9,753,714.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,389,425.52	6,639,459.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	516,425.99	781,112.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	413,140.77	624,890.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	104,435.98	146,749.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,032,860.70	1,561,503.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,631,200.00	19,006,280.00
210401	Бичиг хэрэг	1,782,700.00	7,913,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,139,900.00	10,350,880.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	130,000.00	261,600.00
210404	Ном, хэвлэл	578,600.00	480,000.00
2105	Нормативт зардал	2,595,500.00	3,958,000.00
210502	Хоол, хүнс	2,595,500.00	3,958,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0	17,955,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	15,020,000.00
210604	Урсгал засвар	0	2,935,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	400,000.00	1,656,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	400,000.00	1,656,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,880,915.00	1,767,915.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,700,000.00	1,369,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	81,675.00	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	77,240.00	117,240.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0	200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,044,892.40	18,691,901.57
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,007,150.00	13,247,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,949,500.00	3,957,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,088,242.40	1,487,601.57
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,483,262.92	4,245,521.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,503,200.00	3,600,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	31,490,000.00	3,600,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00	0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	980,062.92	645,521.87
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	980,062.92	645,521.87
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	3,811,924.60	9,038,222.14
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	3,811,924.60	9,038,222.14

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	139,945,300.00	162,908,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	139,945,300.00	162,908,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,300,000.00	2,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	2,300,000.00

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	138,645,300.00	160,608,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	138,645,300.00	160,608,900.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	134,245,300.00	152,908,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	134,245,300.00	152,908,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	94,762,037.08	148,663,378.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	51,303,372.08	76,213,583.13
210101	Үндсэн цалин	42,202,232.00	54,184,032.34
210102	Нэмэгдэл	6,633,840.08	18,807,790.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	1,400,000.00
210104	Урамшуулал	2,467,300.00	1,821,760.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,794,400.00	10,832,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,732,800.00	7,381,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	503,400.00	862,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	402,000.00	690,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	100,200.00	172,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,056,000.00	1,725,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,004,700.00	9,600,780.00
210401	Бичиг хэрэг	1,756,200.00	2,768,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,539,900.00	5,990,880.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	130,000.00	361,600.00
210404	Ном, хэвлэл	578,600.00	480,000.00
2105	Нормативт зардал	2,000,000.00	2,500,000.00
210502	Хоол, хүнс	2,000,000.00	2,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,100,000.00	17,865,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	600,000.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	4,500,000.00	7,865,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	400,000.00	1,656,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	400,000.00	1,656,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,480,915.00	2,698,915.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,300,000.00	2,300,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	81,675.00	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	77,240.00	117,240.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0	200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,678,650.00	27,296,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,997,150.00	21,380,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,681,500.00	5,916,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,483,262.92	4,245,521.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,503,200.00	3,600,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	31,490,000.00	3,600,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00	0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	980,062.92	645,521.87
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	980,062.92	645,521.87
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	5,700,000.00	10,000,000.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	5,700,000.00	10,000,000.00

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,700,000.00	10,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,700,000.00	10,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,700,000.00	10,000,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-5,700,000.00	-10,000,000.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	1
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	1

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,678,578.00	8,045,720.79	14,724,298.79
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,678,578.00	8,045,720.79	14,724,298.79
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	3,811,924.60	3,811,924.60
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,678,578.00	11,857,645.39	18,536,223.39
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	6,678,578.00	11,857,645.39	18,536,223.39
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,678,578.00	11,857,645.39	18,536,223.39
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	9,038,222.14	9,038,222.14
20	2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	6,678,578.00	20,895,867.53	27,574,445.53

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	160,608,900.0	159,963,378.1	645,521.9	99.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	160,608,900.0	159,963,378.1	645,521.9	99.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	157,008,900.0	156,363,378.1	645,521.9	99.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	76,266,900.0	76,213,583.1	53,316.9	99.9
210101	Үндсэн цалин	53,999,400.0	54,184,032.3	-184,632.3	100.3
210102	Нэмэгдэл	21,467,500.0	18,807,790.8	2,659,709.2	87.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	800,000.0	1,400,000.0	-600,000.0	175.0
210104	Урамшуулал	0.0	1,821,760.0	1,821,760.0	0.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,832,300.0	10,832,300.0	0.0	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,381,700.0	7,381,700.0	0.0	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	862,700.0	862,700.0	0.0	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	690,100.0	690,100.0	0.0	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	172,500.0	172,500.0	0.0	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,725,300.0	1,725,300.0	0.0	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,709,700.0	9,600,780.0	108,920.0	98.9
210401	Бичиг хэрэг	2,783,900.0	2,768,300.0	15,600.0	99.4
210402	Тээвэр, шатахуун	6,000,000.0	5,990,880.0	9,120.0	99.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	425,800.0	361,600.0	64,200.0	84.9

210404	Ном, хэвлэл	500,000.0	480,000.0	20,000.0	96.0
2105	Нормативт зардал	2,500,000.0	2,500,000.0	0.0	100.0
210502	Хоол, хүнс	2,500,000.0	2,500,000.0	0.0	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,900,000.0	17,865,000.0	35,000.0	99.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.0	10,000,000.0	0.0	100.0
210604	Урсгал засвар	7,900,000.0	7,865,000.0	35,000.0	99.6
2107	Томилолт, зочны зардал	2,000,000.0	1,656,000.0	344,000.0	82.8
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.0	1,656,000.0	344,000.0	82.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	500,000.0	398,915.0	101,085.0	79.8
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,000.0	81,675.0	68,325.0	54.5
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	120,000.0	117,240.0	2,760.0	97.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.0	0.0	30,000.0	0.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.0	200,000.0	0.0	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,300,000.0	37,296,800.0	3,200.0	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,000,000.0	29,998,800.0	1,200.0	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,300,000.0	7,298,000.0	2,000.0	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,600,000.0	3,600,000.0	0.0	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,600,000.0	3,600,000.0	0.0	100.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,600,000.0	3,600,000.0	0.0	100.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	160,608,900.0	160,608,900.0	0.0	100.0
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	160,608,900.0	160,608,900.0	0.0	100.0
320001	Орон нутгийн төсвөөс	160,608,900.0	160,608,900.0	0.0	100.0
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	7	7	0.00	100.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	3	3	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	2	2	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1	1	0.00	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	3	3	0.00	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	2	2	0.00	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1	1	0.00	100.0

1.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,300,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,300,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,300,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,300,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2300000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,300,000.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,300,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 7,733.3 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 7,733.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага, алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмжийг хүргүүлэв.

2.1 Албан шаардлага

Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас хоол хүнсний зардалд 5,233.3 мянга, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх хоолны зардалд 2,500.0 мянган төгрөгийг тус тус зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.3 дахь “Сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх” Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ын 210902 Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлын эдийн засгийн ангиллыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж байх зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

2.2. Зөвлөмж

1. Шилэн дансны мэдээллийг шалгахад 2023 онд 159 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 124 мэдээллийг хугацаанд нь байршуулсан, 21 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, 12 мэдээллийг байршуулаагүй 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй байна.

Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 157,008.9 мянган төгрөгийн 11 гүйлгээ мэдээлэхээс 1-9 дүгээр сарын 8 гүйлгээний 121,271.5 мянган төгрөгийн 8 гүйлгээг тухай бүр байршуулаагүй 10 сард бөөн дүнгээр мэдээлсэн, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 26,463.0 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээг хугацаанд байршуулсан байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны мэдээллийг хуулийн дагуу хугацаанд үнэн зөв мэдээлж байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

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

ГУРАВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
Бөмбөгөр сумын ИТХ													
Дүн													

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн	1	7,733.3			1	7,733.3						

Нийцлийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн	1	0					1	0				

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 таггалзсан
			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					

ooOoo



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 59 /А0570240 /ТМА-2024/152/ Номгон
НА-СТА -ТМЗ

Г Зөрчил арилгуулах тухай Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Бөмбөгөр сумын ИТХ-ын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас хоол хүнсний зардалд 5,233,300 (Таван сая хоёр зуун гучин гурван мянга гурван зуу), хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх хоолны зардалд 2,500,000 (Хоёр сая таван зуун мянга) төгрөгийг тус тус зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.3 дахь “Сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх” Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ын 210902 Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлын эдийн засгийн ангиллыг 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:

5040225

1. Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж зөрчлийг арилгаж нотлох баримтыг FAS системд оруулж, нотлох баримтыг 2024 оны 03 дүгээр сарын 25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Бөмбөгөр сумын ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга Б.Мэндбаяр, нягтлан бодогч С.Баттулга нарт даалгав^{1,2}.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

Н.Бунчинсүрэн

Н.БҮНЧИНСҮРЭН

¹ 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."

² Монгол улсын ерөнхий аудиторын 2020 оны А/106 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журам"-ын 5.5 "Аудитад хамрагдагч нь аудитын тайлангийн төслийн өөрт холбогдох хэсэгтэй танилцах, санал өгөх, албан шаардлага, төлбөрийн акт, эрх, хууль ёсны ашиг сонирхлыг хөндсөн гэж үзвэл эрх бүхий албан тушаалтанд гомдол гаргах эрхтэй"

³ 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