



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2024/187/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дүгээр сарын 22</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор: М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsurenn@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	2,570,782.67	2,655,777.06
33	АВЛАГА	717,882.67	802,877.06
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	717,882.67	802,877.06
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,852,900.00	1,852,900.00
35400	Хангамжийн материал	1,852,900.00	1,852,900.00
35410	Бичиг хэргийн материал	0	262,500.00
35420	Аж ахуйн материал	1,852,900.00	0
35470	Бусад хангамжийн материал	0	1,590,400.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	21,461,825.09	20,651,825.09
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	21,461,825.09	20,651,825.09
39200	Биет хөрөнгө	21,461,825.09	20,651,825.09
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	23,449,980.00	22,249,980.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,288,333.35	-1,658,333.35
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,469,015.00	13,967,015.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,168,836.56	-13,906,836.56
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	24,032,607.76	23,307,602.15
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3,729,378.00	0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,729,378.00	0
41300	Өглөг	3,729,378.00	0
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3,729,378.00	0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	20,303,229.76	23,307,602.15
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	20,303,229.76	23,307,602.15
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	16,961,870.00	16,961,870.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	16,961,870.00	16,961,870.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	3,161,350.76	6,165,723.15
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-12,299,251.24	3,161,350.76
51220	Тайлант үеийн үр дүн	15,460,602.00	3,004,372.39
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	180,009.00	180,009.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	24,032,607.76	23,307,602.15

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	91,170,200.00	108,261,140.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0	3,540.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0	3,540.00
120009	Бусад орлого	0	3,540.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	91,170,200.00	108,257,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,300,000.00	1,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,300,000.00	0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0	1,300,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	88,870,200.00	106,957,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	88,870,200.00	106,957,600.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	75,709,598.00	102,554,767.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	75,709,598.00	102,554,767.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	73,837,311.15	101,689,153.18

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	57,945,239.06	78,151,271.41
210101	Үндсэн цалин	49,146,961.06	57,592,771.41
210102	Нэмэгдэл	6,045,021.60	20,558,500.00
210104	Урамшуулал	2,753,256.40	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,577,402.09	9,745,123.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,482,664.10	6,639,964.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	588,491.16	781,331.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	506,862.94	625,004.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	90,853.13	151,461.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	908,530.76	1,547,362.17
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,230,658.00	10,565,458.00
210401	Бичиг хэрэг	426,560.00	454,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,256,598.00	9,397,258.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	547,500.00	714,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	400,000.00	1,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	400,000.00	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,371,612.00	185,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,349,612.00	0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0	185,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,312,400.00	2,042,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00	150,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,002,400.00	0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	810,000.00	1,892,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,872,286.85	865,614.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	700,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00	500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,172,286.85	365,614.43
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,141,148.85	83,614.43
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,138.00	282,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	15,460,602.00	5,706,372.39
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0	2,702,000.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	0	2,702,000.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	15,460,602.00	3,004,372.39

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	91,170,200.00	1,303,540.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0	3,540.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0	3,540.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0	3,540.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	3,540.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	91,170,200.00	1,300,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,300,000.00	1,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,300,000.00	1,300,000.00

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	88,870,200.00	0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	88,870,200.00	0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	74,870,200.00	108,177,525.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	74,870,200.00	108,177,525.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	72,997,913.15	107,395,525.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	57,009,106.26	78,236,265.80
210101	Үндсэн цалин	44,968,347.74	57,677,765.80
210102	Нэмэгдэл	9,287,502.36	20,558,500.00
210104	Урамшуулал	2,753,256.16	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,513,534.89	9,745,123.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,499,730.20	6,639,964.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	546,340.78	781,331.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	474,058.82	625,004.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	90,309.61	151,461.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	903,095.48	1,547,362.17
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,210,160.00	11,196,156.00
210401	Бичиг хэрэг	290,360.00	483,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,189,600.00	9,986,456.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	730,200.00	725,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	400,000.00	1,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	400,000.00	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,365,112.00	1,218,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,268,862.00	1,018,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	44,250.00	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	30,000.00	0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0	200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	5,999,980.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	5,999,980.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,872,286.85	782,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	700,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00	500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,172,286.85	282,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,141,148.85	0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,138.00	282,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	16,300,000.00	106,873,985.57
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	16,300,000.00	0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	16,300,000.00	0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	16,300,000.00	0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	16,300,000.00	0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	16,300,000.00	0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0	106,873,985.57
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	0
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	0

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	16,961,870.00	180,009.00	-12,299,251.24	4,842,627.76
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	16,961,870.00	180,009.00	-12,299,251.24	4,842,627.76
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	15,460,602.00	15,460,602.00
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	16,961,870.00	180,009.00	3,161,350.76	20,303,229.76
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	16,961,870.00	180,009.00	3,161,350.76	20,303,229.76
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	16,961,870.00	180,009.00	3,161,350.76	20,303,229.76
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	3,004,372.39	3,004,372.39
20	2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	16,961,870.00	180,009.00	6,165,723.15	23,307,602.15

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	зөрүү	хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	106,957,600.00	106,877,525.57	80,074.43	99.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	106,957,600.00	106,877,525.57	80,074.43	99.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	106,457,600.00	106,377,525.57	80,074.43	99.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	78,264,800.00	78,236,265.80	28,534.20	100.0
210101	Үндсэн цалин	57,706,300.00	57,677,765.80	28,534.20	100.0
210102	Нэмэгдэл	20,558,500.00	20,558,500.00	0.00	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,783,100.00	9,745,123.77	37,976.23	99.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,652,500.00	6,639,964.22	12,535.78	99.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	782,600.00	781,331.09	1,268.91	99.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	626,100.00	625,004.87	1,095.13	99.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	156,600.00	151,461.42	5,138.58	96.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,565,300.00	1,547,362.17	17,937.83	98.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,209,700.00	11,196,156.00	13,544.00	99.9
210401	Бичиг хэрэг	483,900.00	483,900.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	10,000,000.00	9,986,456.00	13,544.00	99.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	725,800.00	725,800.00	0.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	200,000.00	200,000.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	200,000.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,000,000.00	5,999,980.00	20.00	100.0

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,000,000.00	5,999,980.00	20.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	500,000.00	500,000.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	500,000.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00	0.00	100.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	106,957,600.00	106,877,525.57	80,074.43	99.9
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	106,957,600.00	106,873,985.57	83,614.43	99.9
320001	Орон нутгийн төсвөөс	106,957,600.00	106,873,985.57	83,614.43	99.9
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	0	3,540.00	-3,540.00	#DIV/0!
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	3,540.00	-3,540.00	#DIV/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	1	1	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1	2	-1.00	200.0
620004	Гэрээт ажилтан	1	0	1.00	0.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	3	3	0.00	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	1	2	-1.00	200.0
650010	Гэрээт ажилтан	1	0	1.00	0.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1	1	0.00	100.0

1.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ТЕЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,300,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,300,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,018,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,018,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,018,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	282,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	282,000.00
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	282,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,300,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00

ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 85.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1.Тайлант онд цалингаас 5,692.3 мянган төгрөгийн суутгаж 5,777.3 мянган төгрөгийг төлсөн байхад нягтлан бодогч 85.0 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна.

Энэ нь 20 дугаар зүйлийн 20.2.6."Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах", 20.2.5 дахь "Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгэж залруулав.

Аудитаар нийт 38,787.8 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 717.9 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 38,069.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

2.1 Төлбөрийн акт

1. Цалингийн урьдчилгааны өмнөх оны үлдэгдэл 717.9 мянган төгрөгийг суутган тооцож барагдуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; 6.4.8 дахь "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цалингийн урьдчилгааны үлдэгдэл 717.9 мянган төгрөгийг төсвийн захирагчаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2.2 Албан шаардлага өгөх

1. Байгууллагын санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй 1,852.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 36,217.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг 2023 оны жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогыг хийж баталгаажуулаагүй байна

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2 дахь "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ", 12.2.1-т "Жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө", 20 дугаар зүйлийн 20.2.6."Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах", гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын эд хөрөнгийг тоолж тооцоог бодож баталгаажуулж зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

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.

Дээрх төлбөрийн акт, албан шаардлагын биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 15 -ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ГУРАВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд цалингаас 5,692.3 мянган төгрөгийн суутгаж 5,777.3 мянган төгрөгийг төлсөн байхад нягтлан бодогч 85.0 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна.	1	85.0	-	-	1	85.0	1	85.0	-	-
Дүн	1	85.0			1	85.0	1	85.0	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цалингийн урьдчилгааны өмнөх оны үлдэгдэл 717.9 мянган төгрөгийг суутган тооцож барагдуулаагүй байна.	1	717.9	1	717.9				
Байгууллагын санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй 1,852.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 36,217.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг 2023 оны жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогыг хийж баталгаажуулаагүй байна	1	38,069.9			1	38,069.9		
Дүн	2	38,787.8	1	717.9	1	38,069.9		

ДӨРӨВ. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 51/А0570240/БНА-2024/187/НА-СА-ТМЗ УИМГОН

ТӨЛБӨР БАРАГДУУЛАХ ТУХАЙ

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

Цалингийн урьдчилгааны өмнөх оны үлдэгдэл 717,882 (Долоон зуун арван долоо мянга найман зуун наян хоёр) төгрөгийг суутган тооцож барагдуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь “Батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтуудыг 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 4.2.3.3 дахь “Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон”, 4.2.3.8 дахь “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 2.1.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн” гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

5050210

1. Цалингийн урьдчилгааны үлдэгдэл 717,882 (Долоон зуун арван долоо мянга найман зуун наян хоёр) төгрөгийг төсөв захирагчаар төлүүлж Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад татвар хураамжийн 100030000947 тоот төгрөгийн дансанд төвлөрүүлэх.
2. Аудитаар тогтоосон төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, нотлох баримтыг 2024 оны 04 дүгээр сарын 25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт¹ ирүүлэхийг Бууцагаан сумын ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга М.Сарантуяа , нягтлан бодогч Д.Нямдолгор нарт даалгав^{2,3}.

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН⁴:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ

Н.БҮНЧИНСҮРЭН



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 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"

⁴ 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 23 өдөр

Дугаар 102 / АО570240 / АНА-2024/102/ Номгон
АА-СТА-ТМЗ

Зөрчил арилгуулах тухай

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

Байгууллагын санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй 1,852,900 (Нэг сая найман зуун тавин хоёр мянга есөн зуу төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 36,216,995 (Гучин зургаан сая хоёр зуун арван зургаа мянга есөн зуун ерэн тав) төгрөгийн бараа материалыг 2023 оны жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогыг хийж баталгаажуулаагүй байна

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2 дахь "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ", 12.2.1-т "Жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө", 20 дугаар зүйлийн 20.2.6."Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах", гэсэн заалтуудыг 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. Тооллогыг эрх бүхий этгээдийн шийдвэрээр тоолж, өмч хамгаалах зөвлөлөөр хэлэлцүүлэн батлуулж зөрчлийг арилгаж нотлох баримтыг FAS

5040330

системд оруулж, нотлох баримтыг 2024 оны 04 дүгээр сарын 25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Бууцагаан сумын ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга М.Сарантуяа , нягтлан бодогч Д.Нямдолгор нарт даалгав^{1,2}.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН³:

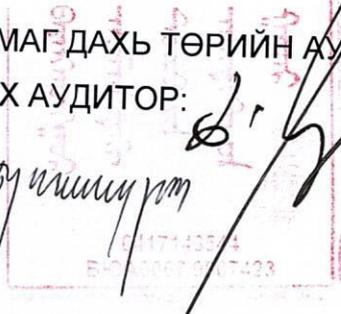
БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

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 аудиторовын 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