



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Цагдаагийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2023/99/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Баянхонгор хот 2023 оны 02 дугаар сар</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер А.Цээням Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.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

2023.02.15 № 2/до

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 2022 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 2022 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 нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг

005020159
D/2023-A4 Alban foot.doc

хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 44 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90.2 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан. Танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>258,193,864.05</u>	<u>253,860,719.69</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	19,716,340.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	19,716,340.00
3121	Төгрөг	00.00	19,716,340.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	00.00	19,716,340.00
33	АВЛАГА	44,027,641.00	14,691,600.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	44,027,641.00	00.00
335	Бусад авлага	00.00	14,691,600.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	14,691,600.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	214,166,223.05	219,452,779.69
351	Түүхий эд материал	91,282,859.65	99,946,684.29
35110	Тусгай зориулалттай материал	88,491,239.65	97,863,969.29
35130	Эм боох материал	2,791,620.00	2,082,715.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	630,000.00	630,000.00
354	Хангамжийн материал	61,798,754.40	74,487,791.40
35410	Бичиг хэргийн материал	3,415,275.00	9,026,455.00
35420	Аж ахуйн материал	00.00	1,089,600.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,479,500.00	1,479,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	14,907.00	8,146,387.00
35450	Барилгын засварын материал	11,320,000.00	878,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	45,569,072.40	53,867,849.40
35600	Мал амьтад	60,454,609.00	44,388,304.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,954,395,500.67</u>	<u>3,960,811,300.65</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,954,395,500.67	3,960,811,300.65
392	Биет хөрөнгө	3,690,977,500.67	3,697,393,300.65
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,378,746,447.05	3,464,153,142.05
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-324,061,318.78	-421,899,712.27
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	637,407,135.15	767,509,343.55
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-304,709,442.92	-417,129,615.07
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	591,201,634.14	676,273,431.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-333,663,728.26	-411,926,889.74
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	88,010,400.40	85,500,924.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-71,259,262.11	-74,392,959.47
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	29,305,636.00	29,305,636.00
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>4,212,589,364.72</u>	<u>4,214,672,020.34</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>129,200.00</u>

Баянхонгор аймгийн Цагдаагийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

413	Өглөг	00.00	129,200.00
4136	Бусад өглөг	00.00	129,200.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	129,200.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,212,589,364.72	4,214,542,820.34
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,212,589,364.72	4,214,542,820.34
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	2,786,378,228.90	2,788,331,684.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,786,378,228.90	2,786,378,228.90
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	1,953,455.62
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	450,262,511.83	450,262,511.83
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,212,589,364.72	4,214,672,020.34

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,448,578,969.71	3,457,299,532.84
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	484,494,177.71	412,654,706.84
120	Нийтлэг татварын бус орлого	484,494,177.71	412,654,706.84
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	113,255,020.00	113,614,838.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	93,742,933.00	97,752,767.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	7,356,400.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	19,512,087.00	8,505,671.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	325,055,538.98	283,097,844.4
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал	46,183,618.73	15,942,024.44
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,964,084,792.00	3,044,644,826.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,760,862,300.00	3,002,347,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,760,862,300.00	3,002,347,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	203222492.00	42297226.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	131,894,000.00	15,990,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	240,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	71,328,492.00	26,067,226.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,263,659,577.06	3,455,163,833.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,263,659,577.06	3,455,163,833.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,236,456,035.06	3,421,763,043.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,397,470,026.00	2,514,352,959.15
210101	Үндсэн цалин	1,459,836,423.00	1,466,899,552.15
210102	Нэмэгдэл	870,463,192.00	937,620,619.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	420,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	41,660,178.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	67,170,411.00	67,752,610.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,420,116.00	53,691,242.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,069,827.00	1,824,490.00

Баянхонгор аймгийн Цагдаагийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210202	Тэтгэмжийн даатгал	232,663.00	182,436.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	186,131.00	177,889.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	46,531.00	42,423.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	48,884,964.00	51,464,004.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	172,404,800.00	184,766,338.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,426,532.00	20,039,505.00
210302	Түлш, халаалт	134,212,832.00	143,281,035.00
210303	Цэвэр, бохир ус	19,765,436.00	21,445,798.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	157,353,456.00	166,422,995.00
210401	Бичиг хэрэг	22,521,980.00	24,754,780.00
210402	Тээвэр, шатахуун	115,171,126.00	108,841,218.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,542,350.00	10,332,683.00
210404	Ном, хэвлэл	90,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	660,000.00	636,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,368,000.00	21,857,414.00
2105	Нормативт зардал	56,470,077.00	72,613,938.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15,347,877.00	2,755,165.00
210502	Хоол, хүнс	40,990,200.00	69,858,773.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	132,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,307,457.00	45,656,350.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,231,000.00	1,334,500.00
210604	Урсгал засвар	44,076,457.00	44,321,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,930,000.00	11,489,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,930,000.00	11,489,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	92,701,295.00	36,320,621.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	76,341,312.00	32,967,033.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,855,000.00	1,790,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	484,000.00	567,000.00
210807	Газрын төлбөр	550,000.00	530,700.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	13,470,983.00	465,888.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	255,398,808.06	336,449,600.83
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,764,700.00	3,294,689.80
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	253,634,108.06	333,154,911.03
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,203,542.00	33,400,789.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,420,000.00	7,477,543.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	704,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,920,000.00	6,773,543.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	22,783,542.00	25,923,246.85
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,783,542.00	25,923,246.85
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	184,919,392.65	2,135,699.01
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	18606716.40	182243.39
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	18,606,716.40	182,243.39
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(18,606,716.40)	(182,243.39)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	166,313,676.25	1,953,455.62

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)	3,059,827,725.00	3,177,235,573.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	93,742,933.00	129,097,107.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	93,742,933.00	129,097,107.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	93,742,933.00	129,097,107.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	93,742,933.00	97,752,767.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		31,344,340.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,966,084,792.00	3,048,138,466.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,760,862,300.00	3,002,347,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,760,862,300.00	3,002,347,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	205,222,492.00	45,790,866.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	73,328,492.00	15,990,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	240,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	131,894,000.00	29,560,866.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,988,927,725.00	3,144,864,123.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,988,927,725.00	3,144,864,123.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,962,661,155.00	3,101,926,533.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,397,579,900.00	2,553,142,098.15
210101	Үндсэн цалин	1,310,421,800.00	1,404,323,051.00
210102	Нэмэгдэл	1,050,815,600.00	1,044,909,742.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	420,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	67,146,904.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	36,342,500.00	36,342,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,444,563.00	52,814,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	51,444,563.00	52,814,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	172,404,800.00	174,910,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,173,000.00	20,254,555.00
210302	Түлш, халаалт	134,212,832.00	133,424,897.00
210303	Цэвэр, бохир ус	18,018,968.00	21,230,748.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	121,842,300.00	160,916,459.00
210401	Бичиг хэрэг	18,872,000.00	28,120,840.00
210402	Тээвэр, шатахуун	87,716,170.00	114,015,036.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,674,130.00	10,567,683.00
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	660,000.00	636,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,800,000.00	7,576,000.00
2105	Нормативт зардал	35,887,100.00	36,149,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	300,000.00	1,289,500.00
210502	Хоол, хүнс	35,087,100.00	33,449,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	1,410,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,570,000.00	35,349,010.00

Баянхонгор аймгийн Цагдаагийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	5,094,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,800,000.00	2,287,310.00
210604	Урсгал засвар	27,770,000.00	27,966,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,930,000.00	11,489,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,930,000.00	11,489,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	141,502,492.00	74,772,366.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	138,367,492.00	71,768,866.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,855,000.00	1,790,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	730,000.00	682,800.00
210807	Газрын төлбөр	550,000.00	530,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.00	2,383,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,500,000.00	2,383,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,266,570.00	42,937,589.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,420,000.00	17,014,343.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	10,686,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,920,000.00	6,328,343.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	21,846,570.00	25,923,246.85
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,846,570.00	25,923,246.85
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	70,900,000.00	32,371,450.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	70,900,000.00	12,655,110.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	70,900,000.00	12,655,110.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	70,900,000.00	12,655,110.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	70,900,000.00	12,655,110.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-70,900,000.00	-12,655,110.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	19,716,340.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	19,716,340.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	975,948,623.99	467,811,598.63	2,602,516,465.85	4,046,276,688.47
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	17,549,086.80	17,549,086.80
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	975,948,623.99	467,811,598.63	2,620,065,552.65	4,063,825,775.27
	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00,00	-17,549,086,80	00,00	-17,549,86,80
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	166,312,676,25	166,312,676,25
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	975,948,623.99	450,262,511.83	2,786,378,228.90	4,212,589,364.72
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	975,948,623.99	450,262,511.83	2,786,378,228.90	4,212,589,364.72
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00

Баянхонгор аймгийн Цагдаагийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	975,948,623.99	450,262,511.83	2,786,378,228.90	4,212,589,364.72
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,953,455.62	1,953,455.62
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	975,948,623.99	450,262,511.83	2,788,331,684.52	4,214,542,820.34

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,074,265,600.00	3,074,177,120.15	88,479.85	100%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,074,265,600.00	3,074,177,120.15	88,479.85	100%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,057,242,500.00	3,057,162,777.15	79,722.85	100%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,553,142,100.00	2,553,142,098.15	1.85	100%
210101	Үндсэн цалин	1,472,512,600.00	1,404,323,051.00	68,189,549.00	95%
210102	Нэмэгдэл	1,014,287,100.00	1,044,909,742.65	-30,622,642.65	103%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	420,000.00	-420,000.00	
210104	Урамшуулал	30,000,000.00	67,146,904.50	-37,146,904.50	224%
210105	Гэрээт ажлын хөлс	36,342,400.00	36,342,400.00	0.00	100%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,814,700.00	52,814,700.00	0.00	100%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	52,814,700.00	52,814,700.00	0.00	100%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	174,910,200.00	174,910,200.00	0.00	100%
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,300,000.00	20,254,555.00	4,045,445.00	83%
210302	Түлш, халаалт	133,195,100.00	133,424,897.00	-229,797.00	100%
210303	Цэвэр, бохир ус	17,415,100.00	21,230,748.00	-3,815,648.00	122%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	160,916,600.00	160,916,459.00	141.00	100%
210401	Бичиг хэрэг	27,584,300.00	28,120,840.00	-536,540.00	102%
210402	Тээвэр, шатахуун	114,344,900.00	114,015,036.00	329,864.00	100%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,774,500.00	10,567,683.00	206,817.00	98%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	636,900.00	636,900.00	0.00	100%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,576,000.00	7,576,000.00	0.00	100%
2105	Нормативт зардал	36,169,200.00	36,149,400.00	19,800.00	100%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,289,500.00	1,289,500.00	0.00	100%
210502	Хоол, хүнс	33,449,700.00	33,449,700.00	0.00	100%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,430,000.00	1,410,200.00	19,800.00	99%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,087,400.00	37,054,120.00	33,280.00	100%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,800,000.00	6,799,910.00	90.00	100%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,313,300.00	2,287,310.00	25,990.00	99%
210604	Урсгал засвар	27,974,100.00	27,966,900.00	7,200.00	100%
2107	Томилот, зочны зардал	11,493,900.00	11,489,000.00	4,900.00	100%
210702	Дотоод албан томилот	11,493,900.00	11,489,000.00	4,900.00	100%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,325,100.00	28,303,500.00	21,600.00	100%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,300,000.00	25,300,000.00	0.00	100%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,790,000.00	1,790,000.00	0.00	100%

Баянхонгор аймгийн Цагдаагийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	648,600.00	682,800.00	-34,200.00	105%
210807	Газрын төлбөр	586,500.00	530,700.00	55,800.00	90%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2383300.00	2383300.00	0.00	100%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,383,300.00	2,383,300.00	0.00	100%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17023100.00	17014343.00	8,757.00	100%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,023,100.00	17,014,343.00	8,757.00	100%
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	10,686,000.00	10,686,000.00	0.00	100%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,337,100.00	6,328,343.00	8,757.00	100%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,074,265,600.00	3,074,177,120.15	88,479.85	100%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,002,347,600.00	2,976,424,353.15	25,923,246.85	99%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,002,347,600.00	2,976,424,353.15	25,923,246.85	99%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	71,918,000.00	97,752,767.00	-25,834,767.00	136%
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	71,918,000.00	97,752,767.00	-25,834,767.00	136%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	159.00	159.00	0.00	100%
620001	Удирдах ажилтан	02.00	02.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	154.00	154.00	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	03.00	03.00	0.00	100%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	45,790,866.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	45,790,866.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	45,790,866.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	45,790,866.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	45,790,866.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	45790866.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	45,790,866.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,990,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	240,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	29,560,866.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

3.1 Санхүүгийн тайлангийн залруулга

Аудитаар нийт 4,882.6 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 4,882.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Үүнд: Цагдаагийн байгууллагын 24 цагаар үүрэг гүйцэтгэж байгаа алба хаагчдад олгосон хоолны үнийг Цагдаагийн ерөнхий газрын санхүү аж ахуйн албаны 2021 оны 6/671 дугаар албан бичгээр цалингийн нэмэлт зардлын эдийн засгийн ангиллаас гаргахаар чиглэл ирүүлсэн байхад нягтлан бодогч 2022 оны 7, 9 дүгээр сарын хоолонд олгосон мөнгийг хоолны зардлын эдийн засгийн ангилалтаас гаргасан байсныг залруулсан.

Аудитаар нийт 10,437.2 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 783.6 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 9,653.5 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Ахмадын зөвлөлийн даргад төсвөөс 453.6 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4.үнэн зөв байх" заалттай нийцэхгүй, үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцэхгүй батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Ахмадын сангаас буцаан төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2. Баянхонгор аймгийн Шүүхийн байгууллагын түүхт 80 жилийн ойг тохиолдуулан 2 ажилтанд 90.0 мянган төгрөгийн мөнгөн шагнал олгосон, мөн 2 албан хаагчид амралтын газар амарч байхад 240.0 мянган төгрөгийн томилолтын зардал олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5- батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалттай нийцэхгүй үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Буруутай шийдвэр гаргасан албан тушаалтнаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Худалдан авалттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Бэлтгэн нийлүүлэгчийн худалдан авалтыг е-баримтын бүртгэлтэй тулган шалгахад Явуугийн хэлхээ ХХК-ийн 15,220.5 мянган төгрөгийн е-баримт шивэгдээгүй байна.

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.

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7."Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно". Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.3.2."бараа, ажил, үйлчилгээг борлуулсан тухай бүр төлбөрийн баримтыг татвар төлөгчид олгоно" заалтуудтай нийцэхгүй, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн хэрэгжилтийг ханган ө баримтыг нөхөн мэдүүлж, цахим төлбөрийн баримтыг үндэслэн гүйлгээг шилжүүлэх, бүртгэх

2. Бараа материалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: НИК ХХК-ний шатахууны картад шатахууны 8131.5 мянган төгрөгийн нэг сарын нөөцийн шатахууны үлдэгдэлтэй гарсан.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6-д “нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх” гэсэн заалттай нийцэхгүй, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, шатахууны нөөцийг зохистой хэмжээнд үлдэгдэлтэй байлгах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 06 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Алба хаагчдад олгосон хоолны үнийг цалингийн нэмэлт зардлаас гаргахаар чиглэл ирүүлсэн байхад 2022 оны 7, 9 дүгээр сарын мөнгийг хоолны зардлаас гаргасан	1	4,882.6					1	4,882.6				
Дүн	1	4,882.6					1	4,882.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тэтгэмж урамшууллыг зардлаас ахмадын зөвлөлийн даргад урамшуулал олгосон.	1	453.6	1	453.6								
Баянхонгор аймгийн Шүүхийн байгууллагын түүхт 80 жилийн ойг тохиолдуулан 2 ажилтанд 90.0 мянган төгрөгийн мөнгөн шагнал, мөн 2 албан хаагчид амралтын газар амарч байхад 240.0 мянган төгрөгийн томилолтын зардал олгосон	1	330.0	1	330.0								
Бэлтгэн нийлүүлэгчийн худалдан авалтыг е-баримтын бүртгэлтэй тулган шалгахад Явуугийн хэлхээ ХХК нь 15,220.5 мянган төгрөгийн баримт шивэгдээгүй байна.	1	1522.1					1	1522.1				
Дүн	3	2,305.7	2	783.6			1	1522.1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж					
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн				
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль												
НИК ХХК-ийн шатахууны картад 8131.5 мянган төгрөгийн шатахуун нөөцөлсөн байна.	1	8,131.5							1	8,131.5		
Дүн	1	8,131.5							1	8,131.5		
Нийт дүн	1	8,131.5							1	8,131.5		

Тав. 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				
А	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

2023 оны 02 сарын 17 өдөр

Дугаар 46/А0560237
БНА - 2023/99/НА - СТА-ТЦЗ

Номгон

Г Төлбөр барагдуулах тухай Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Цагдаагийн газрын 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Байгууллагын төсвөөс ахмадын зөвлөлийн даргад 2022 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдөр 453,600 төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4.үнэн зөв байх" заалттай нийцэхгүй 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 хуулийг 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Ахмадын зөвлөлийн даргад олгосон 453,600 /Дөрвөн зуун тавин зургаан мянга зургаан зуун/ төгрөгийг ахмадын сангийн данснаас буцаан төлүүлж, төлбөрийг Төрийн сангийн хүү торгуулийн 10003000947 дансанд төвлөрүүлэх.

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2023 оны 06 дугаар сарын 15-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт

• 005050138

ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Цагдаагийн газрын дарга Б.Мөнхбаяр, нягтлан бодогч О.Сувд-эрдэнэ нарт хариуцуулав¹.

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН²:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР :

Б.МӨНХБАТ

АХЛАХ АУДИТОР:

М.АЛТАНТУЯА



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



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2023 оны 02 сарын 07 өдөр

Дугаар 47 /А0560237

Номгон

БНА - 2023/99/НА-СТА-ТМЭ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Цагдаагийн газрын 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Баянхонгор аймгийн Шүүхийн байгууллагын түүхт 80 жилийн ойг тохиолдуулан 2 ажилтанд 90.0 мянган төгрөгийн мөнгөн шагнал олгосон, мөн 2 албан хаагчид амралтын газар амарч байхад 240.0 мянган төгрөгийн томилолтын зардал олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4.үнэн зөв байх" заалттай нийцэхгүй 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 хуулийг 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Батлагдсан төсвийн зориулалт бусаар зарцуулсан 330,000 /Гурван зуун гучин мянга/ төгрөгийг нягтлан бодогчоор төлүүлж, төлбөрийг Төрийн сангийн хүү торгуулийн 10003000947 дансанд төвлөрүүлэх.

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2023 оны 06 дугаар сарын 15-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт

005050141

ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Цагдаагийн газрын дарга Б.Мөнхбаяр, нягтлан бодогч О.Сувд-эрдэнэ нарт хариуцуулав¹.

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН²:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР :
АХЛАХ АУДИТОР:

41713544
9007423

Б.МӨНХБАТ
М.АЛТАНТУЯА

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 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