



## САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Засаг дарга, төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/1/НА-СТА-ТЕЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Баянхонгор хот 2024 оны 04 дүгээр сарын 19- ний өдөр</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: <a href="mailto:munkhbatb@audit.gov.mn">munkhbatb@audit.gov.mn</a> Ахлах аудитор: М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: <a href="mailto:Altantuyam@audit.gov.mn">Altantuyam@audit.gov.mn</a> Ахлах аудитор: Б.Должмаа Утас: 88110538 Цахим хаяг: <a href="mailto:Doljmaab@audit.gov.mn">Doljmaab@audit.gov.mn</a> Аудитор: Б.Нарангэрэл Утас: 99009293 Цахим хаяг: <a href="mailto:Narangerelb@audit.gov.mn">Narangerelb@audit.gov.mn</a> Аудитор: Н.Бунчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: <a href="mailto:Bunchinsurenn@audit.gov.mn">Bunchinsurenn@audit.gov.mn</a> Аудитор: Б.Наранцэцэг Утас: 88093788 Цахим хаяг: <a href="mailto:Narantsetsegb@audit.gov.mn">Narantsetsegb@audit.gov.mn</a></p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## АГУУЛГА

Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН.....	3
Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	6
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан.....	6
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	6
2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .....	7
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан .....	8
Гурав. Аудитын илрүүлэлт .....	8
3.1.    Зөвлөмж .....	9
Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ .....	10

## Товчилсон үгийн жагсаалт

АОУС,	Аудитын олон улсын стандарт
АДБОУС,	Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт
ААНБ	Аж ахуй нэгж байгууллага
УСНББОУС	Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
НББОУС,	Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
СТОУС,	Санхүүгийн тайлангийн олон улсын стандарт
СХАА,	Санхүүгийн хяналт аудитын алба
СТХС	Санхүү Төрийн сангийн хэлтэс
СХСан	Сум хөгжүүлэх сан
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ТӨҮГ	Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар
ОНӨААН	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоотой үйлдвэрийн газар
ТӨААН	Төрийн өмчит аж ахуйн нэгж
ЖДҮ	Жижиг дунд үйлдвэрлэл
ЦТ	Цахилгаан түгээх
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
ХК	Хувьцаат компани
ОНӨГ	Орон нутгийн өмчийн газар
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн тэргүүлэгчдийн хурал
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль
НӨАТ	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар

## Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН



### БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн  
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,  
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101  
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement\_bayankhongor@audit.gov.mn

2024.04.19 № 2/113

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 8.9.4-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга 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

Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь санхүүгийн нэгтгэсэн 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.

Тайлант онд Засгийн газрын 2023 оны 06 дугаар сарын 21-ны өдрийн 241-р тогтоолоор Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоосонтой холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардлыг Баянхонгор аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын хуралдааны 2023 оны 07 дугаар сарын 03-ны өдрийн 15/42 тоот тогтоолоор 3,446.4 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн, мөн орон нутгийн захиргааны байгууллагын төрийн захиргааны

5020422

албан хаагчдад орон нутгийн нэмэгдлийг 20%+20% буюу 40%-иар үндсэн цалингаас тооцож сар бүр олгохоор баталсан байна.

Тайланд онд аймгийн татварын орлогоор 20,190.1 сая төгрөг оруулахаар төлөвлөснөөс 23,644.6 сая төгрөг оруулж, төлөвлөгөө 3,454.5 сая төгрөгөөр давж биелсэн байна.

#### **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.

Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар 2,401.0 сая төгрөгийн 8 алдаа, зөрчил илэрснээс 2,401.0 сая төгрөгийн 4 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 4 зөрчилд зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэв.

#### **Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүссэн тухай, санхүүгийн тайланд аудит, аудитын тайлантай холбоотой аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлагын тухай дэлгэрэнгүй тайлбар өгөхөөр хууль тогтоомжоор шаардсан мэдээллийг тусгана.

Баянхонгор аймгийн Засаг даргын 2023 оны хөгжлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 6 үндсэн зорилтын хүрээнд 194 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтэд аймгийн Засаг даргын тамгын газрын Төрийн захиргаа удирдлагын хэлтсээс хяналтыг хэрэгжүүлж 89.1 хувьтай үнэлсэн байна.

#### **Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Төсвийн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн 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**

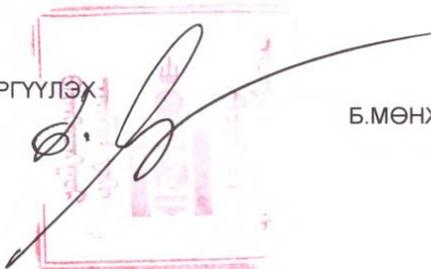
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх

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 нэгтгэсэн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ  
АУДИТОР

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'B. Mönkhbat', written over a red rectangular stamp. The signature is stylized and extends to the right.

Б.МӨНХБАТ

## Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		39,328,004.7	42,115,489.0
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	16,694,057.5	15,667,629.2
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	9,536,539.5	9,639,062.2
34	УРЬДЧИЛГАА	7а, 7б	382,472.9	627,134.6
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	4,345,421.3	8,069,233.9
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	9а	8,369,513.5	8,112,429.1
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		115,467,245.7	124,003,493.2
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	115,467,245.7	124,003,493.2
39200	Биет хөрөнгө		104,250,534.7	112,778,572.1
39300	Биет бус хөрөнгө	13	11,216,711.0	11,224,921.1
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		154,795,250.4	166,118,982.2
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		13,037,286.3	10,253,132.3
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	5,968,578.8	4,306,401.4
41300	Өглөг	17а, 17б	5,367,118.6	4,139,357.6
41400	Урьдчилж орсон орлого	18а, 18б	601,460.2	167,043.8
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		7,068,707.5	5,946,730.8
42200	Урт хугацаат зээл	20а, 20б	7,068,707.5	5,946,730.8
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		141,757,964.1	155,865,849.9
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		141,757,964.1	155,865,849.9
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		52,363,723.6	53,741,318.7
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		71,921,315.2	84,975,984.0
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		17,472,925.3	17,148,547.2
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		154,795,250.4	166,118,982.2

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		170,335,999.8	161,539,916.2
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		21,237,011.8	24,092,945.2
110	Орлогын албан татвар		11,809,360.5	14,203,722.0
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		12,258,857.8	14,321,865.5
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		(593,169.7)	(795,573.8)
1103	ААН-ын орлогын албан татвар		143,672.5	677,430.2
113	Хөрөнгийн албан татвар		2,135,861.5	2,701,676.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		7,291,789.8	7,187,547.2
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	71,385,319.2	90,779,520.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого		43,521,751.6	50,211,311.4
121	Хөрөнгийн орлого		72,282.9	0.0
122	Тусламжийн орлого		0.0	2,180,000.0
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг		27,791,284.6	38,388,208.7
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		77,713,668.8	46,667,451.0
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	147,022,473.6	147,159,931.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		147,022,473.6	147,159,931.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		80,705,339.5	131,554,252.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		9,958,153.1	15,215,656.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		1,245,316.3	1,872,524.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		1,258,363.5	1,639,396.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		2,540,184.8	6,918,395.0
2105	Нормативт зардал		212,856.0	123,978.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		324,349.6	482,196.0
2107	Томилот, зочны зардал		161,413.5	357,571.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		39,127,209.1	74,395,077.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		25,877,493.5	30,549,455.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		66,317,134.1	15,605,678.5
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		23,313,526.2	14,379,985.1
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		155,495,470.4	2,775,919.6
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		(132,181,944.3)	11,604,065.5

### 2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	162,331,257.6	135,838,788.0
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	21,685,339.4	23,644,617.7
110	Орлогын албан татвар	11,933,694.4	13,755,394.4
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	11,934,864.1	14,321,865.5
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(593,169.7)	(795,573.8)
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	592,000.0	229,102.7
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,136,903.1	2,701,676.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	7,614,741.9	7,187,547.2
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,606,452.1	2,108,880.8
1181	Газрын төлбөр	696,170.4	1,055,215.9
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	5,078,545.1	4,012,182.8
1183	Бусад татвар	233,574.3	11,267.8
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	50,437,986.5	65,650,676.3
120	Нийтлэг татварын бус орлого	22,574,418.9	25,082,467.7
121	Хөрөнгийн орлого	72,282.9	0.0
122	Тусламжийн орлого	0.0	2,180,000.0
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	27,791,284.6	38,388,208.7
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	90,207,931.8	46,543,494.0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	125,112,677.0	70,334,768.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	125,112,677.0	70,334,768.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	58,492,493.5	67,948,199.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	11,840,982.9	15,492,197.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,457,717.5	1,908,851.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,000,224.6	14,062,164.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,977,859.2	2,362,183.3
2105	Нормативт зардал	227,834.0	128,239.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	497,726.8	1,129,480.4
2107	Томилолт, зочны зардал	163,582.5	361,474.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,235,175.9	13,644,441.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,091,390.1	18,859,167.0
212	ТАТААС	26,504.2	0.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	66,593,679.3	2,386,568.6
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	37,218,580.6	65,504,020.0
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	37,778,064.7	65,867,333.6
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	37,778,064.7	65,867,333.6
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	37,778,064.7	65,867,333.6
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(37,778,064.7)	(65,867,333.6)
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	(548,840.9)	(663,114.6)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	548,840.9	663,114.6
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	(1,108,325.1)	(1,026,428.3)
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	17,802,382.5	16,694,057.5
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	16,694,057.5	15,667,629.2

### 2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	275,797,690.7	275,797,690.7
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(2,964,117.6)	(2,964,117.6)
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	272,833,573.2	272,833,573.2
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	(29,294.3)	(29,294.3)
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	1,135,629.5	1,135,629.5
9	Тайлант үеийн үр дүн	(132,181,944.3)	(132,181,944.3)
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	141,757,964.1	141,757,964.1
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	141,757,964.1	141,757,964.1
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	2,925,302.0	2,925,302.0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	144,683,266.0	144,683,266.0
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	(366,806.6)	(366,806.6)
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	(54,675.1)	(54,675.1)
19	Тайлант үеийн үр дүн	11,604,065.5	11,604,065.5
20	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	155,865,849.9	155,865,849.9

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

( мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>77,916,328.8</b>	<b>69,931,027.9</b>	<b>7,985,300.9</b>	<b>89.8</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>50,390,226.8</b>	<b>46,804,406.0</b>	<b>3,585,820.8</b>	<b>92.9</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>48,146,100.2</b>	<b>44,803,422.4</b>	<b>3,342,677.8</b>	<b>93.1</b>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	15,614,405.7	15,267,032.8	347,372.9	97.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,984,335.3	1,874,380.8	109,954.5	94.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,497,295.9	14,052,254.0	445,041.9	96.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,459,748.5	2,362,524.1	97,224.4	96.0
2105	Нормативт зардал	86,737.8	85,192.1	1,545.7	98.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,594,778.6	1,506,853.7	87,924.9	94.5
2107	Томиллот, зочны зардал	382,544.2	361,474.7	21,069.5	94.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,490,679.3	2,203,919.3	286,760.0	88.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,035,574.9	7,089,791.0	1,945,783.9	78.5
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>2,244,126.6</b>	<b>2,000,983.5</b>	<b>243,143.1</b>	<b>89.2</b>
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	1,543,855.0	1,439,157.7	104,697.3	93.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	700,271.6	561,825.8	138,445.8	80.2
22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>26,775,417.6</b>	<b>22,463,507.3</b>	<b>4,311,910.3</b>	<b>83.9</b>
23	<b>ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ</b>	<b>750,684.4</b>	<b>663,114.6</b>	<b>87,569.8</b>	<b>88.3</b>
III	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>77,916,328.8</b>	<b>70,138,706.1</b>	<b>7,777,622.7</b>	<b>90.0</b>
31	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>15,405,295.1</b>	<b>0.0</b>	<b>15,405,295.1</b>	<b>0.0</b>
32	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>50,739,417.6</b>	<b>65,180,338.2</b>	<b>(14,440,920.6)</b>	<b>128.5</b>
33	<b>НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>0.0</b>	<b>2,778,368.0</b>	<b>(2,778,368.0)</b>	
35	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>7,791,547.4</b>	<b>2,180,000.0</b>	<b>5,611,547.4</b>	<b>28.0</b>
36	<b>ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>3,980,068.7</b>	<b>2,180,000.0</b>	<b>1,800,068.7</b>	<b>54.8</b>
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл□		4,147,879.1		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл□		4,355,557.2		
6	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>	<b>1,751</b>	<b>1,661</b>	<b>90</b>	<b>94.9</b>
61	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>49</b>	<b>49</b>	<b>0</b>	<b>100.0</b>
62	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	<b>851</b>	<b>806</b>	<b>45</b>	<b>94.7</b>
620001	Удирдах ажилтан	219	219	0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	461	463	(2)	100.4
620003	Үйлчлэх ажилтан	110	112	(2)	101.8
620004	Гэрээт ажилтан	61	51	10	83.6

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

( мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
II	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>2,612,006.1</b>	<b>2,640,029.4</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,601,919.6</b>	<b>2,639,399.5</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,263,786.5</b>	<b>2,099,764.3</b>
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,468.3	600.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,997.9	0.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,252,320.3	2,086,964.3
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		12,200.0
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>338,133.1</b>	<b>539,635.2</b>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	120,000.0	40,000.0
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	218,133.1	499,635.2
22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>10,086.5</b>	<b>629.9</b>
I	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>2,612,006.1</b>	<b>2,640,029.4</b>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,612,006.1	2,640,029.4
III	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>		<b>0.0</b>
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.0
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.0

### Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2,401.1 сая төгрөгийн 4 алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

Үүнд:

- Тайлант хугацааны үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал нь тодруулгаас 541.2 сая төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн. Мөн Богд сумын ЗДТГ-ын үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 334.3 сая, Баянцагаан сумын ЗДТГ-ын үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 973.6 сая, “Баянхонгор-Эрчим хүч” ЦТХХК-ны 678.6 сая төгрөгийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийг бараа материал дансанд бүртгэсэн.
- Тайлант онд Галуут, Баян-Өндөр, Гурванбулаг, Жаргалант сумдын ЗДТГ нь улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар бий болсон нийт 25.1 сая төгрөгийн хөрөнгийг хандиваар авснаар бүртгэсэн, Өлзийт сумын ЗДТГ-ын бараа материалын дансанд бүртгэлтэй 79.2 сая төгрөгийн ОНХС-ийн хөрөнгөөр бий болсон өвс тэжээлийг, Өлзийт сумын ИТХ-ын үнэ төлбөргүй хүлээн авч, зарцуулсан шатахууныг Э-тайланд бүтцийн өөрчлөлтөөр шилжүүлснээр бүртгэсэн.
- “Баян өсөх агро” ОНӨААТҮГ-ийн 40.0 сая төгрөгийн богино хугацаат өр төлбөрийг урт хугацаат зээлийн ангиллаар бүртгэсэн.
- Баян-Өндөр сумын ЗДТГ-ын 25.9 сая төгрөгийн хандиваар ирсэн хөрөнгийг шилжүүлэн авснаар, 29.7 сая төгрөгийн дутагдсан моторыг хөрөнгөөс хасаж, авлагаар бүртгэсэн байхад акталсан ангиллаар, Баянцагаан сумын ЗДТГ-ын 198.7 сая төгрөгийн хөрөнгийг дахин үнэлгээг хийсэн байхад бүтцийн өөрчлөлтөөр шилжүүлэн авснаар, “Цэвэр хот” ОНӨААТҮГ-ын ОНХС-ийн эх үүсвэрээр бий болсон 15.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг хандиваар авсан ангиллаар бүртгэсэн.

Аудитаар 4 зөрчил илэрсэнд зөрчлийг арилгах, зөрчлийг давтан гаргуулахгүй байх 4 заалт бүхий зөвлөмжийг өгч байна.

### 3.1. Зөвлөмж

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

1. Дотоод хяналт хариуцлагатай холбоотой.

Илрүүлэлт: Тайлант онд “Баян өсөх агро” ОНӨААТҮГ -ын дансаар 1.0 сая төгрөгийн орлого орж, 1.0 сая төгрөгийн зарлага гарч, бараа материалын дансанд 132.9 сая төгрөгийн хөдлөл өөрчлөлт орсон байхад Төрийн аудитын байгууллагад санхүүгийн тайланг гаргаж ирүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8 дэх “Төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээд жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаа дараа жилийн 02 дугаар сарын 15-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийсэн тайланг 3 дугаар сарын 15-ны дотор харьяалагдах төсвийн ерөнхийлөн захирагч болон санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагад хүргүүлэх” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: “Баян өсөх агро” ОНӨААН-ын санхүүгийн үйл ажиллагаанд Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын албаар хяналт шалгалт хийлгэж эрсдэлтэй байгаа 132.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг биетээр шалгах, Төсвийн тухай хуульд заасан цаглаварт хугацаанд харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангаа ирүүлж байх зөвлөмжийг аймгийн Засаг даргад хүргүүлэв.

2. Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой.

Илрүүлэлт: Баянхонгор аймгийн Засаг дарга, төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа байгууллагууд э-тайлангийн тодруулга тайланд авлагын насжилт болон авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажсан эсэхийг үнэн зөв бүртгээгүй, өмнөх оны аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хангалттай хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.3. дахь “Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь төсвийн гүйцэтгэл болон жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу гаргана”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.9 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага болон санхүүгийн тайлан хэрэглэгчдийг цаг хугацаанд нь үнэн, зөв мэдээллээр хангах ажлыг зохион байгуулах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Сангийн яамны Э-тайланд авлагын тодруулгад насжилтыг үнэн зөв бүртгэх, түүнд тавих хяналтыг сайжруулах.

### 3. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт: Баянхонгор аймгийн ТЕЗ-ийн шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 157 мэдээллээс 124 мэдээллийг хугацаанд нь, 33 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, Уул уурхайн үйл ажиллагаа эрхэлж байгаа "Мэлтэс Оргих" ХХК, "Монгол болгар гео" ХХК, аймгийн Засаг дарга нарын хооронд 2023 онд байгуулсан "Байгаль орчныг хамгаалах, уурхай ашиглах, үйлдвэр байгуулахтай холбогдсон дэд бүтцийг хөгжүүлэх, ажлын байр нэмэгдүүлэх тухай гэрээ"-г шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 дах "Тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "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 заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны цахим хуудаст хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д заасан Засаг даргатай байгуулсан 2 аж ахуйн нэгжийн гэрээг нөхөн байршуулж, мэдээллийг хуулийн хугацаанд тухай бүр мэдээлж, хуулийг хэрэгжүүлэн ажиллах.

### 4. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт: Орон нутгаас жижиг дунд үйлдвэрлэл, үйлчилгээг дэмжих чиглэлээр аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2017.06.10-ны өдрийн 97 дугаар тогтоолоор "Жижиг дунд үйлдвэрийг хөгжүүлэх төсөл хөтөлбөрийн санхүүжүүлэх" журам баталсан.

Аймгийн ИТХ-ын хуралдааны 2019.01.31-ны өдрийн 08 дугаар тогтоолоор Баянхонгор аймгийн Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих сангийн 2012-2016 онд олгосон зээлийн хөрөнгийг Баянхонгор үйлдвэржилт хөгжлийн корпорац ХХК-ийн харьяанд шилжүүлэн ЖДҮ-ийн дэмжих хөнгөлөлттэй зээлийг орон нутгийн өмчит ХХК-аар дамжуулан олгож байна.

Энэ нь ЖДҮ-г дэмжих тухай хуулийн 11.5 "Сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, төсөл сонгон шалгаруулах журмыг Засгийн газрын тусгай сангийн тухай хуулийн 16.7-д заасны дагуу Засгийн газар батална", Тусгай зөвшөөрлийн тухай хуулийн 8.2.2 "Банк, банкнаас бусад санхүүгийн үйлчилгээний чиглэлээр доор дурдсан үйл ажиллагааг энгийн зөвшөөрөлтэйгөөр эрхлэх бөгөөд дараах этгээд олгоно" гэсэн заалтыг тус тус зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Аймгийн ИТХ-д жижиг дунд үйлдвэрлэл, үйлчилгээ эрхлэгчдийг дэмжихэд олгож буй хөнгөлөлттэй зээлийг Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих тухай хууль, Засгийн газрын тусгай сангийн тухай хуульд нийцүүлэх зөвлөмж хүргүүлэв.

## Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант хугацааны үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал нь тодруулгаас 541.2 сая төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн. Мөн Богд сумын ЗДТГ-ын үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 334.3 сая, Баянцагаан сумын ЗДТГ-ын үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 973.6 сая, "Баянхонгор-Эрчим	1	1,986.5			1	1,986.5	1	1,986.5		

хүч" ЦТХХК-ны 678.6 сая төгрөгийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийг бараа материал дансанд тус тус бүртгэсэн									
Тайлант онд Галуут, Баян-Өндөр, Гурванбулаг, Жаргалант сумдын ЗДТГ нь улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар бий болсон нийт 25.1 сая төгрөгийн хөрөнгийг хандиваар авснаар бүртгэсэн, Өлзийт сумын ЗДТГ-ын бараа материалын дансанд бүртгэлтэй 79.2 сая төгрөгийн ОНХС-ийн хөрөнгөөр бий болсон өвс тэжээлийг, Өлзийт сумын ИТХ-ын үнэ төлбөргүй хүлээн авч, зарцуулсан шатахууныг Э-тайланд бүтцийн өөрчлөлтөөр шилжүүлснээр бүртгэсэн байна.	1	105,2			1	105,2	1	105,2	
"Баян өсөх агро" ОНӨААТҮГ-ийн 40.0 сая төгрөгийн богино хугацаат өр төлбөрийг урт хугацаат зээлийн ангиллаар бүртгэсэн.	1	40.0			1	40.0	1	40.0	
Баян-Өндөр сумын ЗДТГ-ын 25.9 сая төгрөгийн хандиваар ирсэн хөрөнгийг шилжүүлэн авснаар, 29.7 сая төгрөгийн дутагдсан моторыг хөрөнгөөс хасаж, авлагаар бүртгэсэн байхад акталсан ангиллаар, Баянцагаан сумын ЗДТГ-ын 198.7 сая төгрөгийн хөрөнгийг дахин үнэлгээг хийсэн байхад бүтцийн өөрчлөлтөөр шилжүүлэн авснаар, "Цэвэр хот" ОНӨААТҮГ-ын ОНХС-ийн эх үүсвэрээр бий болсон 15.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг хандиваар авсан ангиллаар тус тус бүртгэснийг аудитын явцад залруулав.	1	269.3			1	269.3	1	269.3	
<b>Дүн</b>	<b>4</b>	<b>2,401.1</b>			<b>4</b>	<b>2,401.1</b>	<b>4</b>	<b>2,401.1</b>	

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Баянхонгор аймгийн Засаг дарга, төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа байгууллагууд э тайлангийн тодруулга тайланд авлагын насжилт болон авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажсан эсэхийг үнэн зөв бүртгээгүй, өмнөх оны аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хангалттай хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	1	0					1	0
Тайлант онд "Баян өсөх агро" ОНӨААТҮГ -ын дансаар 1.0 сая төгрөгийн орлого орж, 1.0 сая төгрөгийн зарлага гарч, бараа материалын дансанд 132.9 сая төгрөгийн хөдлөл өөрчлөлт орсон байхад Төрийн аудитын байгууллагад санхүүгийн тайланг гаргаж ирүүлээгүй байна.	1	0					1	0
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>0</b>					<b>2</b>	<b>0</b>

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс		
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
<b>Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил</b>								
Аймгийн ТЕЗ-ийн шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 157 мэдээллээс 124 мэдээллийг хугацаанд нь, 33 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, мөн Уул уурхайн үйл ажиллагаа эрхэлж байгаа "Мэлтэс Оргих" ХХК, "Монгол болгар гео" ХХК, аймгийн Засаг дарга нарын хооронд 2023 онд байгуулсан "Байгаль орчныг хамгаалах, уурхай ашиглах, үйлдвэр байгуулахтай холбогдсон дэд бүтцийг хөгжүүлэх, ажлын байр нэмэгдүүлэх тухай гэрээ"-г байршуулаагүй байна.	1	0					1	0
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>0</b>					<b>1</b>	<b>0</b>
<b>Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил</b>								
Аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2017 оны 97 дугаар тогтоолоор "Жижиг дунд үйлдвэрийг хөгжүүлэх төсөл хөтөлбөрийн санхүүжүүлэх" журам баталсан нь ЖДҮ-г дэмжих тухай хуулийн 11.5 дах заалт, ЖДҮ-ийн дэмжих хөнгөлөлттэй зээлийг орон нутгийн өмчит ХХК-аар дамжуулан олгож байгаа нь Тусгай зөвшөөрлийн тухай хуулийн 8.2.2 дахь заалтыг тус тус зөрчиж байна.	1	0					1	0
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>0</b>					<b>1</b>	<b>0</b>
<b>Нийт дүн</b>	<b>2</b>	<b>0</b>					<b>2</b>	<b>0</b>

оОо