

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор сумын Гуравдугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2025/097/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025.02.22</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер М.Алтантуяа Утас: 99061829 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор Ц.Дорж Утас: 88114307 Цахим хаяг: Dorjts@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>153,282,938.2</u>	<u>203,665,707.3</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	84,428,801.0	106,812,809.9
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	84,428,801.0	106,812,809.9
3121	Төгрөг	84,428,801.0	106,812,809.9
31211	Төрийн сангийн харилцах	84,428,801.0	106,812,809.9
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	68,854,137.3	96,852,897.4
351	Түүхий эд материал	30,578,320.8	56,110,293.4
35110	Тусгай зориулалттай материал	27,611,820.8	53,629,293.4
35130	Эм боох материал	2,966,500.0	2,481,000.0
354	Хангамжийн материал	38,275,816.5	40,742,604.0
35410	Бичиг хэргийн материал	3,644,390.0	3,725,690.0
35420	Аж ахуйн материал	20,362,550.0	22,368,550.0
35450	Барилгын засварын материал	4,300,000.0	4,300,000.0
35460	Хүнсний материал	2,574,731.5	3,427,807.0
35470	Бусад хангамжийн материал	7,394,145.0	6,920,557.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>660,672,093.7</u>	<u>661,332,097.3</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	660,672,093.7	661,332,097.3
392	Биет хөрөнгө	565,272,093.7	565,932,097.3
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	617,538,936.5	617,538,936.5
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-83,549,417.1	-93,626,989.5
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	45,823,595.5	36,278,797.5
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,843,674.2	-11,156,512.1
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,816,552.5	31,045,713.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,602,323.1	-22,191,471.7
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	16,010,000.0	16,010,000.0
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,626,671.7	-9,646,671.7
39217	Ном	1,705,095.2	1,680,295.2
393	Биет бус хөрөнгө	95,400,000.0	95,400,000.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	95,400,000.0	95,400,000.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>813,955,031.9</u>	<u>864,997,804.6</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>272,226.5</u>	<u>760,735.9</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	272,226.5	760,735.9
413	Өглөг	272,226.5	760,735.9
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.0	760,735.9
4136	Бусад өглөг	272,226.5	00.0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	272,226.5	00.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>813,682,805.4</u>	<u>864,237,068.7</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	813,682,805.4	864,237,068.7

Баянхонгор сумын Гуравдугаар дүгээр цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	222,077,527.7	222,077,527.7
51101	Өмч: - төрийн	222,077,527.7	222,077,527.7
512	Хуримтлагдсан үр дүн	120,420,820.8	170,975,084.1
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	120,420,820.8	120,420,820.8
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.0	50,554,263.3
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	471,184,456.9	471,184,456.9
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	813,955,031.9	864,997,804.6

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	710,693,960.0	914,152,525.6
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,429,360.0	41,386,725.6
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,429,360.0	41,386,725.6
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	210,000.0	140,000.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	210,000.0	140,000.0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого – Үндсэн хөрөнгө	-	13,310,225.0
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого – Бараа материал	2,219,360.0	27,936,470.59
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	708,264,600.0	872,765,800.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	617,767,600.0	773,652,100.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	617,767,600.0	773,652,100.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	90,497,000.0	99,113,700.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	90,497,000.0	99,113,700.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	678,173,410.6	863,419,706.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	678,173,410.6	863,419,706.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	662,096,011.2	854,643,059.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	405,766,802.9	577,510,731.4
210101	Үндсэн цалин	263,791,673.0	389,743,257.8
210102	Нэмэгдэл	119,809,952.9	158,263,363.4
210104	Урамшуулал	22,165,177.0	29,504,110.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,890,100.0	71,458,920.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,405,300.0	48,803,382.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,870,800.0	5,741,627.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,893,200.0	2,840,963.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	978,400.0	2,810,059.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,742,400.0	11,262,888.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	82,846,699.2	94,827,453.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,322,749.6	5,845,600.3

Баянхонгор сумын Гуравдугаар дүгээр цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210302	Түлш, халаалт	67,182,517.6	80,990,463.0
210303	Цэвэр, бохир ус	10,341,432.0	7,991,390.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,130,534.3	19,496,316.5
210401	Бичиг хэрэг	3,165,500.0	6,690,500.0
210402	Тээвэр, шатахуун	272,200.0	00.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,612,250.0	5,653,100.5
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,080,584.3	7,152,716.0
2105	Нормативт зардал	65,846,443.8	70,156,142.5
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,652,400.0	1,594,850.0
210502	Хоол, хүнс	63,194,043.8	68,561,292.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,800,000.0	2,500,000.0
210604	Урсгал засвар	1,800,000.0	2,500,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,044,000.0	1,249,400.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,044,000.0	1,249,400.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,771,431.1	17,444,095.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,776,899.5	3,622,400.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,994,531.6	13,821,695.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,077,399.3	8,776,646.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,227,098.5	6,990,400.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,227,098.5	6,990,400.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,850,300.8	1,786,246.7
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,850,300.8	1,786,246.7
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>32,520,549.5</u>	<u>50,732,819.5</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	231,972.2	178,556.1
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	231,972.2	178,556.1
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-231,972.2	-178,556.1
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>32,288,577.3</u>	<u>50,554,263.3</u>

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>708,474,600.0</u>	<u>872,905,800.0</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	210,000.0	140,000.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	210,000.0	140,000.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	210,000.0	140,000.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	210,000.0	140,000.0

Баянхонгор сумын Гуравдугаар дүгээр цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	708,264,600.0	872,765,800.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	773,652,100.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	773,652,100.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	617,767,600.0	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	90,497,000.0	99,113,700.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	90,497,000.0	99,113,700.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	652,789,935.4	849,171,791.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	652,789,935.4	849,171,791.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	636,712,536.1	840,395,144.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	406,928,471.5	576,749,995.5
210101	Үндсэн цалин	256,881,611.6	388,982,521.9
210102	Нэмэгдэл	127,881,682.9	158,263,363.4
210104	Урамшуулал	22,165,176.9	29,504,110.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,890,100.0	71,458,920.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,405,900.0	48,803,382.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,870,800.0	5,741,627.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,892,600.0	2,840,963.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	978,400.0	2,810,059.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,742,400.0	11,262,888.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	82,846,699.2	94,827,453.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,322,749.6	5,845,600.3
210302	Түлш, халаалт	67,182,517.6	80,990,463.0
210303	Цэвэр, бохир ус	10,341,432.0	7,991,390.0
2105	Нормативт зардал	61,679,565.4	69,416,345.1
210502	Хоол, хүнс	61,679,565.4	69,416,345.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,800,000.0	2,500,000.0
210604	Урсгал засвар	1,800,000.0	2,500,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,044,000.0	2,005,450.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,044,000.0	2,005,450.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,523,700.0	23,436,980.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,376,900.0	16,405,480.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,146,800.0	7,031,500.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,077,399.3	8,776,646.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,227,098.5	6,990,400.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,227,098.5	6,990,400.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,850,300.8	1,786,246.7
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,850,300.8	1,786,246.7
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	55,684,664.6	23,734,008.9

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	1,350,000.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	1,350,000.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	1,350,000.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	1,350,000.0
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	(1,350,000.0)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	55,684,664.6	22,384,008.9
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	28,744,136.4	84,428,801.0
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	84,428,801.0	106,812,809.9

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
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	222,077,527.7	471,184,456.9	88,730,104.1	781,992,088.7
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	222,077,527.7	471,184,456.9	88,730,104.1	781,992,088.7
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.0	00.0	-7,663,665.1	-7,663,665.1
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	222,077,527.7	471,184,456.9	120,420,820.8	813,682,805.4
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	222,077,527.7	471,184,456.9	120,420,820.8	813,682,805.4
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	222,077,527.7	471,184,456.9	120,420,820.8	813,682,805.4
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.0	00.0	50,554,263.3	50,554,263.3
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	222,077,527.7	471,184,456.9	170,975,084.1	864,237,068.7

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Хэтрэлт, хэмнэлт	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				

Баянхонгор сумын Гуравдугаар дүгээр цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	858,220,800.0	751,408,091.1	106,812,708.9	87.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	858,220,800.0	751,408,091.1	106,812,708.9	87.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	851,230,400.0	744,417,691.1	106,812,708.9	87.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	666,526,900.0	576,749,995.5	89,776,904.5	86.5
210101	Үндсэн цалин	465,817,700.0	388,982,521.9	76,835,178.1	83.5
210102	Нэмэгдэл	185,925,400.0	158,263,363.4	27,662,036.6	85.1
210104	Урамшуулал	14,783,800.0	29,504,110.2	-14,720,310.2	199.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,350,300.0	71,458,920.5	6,891,379.5	91.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,279,400.0	48,803,382.2	4,476,017.8	91.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,266,800.0	5,741,627.4	525,172.6	91.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,134,000.0	2,840,963.7	293,036.3	90.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,134,000.0	2,810,059.0	323,941.0	89.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,536,100.0	11,262,888.2	1,273,211.8	89.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,000,000.0	5,845,600.3	154,399.7	97.4
210302	Түлш, халаалт	81,213,700.0	80,990,463.0	223,237.0	99.7
210303	Цэвэр, бохир ус	9,400,000.0	7,991,390.0	1,408,610.0	85.0
2105	Нормативт зардал	76,336,500.0	69,416,345.1	6,920,154.9	90.9
210502	Хоол, хүнс	76,336,500.0	69,416,345.1	6,920,154.9	90.9
210604	Урсгал засвар	2,500,000.0	2,500,000.0	-	100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,303,000.0	2,005,450.0	297,550.0	87.1
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,303,000.0	2,005,450.0	297,550.0	87.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,713,700.0	24,786,980.0	2,926,720.0	89.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,682,200.0	17,755,480.0	2,926,720.0	85.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,031,500.0	7,031,500.0	-	100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,990,400.0	6,990,400.0	-	100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,990,400.0	6,990,400.0	-	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,990,400.0	6,990,400.0	-	100
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	892,647,100.0	892,647,100.0	-	100
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	773,652,100.0	773,652,100.0	-	100
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	773,652,100.0	773,652,100.0	-	100

1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	99,113,700.0	99,113,700.0	-	100
132001	Орон нутгийн төсвөөс	99,113,700.0	99,113,700.0	-	100
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	140,000.0	140,000.0	-	100
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.0	140,000.0	-	100
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.0	84,428,801.0	-84,428,801.0	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.0	106,812,809.9	-106,812,809.9	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26	26	-	100
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17	17	-	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	8	8	-	100
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	170	170	-	100

ХОЁР. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар Шимт Боловсрол ХХК -аас нийлүүлсэн 27,936.5 мянган төгрөгийн шимт сургалтын угсардаг тоглоомын багцыг Тусгай зориулалттай материал дансанд орлого авсан байна. Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын аудитаар худалдан авах ажиллагааг давтан үзэхэд анхаарал хандуулж байна.

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 760.7 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

Нийгмийн даатгалын байгууллагатай тооцоо нийлсний үндсэн дээр 760.7 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөгтэй гарсан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “үнэн зөв байх” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Аудитаар нийт 74,806.9 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрсэнд 2 албан шаардлага өгсөн.

3.1 Албан шаардлага

3.1.1 Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор

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

www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээлбэл зохих хуулийн 6.4.5 “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр”-д заасан орлогын 881,175.8 мянган төгрөгийн 143 мэдээлэл, зарлагын 85,780.8 мянган төгрөгийн 11 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж, зарлагын 8,269.9 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг мэдээлээгүй байна. 6.4.8 “Төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн мэдээлэл”-д заасан 67,993.3 мянган төгрөгийн 4 мэдээллийг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр”, 6.4.8 “Төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн мэдээлэл” заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 -т заасан зарлагын 8,269.9 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээ, 6.4.8-д заасан 67,993.3 мянган төгрөгийн 4 мэдээллийг бүрэн байршуулж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

3.1.2 Аймгийн боловсрол, шинжлэх ухааны газрын 2024 оны 7 дугаар сарын 9 -ний өдрийн Б/42 дугаар тушаалаар эрхлэгчид балансын урамшуулалд 1 сарын үндсэн цалин 1,544.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2 дахь “Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно” гэсэн заалтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2 дахь “Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно” гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн тул зөрчлийг арилгуулах албан шаардлага өгч байна.

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/			
							Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан	Залруулаагүй	Тоо	Дүн
2024 оны жилийн эцэст нийгмийн даатгалын байгууллагатай тооцоо нийлэхэд 760.7 мянган төгрөгийн өглөгтэй гарсан. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай	1	760.7	1	760.7			1	760.7		

Баянхонгор сумын Гуравдугаар дүгээр цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

хуулийн 5.1.4 дэх "үнэн зөв байх" заалтыг зөрчсөн									
Дүн	1	760.7	1	760.7			1	760.7	

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2 дахь "Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно" гэсэн заалтыг зөрчиж эрхлэгчид балансын урамшуулал олгосон байна.	1	1,544.0			1	1,544.0		
Дүн	1	1,544.0			1	1,544.0		

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", 6.4.8 дахь "Төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн мэдээлэл"-д заасан 76,262.9 мянган төгрөгийн 5 мэдээллийг мэдээлээгүй байна.	1	76,262.9			1	76,262.9		
Дүн	1	76,262.9			1	76,262.9		

-----oOo-----



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 91/А0571308/БНА-2025/098 Номгон

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Баянхонгор сумын Гуравдугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Баянхонгор аймгийн Боловсрол газрын 2024 оны 7 дугаар сарын 9 -ний өдрийн Б/42 дугаар тушаалаар эрхлэгчид балансын урамшуулалд 1 сарын үндсэн цалин 1,544,000 (Нэг сая таван зуун дөчин дөрвөн мянган) төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2 дахь "Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох Нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй"-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. Цаашид төсвийн шууд захирагчид балансын урамшуулал олгодог байдлыг таслан зогсоож биелэлтийг FAS системд оруулж, нотлох баримтын хамт 2025 оны

5040206

05 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор аймгийн Баянхонгор сумын Гуравдугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч Д.Уранчимэг, нягтлан бодогч Я.Тунгалагсансар нарт хариуцуулав¹.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН ²:
БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ
АУДИТОР Ц.ДОРЖ

6417143544
БН040067 9007423

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
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 72/А057/308/БНА-2025/097 Номгон
НА-СТА-ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Баянхонгор сумын Гуравдугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 8,270.0 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 67,993.3 мянган төгрөгийн 4 шийдвэр мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.5 дахь "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", 6.4.8 "Төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн мэдээлэл" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох Нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй"-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:

5040208

1. Шилэн дансны системд мэдээлээгүй цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 8,270.0 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 67,993.3 мянган төгрөгийн 4 шийдвэрийг нөхөн мэдээлж зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг FAS системд оруулан, нотлох баримтыг 2025 оны 05 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор аймгийн Баянхонгор сумын Гуравдугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч Д.Уранчимэг, нягтлан бодогч Я.Тунгалагсансар нарт хариуцуулав¹.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН ²:
БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ
АУДИТОР Ц.ДОРЖ

6477143544
БЧОА0067 9007423

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