

# БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Бууцагаан сумын ИТХ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2025/127//НА- СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Баянхонгор хот 2025 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдөр	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Ахлах аудитор Б.Должмаа Утас: 88110538 Цахим хаяг: doljmaab@audit.gov.mn
---	--

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)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>2,570,782.67</b>	<b>3,262,900.00</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	717,882.67	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	717,882.67	00.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	1,852,900.00	3,262,900.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	1,852,900.00	3,262,900.00
35410	Бичиг хэргийн материал	262,500.00	262,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,590,400.00	3,000,400.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>20,651,825.09</b>	<b>50,881,567.57</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	20,651,825.09	50,881,567.57
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	20,651,825.09	50,881,567.57
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	00.00	14,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-10,997,222.38
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	22,249,980.00	49,345,616.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,658,333.35	-2,266,826.05
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,967,015.00	5,594,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,906,836.56	-5,594,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>23,222,607.76</b>	<b>54,144,467.57</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>23,222,607.76</b>	<b>54,144,467.57</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	23,222,607.76	54,144,467.57
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	16,961,870.00	16,961,870.00
51101	Өмч: - төрийн	16,961,870.00	16,961,870.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	6,080,728.76	37,182,597.57
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,080,728.76	5,542,855.09
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	31,639,742.48
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	180,009.00	00.00
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>23,222,607.76</b>	<b>54,144,467.57</b>

### 1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>108,261,140.00</b>	<b>202,072,799.50</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>3,540.00</b>	<b>13,017,299.50</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	3,540.00	13,017,299.50
120009	Бусад орлого	3,540.00	00.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	00.00	11,607,299.50
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/	00.00	1,410,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>108,257,600.00</b>	<b>189,055,500.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	1,300,000.00	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	1,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,300,000.00	00.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	106,957,600.00	188,055,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	106,957,600.00	188,055,500.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>105,341,762.00</b>	<b>170,433,057.02</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>105,341,762.00</b>	<b>170,433,057.02</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	104,476,147.57	166,565,701.39

<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	78,236,265.80	123,201,877.34
210101	Үндсэн цалин	57,677,765.80	73,197,599.44
210102	Нэмэгдэл	20,558,500.00	40,928,177.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	6,792,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	2,284,100.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	9,745,123.77	15,485,801.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,639,964.22	10,467,076.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	781,331.09	1,159,396.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	625,004.87	729,881.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	151,461.42	574,292.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,547,362.17	2,555,153.61
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	11,126,458.00	6,954,466.00
210401	Бичиг хэрэг	454,200.00	1,622,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,958,258.00	4,999,416.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	714,000.00	333,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1,000,000.00	1,470,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	1,470,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,653,300.00	1,056,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,468,000.00	756,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	185,300.00	300,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	2,715,000.00	18,397,557.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,000.00	13,440,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,755,000.00	1,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	810,000.00	3,957,557.02
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	865,614.43	3,867,355.63
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	500,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	365,614.43	3,367,355.63
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	83,614.43	3,367,355.63
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>2,919,378.00</b>	<b>31,639,742.48</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>2,919,378.00</b>	<b>31,639,742.48</b>

### 1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>108,261,140.00</b>	<b>189,055,500.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>3,540.00</b>	<b>00.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	3,540.00	00.00
120009	Бусад орлого	3,540.00	00.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>108,257,600.00</b>	<b>189,055,500.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	1,300,000.00	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	1,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,300,000.00	00.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	106,957,600.00	188,055,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	106,957,600.00	188,055,500.00

<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>108,261,140.00</b>	<b>166,475,500.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>108,261,140.00</b>	<b>166,475,500.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>107,395,525.57</b>	<b>162,608,144.37</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	78,236,265.80	123,307,389.40
210101	Үндсэн цалин	57,677,765.80	66,609,900.00
210102	Нэмэгдэл	20,558,500.00	46,549,365.05
210104	Урамшуулал	00.00	10,148,124.35
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	9,745,123.77	15,380,288.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,639,964.22	10,487,961.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	781,331.09	1,237,493.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	625,004.87	630,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	151,461.42	574,292.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,547,362.17	2,449,641.55
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	11,196,156.00	6,730,466.00
210401	Бичиг хэрэг	483,900.00	1,398,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,986,456.00	4,999,416.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	725,800.00	333,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1,000,000.00	1,470,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	1,470,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,218,000.00	1,300,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,018,000.00	1,000,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	300,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	5,999,980.00	14,420,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	12,420,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,999,980.00	2,000,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>865,614.43</b>	<b>3,867,355.63</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	500,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	365,614.43	3,367,355.63
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	83,614.43	3,367,355.63
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>00.00</b>	<b>22,580,000.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>00.00</b>	<b>22,580,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>00.00</b>	<b>22,580,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	00.00	22,580,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	22,580,000.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>00.00</b>	<b>-22,580,000.00</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	00.00	00.00
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	00.00	00.00
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	00.00	00.00

#### 1.4 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	<b>2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	16,961,870.00	180,009.00	3,161,350.76	20,303,229.76
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>16,961,870.00</b>	<b>180,009.00</b>	<b>3,161,350.76</b>	20,303,229.76
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,919,378.00	2,919,378.00
C08	<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>16,961,870.00</b>	<b>180,009.00</b>	<b>6,080,728.76</b>	23,222,607.76
D01	<b>2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>16,961,870.00</b>	<b>180,009.00</b>	<b>6,080,728.76</b>	23,222,607.76
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-537,873.67	-537,873.67
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>16,961,870.00</b>	<b>180,009.00</b>	<b>5,542,855.09</b>	22,684,734.09
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-180,009.00	00.00	-180,009.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	31,639,742.48	31,639,742.48
D09	<b>2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>16,961,870.00</b>	<b>00.00</b>	<b>37,182,597.57</b>	54,144,467.57

#### 1.5. Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>				
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	188,055,500.00	184,688,144.37	3,367,355.63	98.2
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	188,055,500.00	184,688,144.37	3,367,355.63	98.2
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	187,555,500.00	184,188,144.37	3,367,355.63	98.2
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	126,182,700.00	123,307,389.40	2,875,310.60	97.7
210101	Үндсэн цалин	66,609,900.00	66,609,900.00	0.00	100.0
210102	Нэмэгдэл	47,020,200.00	46,549,365.05	470,834.95	99.0
210104	Урамшуулал	12,552,600.00	10,148,124.35	2,404,475.65	80.8
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	15,772,800.00	15,380,288.97	392,511.03	97.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,725,500.00	10,487,961.66	237,538.34	97.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,261,800.00	1,237,493.38	24,306.62	98.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	630,900.00	630,900.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	630,900.00	574,292.38	56,607.62	91.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,523,700.00	2,449,641.55	74,058.45	97.1

<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	6,800,000.00	6,730,466.00	69,534.00	99.0
210401	Бичиг хэрэг	1,400,000.00	1,398,050.00	1,950.00	99.9
210402	Тээвэр, шатахуун	5,000,000.00	4,999,416.00	584.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	400,000.00	333,000.00	67,000.00	83.3
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	2,500,000.00	2,500,000.00	0.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,500,000.00	2,500,000.00	0.00	100.0
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1,500,000.00	1,470,000.00	30,000.00	98.0
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	1,470,000.00	30,000.00	98.0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	300,000.00	300,000.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00	0.00	100.0
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	34500000.00	34500000.00	0.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,500,000.00	32,500,000.00	0.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.0
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	500000.00	500000.00	0.00	100.0
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	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
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	188,055,500.00	188,055,500.00	0.00	100.0
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	188,055,500.00	184,688,144.37	3,367,355.63	98.2
132001	Орон нутгийн төсвөөс	188,055,500.00	184,688,144.37	3,367,355.63	98.2
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	<b>03.00</b>	<b>03.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100.0</b>
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620004	Гэрээт ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>03.00</b>	<b>03.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100.0</b>
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	01.00	01.00	0.00	100.0
650010	Гэрээт ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	01.00	01.00	0.00	100.0

## Хоёр. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Багийн ИНХ-ын дарга нарт урамшуулал олгохдоо гүйцэтгэсэн ажлын тайланг дүгнэж, тушаалаар олгох урамшууллыг тогтоож байх нь зүйтэй байна.

### Санхүүгийн тайлангийн завсрын аудитын талаар

Тус байгууллагад завсрын аудитыг эхний 9 сарын байдлаар гүйцэтгэж, дараах зөрчлийг залруулсан. Үүнд:

1. Тайлант жилд бараа материалын тайланг үнэн зөв бэлтгэж гаргаагүй байсныг дахин засаж гаргасан.

---

## Гурав. Аудитын илрүүлэлт

### 3.1. Санхүүгийн тайлангийн залруулга

Санхүүгийн тайланд залруулга хийгээгүй.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар 44,526.8 мянган төгрөгийн 3 зөрчил<sup>1</sup> илэрсэнд зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 3 албан шаардлага хүргүүлэв.

### 3.2. Албан шаардлага

1. Төсвийн хөрөнгөөс 11,526.9 мянган төгрөгийг зарцуулж, сумын ИТХ-ын 21 төлөөлөгчид бэлэг дурсгалын зүйлсийг 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”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.15 дахь “Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно: төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Баталсан төсвийг үр ашигтай зарцуулж, ИТХ-ын төлөөлөгч нарт бэлэг дурсгалын зүйл өгдөг байдлыг таслан зогсоох албан шаардлагыг хүргүүлэв.

2. Машин тоног төхөөрөмжид бүртгэлтэй 2022.01.10-ны өдөр худалдан авсан 19,999.9 мянган төгрөгийн 21 ширхэг А7 таблет эзэмшигч нарын гарын үсгээр албажуулаагүй, хөрөнгө тооллогоор тоологдоогүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэснийг хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн хөрөнгийн үр ашгийг дээшлүүлж, хөрөнгийг тоолж баталгаажуулан, шинээр томилогдсон ИТХ-ын төлөөлөгч нарт шилжүүлэх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3. Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 13,000.0 мянган төгрөгийн зардлын 1 гүйлгээг мэдээлээгүй орхигдуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дахь “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны нэгдсэн цахим системд зардлыг нөхөн байршуулах, цаашид мэдээллийг тухай бүрд үнэн зөв байршуулах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

---

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан байгууллагын нягтлан бодогчид талархал илэрхийлье.

**Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:**

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)**

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн хөрөнгөөс 11,526.9 мянган төгрөгийг зарцуулж, сумын ИТХ-ын 21 төлөөлөгч нарт бэлэг дурсгалын зүйлсийг олгосон байна.	1	11,526.9			1	11526.9		
Машин тоног төхөөрөмжид бүртгэлтэй 2022.01.10-ны өдөр худалдан авсан 19,999.9 мянган төгрөгийн 21 ширхэг А7 таблет эзэмшигч нарын гарын үсгээр албажуулаагүй, хөрөнгө тооллогоор тоологдоогүй байна.	1	19,999.9			1	19,999.9		
Дүн	2	31,526.8	0	-	2	31,526.8	0	-

**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 хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 13,000.0 мянган төгрөгийн зардлыг мэдээлээгүй орхигдуулсан байна.	1	13,000.0			1	13,000.0		
Дүн	1	13,000.0	0	0	1	13,000.0	0	

**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			Өөрчлөлтгүй	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	ЗГТС								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>		<b>1</b>					