

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор сумын 13 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2025/094/НА- СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn 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
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	87,529,922.70	204,154,117.47
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	22,255,045.70	63,144,469.88
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	22,255,045.70	63,144,469.88
3121	Төгрөг	22,255,045.70	63,144,469.88
31211	Төрийн сангийн харилцах	22,255,045.70	63,144,469.88
33	АВЛАГА	495,800.00	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	495,800.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	64,779,077.00	141,009,647.59
351	Түүхий эд материал	58,035,577.00	133,990,247.59
35110	Тусгай зориулалттай материал	57,715,577.00	133,670,247.59
35130	Эм боох материал	320,000.00	320,000.00
354	Хангамжийн материал	6,743,500.00	7,019,400.00
35410	Бичиг хэргийн материал	202,500.00	478,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,541,000.00	6,541,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	403,764,290.06	464,586,483.67
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	403,764,290.06	464,586,483.67
392	Биет хөрөнгө	378,764,290.06	426,086,483.67
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	457,121,172.00	457,121,172.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-97,085,514.71	111,373,240.67
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	50,507,246.77	122,423,318.77
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,808,545.46	-52,186,767.35
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	37,023,691.32	42,871,691.32
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,855,870.95	-34,155,134.98
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,200,000.00	2,200,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,723,333.49	-2,200,000.00
39217	Ном	1,385,444.58	1,385,444.58
393	Биет бус хөрөнгө	25,000,000.00	38,500,000.00
39301	Програм хангамж	880,000.00	880,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-880,000.00	-880,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,000,000.00	38,500,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	491,294,212.76	668,740,601.14
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	469,500.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	469,500.00
413	Өглөг	00.00	469,500.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	161,500.00
4136	Бусад өглөг	00.00	308,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	308,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	491,294,212.76	668,271,101.14
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	491,294,212.76	668,271,101.14
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	25,000,000.00	38,500,000.00
51101	Өмч: - төрийн	25,000,000.00	38,500,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	466,294,212.76	629,771,101.14
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	466,294,212.76	466,294,212.76
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	163,476,888.38
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	491,294,212.76	668,740,601.14

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	479,814,560.00	836,572,423.59
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,394,360.00	126,362,923.59
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,394,360.00	126,362,923.59
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	175,000.00	56,890,453.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	105,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан Орлого /Үндсэн хөрөнгө/	00.00	56,785,453.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан Орлого /Бараа материал/	2,219,360.00	69,472,470.59
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	477,420,200.00	710,209,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	443,384,900.00	660,075,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	443,384,900.00	660,075,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,035,300.00	50,133,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,035,300.00	50,133,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	497,573,054.61	673,095,535.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	497,573,054.61	673,095,535.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	497,528,716.19	672,958,214.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	340,427,630.43	488,145,397.00
210101	Үндсэн цалин	222,564,758.03	330,269,907.00
210102	Нэмэгдэл	106,181,357.40	137,177,665.00
210104	Урамшуулал	11,681,515.00	20,697,825.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,599,045.24	61,917,044.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,650,845.24	42,355,444.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,737,400.00	4,890,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,989,800.00	2,445,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	746,800.00	2,445,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,474,200.00	9,780,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,361,264.90	25,643,578.88
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,803,161.58	5,126,751.28
210302	Түлш, халаалт	21,668,103.32	17,552,387.60
210303	Цэвэр, бохир ус	4,890,000.00	2,964,440.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,090,614.00	4,017,700.00
210401	Бичиг хэрэг	00.00	929,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	393,400.00	388,903.20
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,697,214.00	2,699,796.80
2105	Нормативт зардал	50,091,460.00	50,735,475.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	245,000.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	49,846,460.00	50,735,475.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	800,000.00	10,875,000.00
210604	Урсгал засвар	800,000.00	10,875,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	1,860,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	907,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	953,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,158,701.62	29,764,019.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,439,600.00	4,523,759.82
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,595,400.00	2,299,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,123,701.62	22,941,259.39
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	44,338.42	137,321.12
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	44338.42	137321.12
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,338.42	137,321.12
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-17,758,494.61	163,476,888.38
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-17,758,494.61	163,476,888.38

1.3. 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)	<u>477,595,200.00</u>	<u>710,314,500.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	175,000.00	105,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	175,000.00	105,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	175,000.00	105,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	105,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	477,420,200.00	710,209,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	443,384,900.00	660,075,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	443,384,900.00	660,075,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,035,300.00	50,133,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,035,300.00	50,133,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>483,233,235.67</u>	<u>655,947,075.82</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	483,233,235.67	655,947,075.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	483,188,897.25	655,809,754.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	340,427,630.43	488,145,397.00
210101	Үндсэн цалин	222,564,758.03	330,269,907.00
210102	Нэмэгдэл	106,181,357.40	137,177,665.00
210104	Урамшуулал	11,681,515.00	20,697,825.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,094,845.24	61,421,244.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,146,645.24	41,859,644.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,737,400.00	4,890,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,989,800.00	2,445,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	746,800.00	2,445,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,474,200.00	9,780,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,190,961.58	23,043,578.88
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,803,161.58	2,526,751.28
210302	Түлш, халаалт	23,497,800.00	17,552,387.60
210303	Цэвэр, бохир ус	4,890,000.00	2,964,440.00
2105	Нормативт зардал	49,846,460.00	50,573,975.00
210502	Хоол, хүнс	49,846,460.00	50,573,975.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	800,000.00	13,475,000.00
210604	Урсгал засвар	800,000.00	13,475,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	892,600.00	1,860,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	892,600.00	1,860,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,936,400.00	17,290,559.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,936,400.00	11,575,359.82
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	5,715,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	44,338.42	137,321.12
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	44338.42	137321.12
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,338.42	137,321.12
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>-5,638,035.67</u>	<u>54,367,424.18</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	13,478,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	13,478,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	13,478,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	13,478,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>00.00</u>	<u>-13,478,000.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-5,638,035.67	40,889,424.18
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	27,893,081.37	22,255,045.70
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	22,255,045.70	63,144,469.88

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	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	25,000,000.00	00.00	484,052,707.37	509,052,707.37
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	25,000,000.00	00.00	484,052,707.37	509,052,707.37
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	-17,758,494.61	-17,758,494.61
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	25,000,000.00	00.00	466,294,212.76	491,294,212.76
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	25,000,000.00	00.00	466,294,212.76	491,294,212.76
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	25,000,000.00	00.00	466,294,212.76	491,294,212.76
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	13,500,000.00	00.00	00.00	13,500,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	163,476,888.38	163,476,888.38
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	38,500,000.00	00.00	629,771,101.14	668,271,101.14

1.5 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	732,464,500.00	669,287,754.70	63,176,745.30	91.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	732,464,500.00	669,287,754.70	63,176,745.30	91.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	732,464,500.00	669,287,754.70	63,176,745.30	91.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	539,227,900.00	488,145,397.00	51,082,503.00	90.53
210101	Үндсэн цалин	370,912,500.00	330,269,907.00	40,642,593.00	89.04
210102	Нэмэгдэл	158,030,500.00	137,177,665.00	20,852,835.00	86.80
210104	Урамшуулал	10,284,900.00	20,697,825.00	10,412,925.00	201.24
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,447,200.00	61,421,244.00	2,025,956.00	96.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,241,300.00	41,859,644.00	1,381,656.00	96.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,050,700.00	4,890,400.00	160,300.00	96.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,525,800.00	2,445,200.00	80,600.00	96.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,525,800.00	2,445,200.00	80,600.00	96.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,103,600.00	9,780,800.00	322,800.00	96.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,180,900.00	23,043,578.88	137,321.12	99.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,448,000.00	2,526,751.28	-78,751.28	103.22
210302	Түлш, халаалт	17,722,900.00	17,552,387.60	170,512.40	99.04
210303	Цэвэр, бохир ус	3,010,000.00	2,964,440.00	45,560.00	98.49
2105	Нормативт зардал	57,762,600.00	50,573,975.00	7,188,625.00	87.55
210502	Хоол, хүнс	57,762,600.00	50,573,975.00	7,188,625.00	87.55
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,953,000.00	26,953,000.00	00.00	100.00
210604	Урсгал засвар	26,953,000.00	26,953,000.00	00.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,860,000.00	1,860,000.00	00.00	100.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,860,000.00	1,860,000.00	00.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,032,900.00	17,290,559.82	2,742,340.18	86.31
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,317,300.00	11,575,359.82	2,741,940.18	80.85
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,715,600.00	5,715,200.00	400.00	99.99
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	732,464,500.00	669,287,754.70	63,176,745.30	91.37
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	660,075,600.00	660,075,600.00	00.00	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	660,075,600.00	660,075,600.00	00.00	100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	50,133,900.00	50,133,900.00	00.00	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	50,133,900.00	50,133,900.00	00.00	100.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	22,255,000.00	105,000.00	22,150,000.00	00.47
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	23.00	23.00	00.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	00.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	00.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	11.00	11.00	00.00	100.00

Хоёр. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тайлант онд бэлтгэсэн 27,936.5 мянган төгрөгийн өртөг бүхий Шимт сургалтын төвийн угсардаг тоглоомын бүртгэл, бусад асуудлыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газраас 2025 онд “Улс, орон нутгийн төсвийн 2024 оны хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилт”-ийг шалгах гүйцэтгэлийн аудитаар тодруулан үзэх шаардлагатай байна.

Байгууллагын нягтлан бодогч Төрийн аудитын байгууллагаас шаардсан мэдээллийг тухай бүрд, түргэн шуурхай гаргаж ирүүлэхэд анхаарч ажиллах нь зүйтэй байна.

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

3.1. Санхүүгийн тайлангийн залруулга

Байгууллагын нягтлан бодогч Баянхонгор сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 15,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтээр хийгдсэн 2 бүлгийн шалны засварын ажил, Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын даргын захирамжаар балансаас баланст шилжүүлсэн 54,522.7 мянган төгрөгийн бүрэн автомат уурын зуухыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй орхигдуулсан нь УСНББОУС 1-Толилуулга, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.2 дахь заалтыг зөрчсөн тул санхүүгийн тайланд 69,522.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1,592.2 мянган төгрөгийн 3 зөрчил¹ илэрсэнд 48.2 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоон, 1,544.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлагыг өглөө.

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

3.1. Төлбөрийн акт

Тус байгууллагын нягтлан бодогчид 2024 оны 9 дүгээр сард хавсран ажилласны нэмэгдэлд 48.2 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон нэмэгдлийн 48.2 мянган төгрөгийг байгууллагын нягтлан бодогч У.Дагийранаар нөхөн төлүүлэн, орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2. Албан шаардлага

1. Баянхонгор аймгийн Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын даргын 2024 оны 07 дугаар сарын 09-ний өдрийн "Урамшуулал олгох тухай" Б/42 дугаар тушаалаар тус цэцэрлэгийн 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 заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн шууд захирагчид балансын урамшуулал олгодог байдлыг таслан зогсоох албан шаардлагыг хүргүүлэв.

2. Байгууллагын нягтлан бодогч шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаас таван сая төгрөгөөс дээш орлого, зарлагыг 9 сараас хойш мэдээлээгүй хоцроосон, мэдээллийг тухай бүрд үнэн зөв мэдээлээгүй, албан хаагчдын хувь хүний мэдээллийг шилэн дансанд байршуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.4 дэх “Хуулийн дагуу нууцад хамааруулснаас бусад бүх мэдээлэл нээлттэй байх”, 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”, 6.4.8 дахь “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”, Хүний хувийн мэдээлэл хамгаалах тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.11 дэх "хүний хувийн мэдээлэл" гэж хүний эмзэг мэдээлэл болон хүний эцэг /эх/-ийн нэр, өөрийн нэр, төрсөн он, сар, өдөр, төрсөн газар, оршин суугаа газрын хаяг, байршил, иргэний бүртгэлийн дугаар, хөрөнгө, боловсрол, гишүүнчлэл, цахим тодорхойлогч, хүнийг шууд болон шууд бусаар тодорхойлох, эсхүл тодорхойлох боломжтой бусад мэдээллийг” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны нэгдсэн цахим системд мэдээллийг тухай бүрд үнэн зөв байршуулах, 2024 онд байршуулсан хувь хүний мэдээллийг засаж мэдээлэх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан байгууллагын нягтлан бодогч, төсвийн захирагч нарт талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл (мянган 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
Байгууллагын нягтлан бодогч Баянхонгор сумын ОНХС-ийн 15,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтээр хийгдсэн 2 ангийн шалны засварын ажил, Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын даргын захирамжаар балансаас баланс шилжүүлсэн 54,522.7 мянган төгрөгийн бүрэн автомат уурын зуухыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй орхигдуулсан.	1	69,522.7	1	69,522.7			1	69,522.7		
Дүн	1	69,522.7	1	69,522.7	0	0	1	69,522.7	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Нягтлан бодогчид 2024 оны 9 дүгээр сард хавсран ажилласны нэмэгдэлд 48152 төгрөгийг илүү олгосон байна.	1	48.2	1	48.2								
Баянхонгор аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газрын даргын 2024.07.09-ний өдрийн Б/42 дугаар тушаалаар төсвийн шууд захирагчид 1 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн урамшуулалд 1,544.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.	1	1,544.0			1	1,544.0						
Дүн	2	1,592.2	1	48.2	1	1,544.0	0	-	0	0	0	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								
Байгууллагын нягтлан бодогч шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст таван сая төгрөгөөс дээш орлого, зарлагыг 9 сараас хойш мэдээлээгүй хоцроосон, мэдээллийг тухай бүрд мэдээлээгүй, албан хаагчдын хувь хүний мэдээллийг шилэн дансанд байршуулсан байна.	1	-			1	-		
Дүн	1	-	0	0	1	-	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 тагталсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	ТТЗ								
3	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					