

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэцогт сумын цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2025/010/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: munkhatb@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	<u>164,399,036.27</u>	<u>193,760,719.68</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	89,112,720.20	102,639,274.38
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	89,112,720.20	102,639,274.38
3121	Төгрөг	89,112,720.20	102,639,274.38
31211	Төрийн сангийн харилцах	89,112,720.20	102,639,274.38
33	АВЛАГА	1,836,319.57	00.00
335	Бусад авлага	1,836,319.57	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,836,319.57	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	73,449,996.50	91,121,445.30
351	Түүхий эд материал	200,000.00	200,000.00
35130	Эм боох материал	200,000.00	200,000.00
354	Хангамжийн материал	73,249,996.50	90,921,445.30
35410	Бичиг хэргийн материал	165,500.00	185,500.00
35420	Аж ахуйн материал	70,265,136.50	64,783,685.30
35470	Бусад хангамжийн материал	2,819,360.00	25,952,260.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,158,444,522.68</u>	<u>1,012,843,461.35</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,158,444,522.68	1,012,843,461.35
392	Биет хөрөнгө	1,150,964,522.68	1,005,363,461.35
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,254,302,090.90	1,111,848,638.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-137,755,791.57	-156,280,583.37
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	34,773,380.00	42,868,290.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,160,143.53	-20,359,365.10
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	37,690,600.00	51,355,444.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,794,613.12	-25,977,963.08
39217	Ном	1,909,000.00	1,909,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	7,480,000.00	7,480,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,480,000.00	7,480,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,322,843,558.95</u>	<u>1,206,604,181.03</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,520,000.00</u>	<u>9,769,154.73</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,520,000.00	9,769,154.73
413	Өглөг	1,520,000.00	9,769,154.73
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	9,769,154.73
4136	Бусад өглөг	1,520,000.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,520,000.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,321,323,558.95</u>	<u>1,196,835,026.30</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,321,323,558.95	1,196,835,026.30
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	100,436,916.11	100,436,916.11
51101	Өмч: - төрийн	100,436,916.11	100,436,916.11
512	Хуримтлагдсан үр дүн	324,083,884.42	199,595,351.77
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	324,083,884.42	324,083,884.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-124,488,532.65
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	896,802,758.42	896,802,758.42
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,322,843,558.95</u>	<u>1,206,604,181.03</u>

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	637,405,882.00	781,543,754.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	148,756,782.00	41,077,654.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	148,756,782.00	41,077,654.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	146,070,582.00	17,944,754.00
1200042	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	70,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй Үндсэн хөрөнгө	146,070,582.00	17,874,754.00
120018	Үнэ төлбөргүй Бараа материал	2,686,200.00	23,132,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	488,649,100.00	740,466,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	454,883,000.00	694,901,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	454,883,000.00	694,901,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	33,766,100.00	45,564,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,766,100.00	45,564,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	490,369,382.64	763,578,834.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	490,369,382.64	763,578,834.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	490,360,333.59	752,502,686.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	318,800,651.69	526,335,085.00
210101	Үндсэн цалин	213,818,840.76	357,619,550.00
210102	Нэмэгдэл	88,345,581.33	158,014,585.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,760,000.00	00.00
210104	Урамшуулал	10,876,229.60	10,700,950.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,528,076.66	63,190,090.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,314,637.12	42,837,417.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,208,876.94	5,402,514.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,510,331.49	2,593,136.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	583,615.09	2,430,869.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,910,616.02	9,926,152.38
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,934,790.95	43,400,451.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,588,851.29	5,437,715.92
210302	Түлш, халаалт	28,177,199.66	36,564,736.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,168,740.00	1,398,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,076,000.00	00.00
210401	Бичиг хэрэг	946,000.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	130,000.00	00.00
2105	Нормативт зардал	53,379,150.00	59,725,795.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	419,100.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	52,960,050.00	59,725,795.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	2,400,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	2,400,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	240,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,901,664.29	57,451,264.53
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,239,378.80	27,087,901.20
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,704,400.00	5,456,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	28,957,885.49	24,907,363.33
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,049.05	11,076,148.08
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	10,911,900.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	10,911,900.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,049.05	164,248.08
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,049.05	164,248.08
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>147,036,499.36</u>	<u>17,964,919.35</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	142,453,452.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	142,453,452.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-142,453,452.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>147,036,499.36</u>	<u>-124,488,532.65</u>

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>488,649,100.00</u>	<u>740,536,100.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	70,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	70,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	70,000.00
1200042	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>488,649,100.00</u>	<u>740,466,100.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	454,883,000.00	694,901,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	454,883,000.00	694,901,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	33,766,100.00	45,564,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,766,100.00	45,564,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>461,513,861.67</u>	<u>723,124,545.82</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>461,513,861.67</u>	<u>723,124,545.82</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>461,504,812.62</u>	<u>712,048,397.74</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	315,997,556.25	515,521,097.61
210101	Үндсэн цалин	215,311,887.05	349,944,724.61
210102	Нэмэгдэл	84,362,963.82	154,875,423.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,760,000.00	00.00
210104	Урамшуулал	10,562,705.38	10,700,950.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,141,069.42	62,398,603.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,971,186.75	42,411,310.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,316,053.18	5,044,922.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,678,201.66	2,522,462.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	648,785.85	2,474,940.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,526,841.98	9,944,967.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,957,050.95	43,400,451.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,588,851.29	5,437,751.92
210302	Түлш, халаалт	28,177,199.66	36,564,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,191,000.00	1,398,000.00
2105	Нормативт зардал	50,662,750.00	59,725,795.00
210502	Хоол, хүнс	50,662,750.00	59,725,795.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	800,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	800,000.00	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	950,000.00	1,848,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	950,000.00	1,848,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,996,386.00	27,154,050.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,118,086.00	21,698,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,878,300.00	5,456,000.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,049.05	11,076,148.08
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	10,911,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	10,911,900.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,049.05	164,248.08
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,049.05	164,248.08
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	27,135,238.33	17,411,554.18
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	3,885,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	3,885,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	3,885,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	3,885,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-3,885,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	27,135,238.33	13,526,554.18
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	61,977,481.87	89,112,720.20
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	89,112,720.20	102,639,274.38

1.3 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	100,436,916.11	896,802,758.42	179,617,063.09	1,176,856,737.62
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
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	144,466,821.33	144,466,821.33
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	100,436,916.11	896,802,758.42	324,083,884.42	1,321,323,558.95
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	100,436,916.11	896,802,758.42	324,083,884.42	1,321,323,558.95
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	100,436,916.11	896,802,758.42	324,083,884.42	1,321,323,558.95
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
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
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-124,488,532.65	-124,488,532.65
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	100,436,916.11	896,802,758.42	199,595,351.77	1,196,835,026.30

1.4 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	827,892,100.00	681,444,845.82	146,447,254.18	82.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	816,980,200.00	715,933,397.74	101,046,802.26	87.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	601,336,100.00	515,521,097.61	85,815,002.39	85.7
210101	Үндсэн цалин	409,532,800.00	349,944,724.61	59,588,075.39	85.4
210102	Нэмэгдэл	179,915,900.00	154,875,423.00	25,040,477.00	86.1
210104	Урамшуулал	11,887,400.00	10,700,950.00	1,186,450.00	90.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,783,000.00	62,398,603.21	6,384,396.79	90.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,773,900.00	42,411,310.18	4,362,589.82	90.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,501,100.00	5,044,922.20	456,177.80	91.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,751,300.00	2,522,462.68	228,837.32	91.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,751,300.00	2,474,940.89	276,359.11	90.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,005,400.00	9,944,967.26	1,060,432.74	90.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,564,700.00	43,400,451.92	164,248.08	99.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,600,000.00	5,437,751.92	162,248.08	97.1
210303	Цэвэр, бохир ус	1,400,000.00	1,398,000.00	2,000.00	99.9
2105	Нормативт зардал	64,654,600.00	59,725,795.00	4,928,805.00	92.4
210502	Хоол, хүнс	64,654,600.00	59,725,795.00	4,928,805.00	92.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,793,400.00	31039050.00	3,754,350.00	89.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,337,400.00	25,583,050.00	3,754,350.00	87.2
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	827,892,100.00	726,845,297.74	101,046,802.26	87.8
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	694,901,400.00	694,737,151.92	164,248.08	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	694,901,400.00	694,737,151.92	164,248.08	100.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	87,426,000.00	70,000.00	87,356,000.00	00.1
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	87,356,000.00	00.00	87,356,000.00	00.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	89,112,720.20		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	102,639,274.38		

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар 8,503.6 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулсан. Үүнд:

1. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд баталсан төсвийг 6,073.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлж, туслах үйл ажиллагааны орлогын 70.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор тайлагнасан;
2. Тайлант хугацаанд 2,344.6 мянган төгрөгийн гүйлгээг хоорондын тооцооны дансаар дамжуулалгүй, шууд зардлаар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар 9,747.7 мянган төгрөгийн 4 зөрчил¹ илэрсэнд 7,138.7 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоон, 2,609.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлагыг өглөө.

3.1. Төлбөрийн акт

1. Байгууллагын даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 16-ны өдрийн А/23 дугаар тушаалаар нягтлан бодогчид үр дүнгийн урамшуулал олгоходоо 450.7 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.5 дахь "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон үр дүнгийн урамшууллын 450.7 мянган төгрөгийг байгууллагын нягтлан бодогчоор нөхөн төлүүлэн, орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2. Байгууллагын даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдрийн А/25 дугаар тушаалаар албан хаагчдад хоолны мөнгөнд 6,688.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан хаагчдад олгосон 6,688.0 мянган төгрөгийн хоолны мөнгийг байгууллагын дарга, нягтлан бодогчоор 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

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

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. Үндсэн хөрөнгөд 2021 онд бүртгэсэн 1,065.0 мянган төгрөгийн 3 хөрөнгийн ашиглах жилийг -1 ээр оруулснаас үндсэн хөрөнгөд элэгдэл бодогдоогүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална: 5.1.3.жинхэнэ хэрэгжилтийн; 5.1.4.үнэн зөв байх” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөлөөр ашиглах жилийг алдаатай оруулсан 3 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийн ашиглах жилийг байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт заасантай нийцүүлэн залруулан бүртгэх 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
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд баталсан төсвийг 6,073.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлж, туслах үйл ажиллагааны орлогын 70.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор тайлагнасан байна.	1	6,159.0			1	6159.0	1	6,159.0		
Тайлант хугацаанд 2,344.6 мянган төгрөгийн гүйлгээг хоорондын тооцооны дансаар дамжуулалгүй, шууд зардлаар тайлагнасан байна.	1	2,344.6			1	2,344.6	1	2,344.6		
Дүн	2	8,503.6	0	0	1	6159.0	2	8,503.6	0	0

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
Баянхонгор аймгийн Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын даргын 2024.07.09-ний өдрийн Б/42 дугаар тушаалаар байгууллагын даргад 1 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний 1,544.0 мянган төгрөгийн балансын урамшуулал олгосон байна.	1	1,544.0			1	1,544.0		
Байгууллагын даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 16-ны өдрийн А/23 дугаар тушаалаар нягтлан бодогчид үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо 450.7 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.	1	450.7	1	450.7				
Байгууллагын даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдрийн А/25 дугаар тушаалаар албан хаагчдад хоолны мөнгөнд 6,688.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.	1	6,688.0	1	6,688.0				
Үндсэн хөрөнгөд 2021 онд бүртгэсэн 1,065.0 мянган төгрөгийн 3 хөрөнгийн ашиглах жилийг -1 ээр оруулснаас үндсэн хөрөнгөд элэгдэл бодогдоогүй байна.	1	1,065.0			1	1,065.0		
Дүн	4	9,747.7	2	7138.7	2	2,609.0	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 тагталсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	ТТЗ								
3	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					

--oOo--