БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНТӨҮ-ийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2025/155/НА-СТА-ТШЗ

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Ахлах аудитор Н.Батчимэг
Утас: 88761199 Цахим хаяг: batchimegn@audit.gov.mn
Аудитор Д.Даваадорж
Утас: 88953144 Цахим хаяг: davaadorjd@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn
Баянхонгор хот
2025.02.25

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 7

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 14

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 18

4.1 Ерөнхий зүйл 18

4.2 Материаллаг байдал 18

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 19

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 19

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 19

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 19

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 20

Байхгүй. 20

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 20

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн Өмчийн Бодлого Зохицуулалтын газар
ОНӨТҮГ	Орон нутгийн өмчит төсөвт үйлдвэрийн газар
СТСХ	Санхүү төрийн сангийн хэлтэс

05 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДУГНЭЛТ

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

2025.02.25 № 2/69

танай ____________-ны № ____________-т

БАЯНХОНГОР ТОХИЖИЛТ
ҮЙЛЧИЛГЭЭ ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА
Т.ОТГОНБААТАР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор тохижилт үйлчилгээний ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө,өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн 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.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 29 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 94.2 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж

5020349

тайлагнасан байна. Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан. Танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын 2022 оны 9 дүгээр сарын 16-ний өдрийн 10/36 дугаар тогтоолоор “Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ” орон нутгийн өмчит төсөвт үйлдвэрийн газар болгон өөрчилсөн байхад улсын бүртгэлийн гэрчилгээ орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоотой үйлдвэрийн газар гэж бүртгэлийн зөрчилтэй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн 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 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 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 тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

[illegible]

[illegible] 2024 [illegible] 12 [illegible] 31-[illegible]

[illegible]

[illegible] 2024 [illegible] 12 [illegible] 31 [illegible] 8 [illegible] 8.9.1 [illegible] 6 [illegible] 6.3.1 · 8 [illegible] 8.1 · [illegible]

[illegible]

2024-01-11

[illegible] : procurement. bayankhongor@audit.gov.mn
[illegible] · 64101 · [illegible]: (976) 70442584
[illegible] 1 [illegible]
310 [illegible] 3

[illegible] 6.

[illegible] ::

[illegible] ::

[illegible] ::

[illegible] ::

[illegible] .

[illegible] ::

[illegible] .

[illegible] “ [illegible] ” [illegible] 2022 [illegible] 9 [illegible] 16 [illegible] 10 / 36 [illegible] ::

[illegible] 94.2 [illegible] ::

[illegible] 3 [illegible] 29 [illegible] ::

[illegible] ::

[illegible]

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**358,375,662.7**	**392,640,436.7**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	358,375,662.7	392,640,436.7
351	**Түүхий эд материал**	17,030,672.7	23,371,672.7
35110	Тусгай зориулалттай материал	17,030,672.7	23,371,672.7
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	7,297,784.0	6,165,864.0
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	3,320,000.0	31,050,200.0
354	**Хангамжийн материал**	330,727,206.0	332,052,700.0
35410	Бичиг хэргийн материал	11,565,100.0	11,123,100.0
35420	Аж ахуйн материал	161,514,610.0	162,577,060.0
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	13,019,496.0	14,684,540.0
35450	Барилгын засварын материал	1,150,000.0	970,000.0
35470	Бусад хангамжийн материал	143,478,000.0	142,698,000.0
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**21,525,639,389.7**	**20,224,108,250.6**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	21,525,639,389.7	20,224,108,250.6
392	**Биет хөрөнгө**	13,829,339,389.7	12,519,848,250.6
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	548,228,618.1	542,456,204.5
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-510,042,417.8	-510,025,942.6
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	442,544,000.0	441,594,000.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-142,795,100.2	-203,817,833.6
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	503,155,085.0	505,955,085.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-265,328,360.4	-364,613,722.3
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,688,200.0	13,688,200.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,608,700.2	-9,313,700.0
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	800,000.0	800,000.0
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	22,025,538,702.6	23,236,904,612.6
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,779,840,637.4	-11,133,778,652.9
393	**Биет бус хөрөнгө**	7,696,300,000.0	7,704,260,000.0
39301	Програм хангамж	770,000.0	770,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-770,000.0	-770,000.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,696,300,000.0	7,704,260,000.0
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**21,884,015,052.4**	**20,616,748,687.3**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**580,839.9**	**200,000.0**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	580,839.9	200,000.0
413	**Өглөг**	580,839.9	200,000.0
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	580,839.9	00.0
4136	**Бусад өглөг**	00.0	200,000.0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.0	200,000.0
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**21,883,434,212.5**	**20,616,548,687.3**

Аудитын код: БНА-2025/155/НА-СТА-ТШЗ

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ
005

51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	21,883,434,212.5	20,616,548,687.3
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	9,913,153,052.0	9,921,113,052.0
51101	Өмч: - төрийн	9,913,153,052.0	9,921,113,052.0
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	11,968,395,846.9	10,695,435,635.3
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	11,968,395,846.9	11,970,281,160.5
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.0	-1,274,845,525.2
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,885,313.6	00.0
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	**21,884,015,052.4**	**20,616,748,687.3**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**6,848,293,740.0**	**3,134,147,775.0**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**5,578,327,440.0**	**1,258,943,675.0**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	5,578,327,440.0	1,258,943,675.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,789,000.0	7,677,765.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,789,000.0	7,677,765.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,269,966,300.0**	**1,875,204,100.0**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	20,000,000.0	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,000,000.0	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,249,966,300.0	1,875,204,100.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,249,966,300.0	1,875,204,100.0
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,199,101,780.2**	**4,405,305,369.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,199,101,780.2**	**4,405,305,369.0**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3,168,666,755.9	4,381,332,434.3
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	848,380,381.4	1,364,240,229.0
210101	Үндсэн цалин	599,686,383.4	758,816,229.0
210102	Нэмэгдэл	180,356,000.0	419,000,000.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	38,087,998.0	121,823,000.0
210104	Урамшуулал	-	24,806,400.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	30,250,000.0	39,794,600.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	111,283,844.0	191,614,426.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	76,490,844.0	135,402,426.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,698,300.0	14,686,600.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,958,600.0	6,920,900.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,739,600.0	6,920,900.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,396,500.0	27,683,600.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	145,661,226.1	174,849,456.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	142,942,850.1	171,679,652.5
210303	Цэвэр, бохир ус	2,718,376.0	3,169,804.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	44,497,400.0	37,678,820.0

Аудитын код: БНА-2025/155/НА-СТА-ТШЗ

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
005
ХУУЛБАРЫГ ЗӨВШӨӨРӨХГҮЙ

210401	Бичиг хэрэг	4,079,900.0	3,431,560.0
210402	Тээвэр, шатахуун	23,000,000.0	21,997,344.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,675,400.0	2,360,516.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	900,000.0	1,200,000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,450,500.0	6,021,400.0
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,391,600.0	2,668,000.0
2105	**Нормативт зардал**	9,280,000.0	11,979,000.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,280,000.0	11,979,000.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	46,522,780.0	43,501,856.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,861,000.0	5,253,000.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,250,000.0	2,613,500.0
210604	Урсгал засвар	38,411,780.0	35,635,356.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	708,000.0	910,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	708,000.0	910,000.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	80,735,208.0	16,805,728.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	78,395,844.0	15,070,764.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,350,000.0	1,000,000.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	482,564.0	270,864.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	347,800.0	304,500.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	159,000.0	159,600.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,881,597,916.4	2,539,752,917.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,545,560.0	19,783,800.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,872,052,356.4	2,519,969,117.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,435,024.3	23,972,934.7
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	22,042,402.0	17,656,300.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,757,600.0	13,656,300.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,284,802.0	4,000,000.0
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	8,392,622.3	6,316,634.7
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,392,622.3	6,316,634.7
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**3,649,191,959.8**	**(1,271,157,594.0)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	3,687,931.2
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(3,687,931.2)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**3,649,191,959.8**	**(1,274,845,525.2)**

2.3 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)	**1,276,755,300.0**	**1,882,881,865.0**
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	**6,789,000.0**	**7,677,765.0**

120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	6,789,000.0	7,677,765.0
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	6,789,000.0	7,677,765.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,789,000.0	7,677,765.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,269,966,300.0**	**1,875,204,100.0**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	20,000,000.0	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,000,000.0	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,249,966,300.0	1,875,204,100.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,249,966,300.0	1,875,204,100.0
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,271,355,300.0**	**1,880,081,865.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,271,355,300.0**	**1,880,081,865.0**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,244,210,077.7**	**1,856,108,930.3**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	848,380,381.4	1,364,040,229.0
210101	Үндсэн цалин	599,686,383.4	758,616,229.0
210102	Нэмэгдэл	180,356,000.0	419,000,000.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	38,087,998.0	121,823,000.0
210104	Урамшуулал	-	24,806,400.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	30,250,000.0	39,794,600.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	114,009,806.1	192,195,266.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	79,216,806.1	135,983,266.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,698,300.0	14,686,600.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,958,600.0	6,920,900.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,739,600.0	6,920,900.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,396,500.0	27,683,600.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	145,661,226.1	174,849,456.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	142,942,850.1	171,679,652.5
210303	Цэвэр, бохир ус	2,718,376.0	3,169,804.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	35,108,300.0	36,920,420.0
210401	Бичиг хэрэг	4,469,900.0	3,299,560.0
210402	Тээвэр, шатахуун	23,000,000.0	21,997,344.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,675,400.0	2,360,516.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	900,000.0	1,200,000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,063,000.0	8,063,000.0

Аудитын код: БНА-2025/155/НА-СТА-ТШЗ

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДУГНЭЛТ

2105	**Нормативт зардал**	9,280,000.0	11,979,000.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,280,000.0	11,979,000.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	32,379,000.0	35,998,830.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.0	9,000,000.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,779,000.0	3,808,000.0
210604	Урсгал засвар	26,600,000.0	23,190,830.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	944,000.0	910,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	944,000.0	910,000.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	26,812,364.0	7,715,728.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,473,000.0	5,980,764.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,350,000.0	1,000,000.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	482,564.0	270,864.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	347,800.0	304,500.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	159,000.0	159,600.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	31,635,000.0	31,500,000.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,635,000.0	31,500,000.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**27,145,222.3**	**23,972,934.7**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,752,600.0	17,656,300.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,757,600.0	13,656,300.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,995,000.0	4,000,000.0
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	8,392,622.3	6,316,634.7
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,392,622.3	6,316,634.7
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**5,400,000.0**	**2,800,000.0**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**5,400,000.0**	**2,800,000.0**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**5,400,000.0**	**2,800,000.0**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	5,400,000.0	2,800,000.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,400,000.0	2,800,000.0
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(5,400,000.0)**	**(2,800,000.0)**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

C01	**2023 оны 01-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	2,216,853,052.0	1,885,313.6	5,509,725,906.8	-	7,728,464,272.4
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,216,853,052.0**	**1,885,313.6**	**5,509,725,906.8**	-	7,728,464,272.4
C07	Тайлант үеийн үр дүн	7,696,300,000.0	-	22,120,669.4	-	7,718,420,669.4
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**9,913,153,052.0**	**1,885,313.6**	**11,968,395,846.9**	-	21,883,434,212.5
D01	**2024 оны 01-р сарын 01нээрх үлдэгдэл**	**9,913,153,052.0**	**1,885,313.6**	**11,968,395,846.9**	-	21,883,434,212.5
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**9,913,153,052.0**	**1,885,313.6**	**11,970,281,160.5**	-	21,885,319,526.1
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(1,885,313.6)	-	-	(1,885,313.6)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	7,960,000.0	-	-	-	7,960,000.0
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(1,274,845,525.2)	-	(1,274,845,525.2)
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**9,921,113,052.0**	**-**	**10,695,435,635.3**	-	20,616,548,687.3

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,880,204,100.0**	**1,876,565,230.3**	**3,638,869.7**	**99.8**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,880,204,100.0**	**1,876,565,230.3**	**3,638,869.7**	**99.8**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,862,547,800.0**	**1,858,908,930.3**	**3,638,869.7**	**99.8**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,364,181,100.0**	**1,364,040,229.0**	**140,871.0**	**100.0**
210101	Үндсэн цалин	758,757,100.0	758,616,229.0	140,871.0	100.0
210102	Нэмэгдэл	419,000,000.0	419,000,000.0	-	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	121,823,000.0	121,823,000.0	-	100.0
210104	Урамшуулал	24,806,400.0	24,806,400.0	-	100.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	39,794,600.0	39,794,600.0	-	100.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**193,867,400.0**	**192,195,266.8**	**1,672,133.2**	**99.1**
210201	Тэтгэврийн даатгал	137,655,400.0	135,983,266.8	1,672,133.2	98.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,686,600.0	14,686,600.0	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,920,900.0	6,920,900.0	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,920,900.0	6,920,900.0	-	100.0

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,683,600.0	27,683,600.0	-	100.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**175,872,300.0**	**174,849,456.5**	**1,022,843.5**	**99.4**
210301	Гэрэл, цахилгаан	171,872,300.0	171,679,652.5	192,647.5	99.9
210303	Цэвэр, бохир ус	4,000,000.0	3,169,804.0	830,196.0	79.2
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**37,594,600.0**	**36,920,420.0**	**674,180.0**	**98.2**
210401	Бичиг хэрэг	3,300,000.0	3,299,560.0	440.0	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	22,000,000.0	21,997,344.0	2,656.0	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,031,600.0	2,360,516.0	671,084.0	77.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,200,000.0	1,200,000.0	-	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,063,000.0	8,063,000.0	-	100.0
2105	**Нормативт зардал**	**12,000,000.0**	**11,979,000.0**	**21,000.0**	**99.8**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12,000,000.0	11,979,000.0	21,000.0	99.8
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**38,800,000.0**	**38,798,830.0**	**1,170.0**	**100.0**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,000,000.0	9,000,000.0	-	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,800,000.0	3,808,000.0	(8,000.0)	100.2
210604	Урсгал засвар	26,000,000.0	25,990,830.0	9,170.0	100.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,000,000.0**	**910,000.0**	**90,000.0**	**91.0**
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.0	910,000.0	90,000.0	91.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**7,732,400.0**	**7,715,728.0**	**16,672.0**	**99.8**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,990,000.0	5,980,764.0	9,236.0	99.8
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000,000.0	1,000,000.0	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	278,300.0	270,864.0	7,436.0	97.3
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	304,500.0	304,500.0	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	159,600.0	159,600.0	-	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**31,500,000.0**	**31,500,000.0**	**-**	**100.0**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,500,000.0	31,500,000.0	-	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**17,656,300.0**	**17,656,300.0**	**-**	**100.0**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	17,656,300.0	17,656,300.0	-	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,656,300.0	13,656,300.0	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,000,000.0	4,000,000.0	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,880,204,100.0**	**1,876,565,230.3**	**3,638,869.7**	**99.8**

Аудитын код: БНА-2025/155/НА-СТА-ТШЗ

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,875,204,100.0**	**1,868,887,465.3**	**6,316,634.7**	**99.7**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,875,204,100.0	1,868,887,465.3	6,316,634.7	99.7
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**5,000,000.0**	**7,677,765.0**	**(2,677,765.0)**	**153.6**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.0	7,677,765.0	(2,677,765.0)	153.6

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨТҮГ нь хотын цэцэрлэгжүүлэлт, ногоон байгууламж, ойжуулалт, хот тохижилт, гудамж талбайн гэрэлтүүлэг,нийтийн эзэмшлийн хөшөө дурсгал, нийтийн эзэмшлийн зам талбайн цэвэрлэгээ, хогийн сав байрлуулах, үерийн хамгаалалтын далан, хөрс, усан оргилуур, усан байгууламж ашиглалт, засвар үйлчилгээг хангаж ажиллах чиг үүрэгтэй байна.

Тус байгууллагын бүтэц орон тоог 2024 оны 01 тоот тушаалаар баталж 4 алба үндсэн 67 гэрээт 13 ажилтантайгаар үйл ажиллагаа явуулсан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт *ороогүй* байна.

Баянхонгор аймгийн Тохижилт үйлчилгээ ОНӨТҮГ нь дотоод аудитын нэгж байгүй бөгөөд дотоод аудитын чиг үүргийг аймгийн Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын алба хэрэгжүүлдэг бөгөөд 2024 онд дотоод аудит Төсвийн хөрөнгийн бүрдүүлэлт, зарцуулалтад иж бүрэн хяналт шалгалтыг хийсэн байна.

2024 онд хийгдсэн дотоод хяналт шалгалт нь хууль тогтоомж, тэдгээрт нийцүүлж ажилласан эсэх, стандарт, нормативын хэрэгжилтэд санхүүгийн хяналт хийж үр өгөөжийг сайжруулах, үнэ цэнийг нэмэгдүүлэх, хариуцсан албан тушаалтны сахилга хариуцлагыг өндөржүүлэх, мэргэжлийн туслалцаа үзүүлэхэд чиглэгдэн хийгдсэн байна.

Дотоод хяналт шалгалтаар тус байгууллагад 3 зөвлөмж 2,917.8 мянган төгрөгийн 5 төлбөрийн акт тогтоосон байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээний ОНӨТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ ОНӨТҮГ нь аймгийн СТСХ-ээс баталсан “Төсөвт байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн жишиг баримт бичиг”-ийг санхүүгийн тайлан бэлтгэхдээ мөрдөж ажилласан байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Баянхонгор Тохижил үйлчилгээний ОНҮТҮГ нь 2024 оны санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйл 4.1.3 дах заасан УНББОУС-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1,267,266.4 мянган төгрөг буюу 5.8 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	358,375.7	392,640.4	34,264.8
Бараа материал	358,375.7	392,640.4	34,264.8
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	21,525,639.4	20,224,108.3	(1,301,531.1)
Үндсэн хөрөнгө	31,231,024.6	32,446,428.1	1,215,403.5
Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,705,385.2)	(12,222,319.9)	(2,516,934.6)
Нийт хөрөнгө	21,884,015.1	20,616,748.7	(1,267,266.4)
Өр төлбөр	580.8	200.0	(380.8)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	21,883,434.2	20,616,548.7	(1,266,885.5)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	21,884,015.1	20,616,748.7	(1,267,266.4)

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 392,640.4 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 34,264.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Бэлэн бүтээгдэхүүн дансанд бусад байгууллагаас үнэ төлбөргүй ирсэн 39,900.0 мянган төгрөгийн давс, бодис хүлээн авч орлогод авсан нь материалын данс нэмэгдэхэд голлох нөлөө үзүүлжээ.

Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 113,727.4 мянган төгрөгийн бараа материал, үнэ төлбөргүй 39,900.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг тус тус авч нийт 153,627.4 мянган төгрөгөөр орлогод бүртгэж 119,362.6 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 32,446,428.1 мянган төгрөг болж 1,215,403.5 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Аймгийн ИТХ-ын даргын 2024 оны 5 дугаар сарын 30-ний өдрийн 38 дугаар захирамжаар 6,722.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж ашиглалтаас хассан байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Тайланд онд аймгийн ИХТ, болон аймгийн Засаг даргын дараах шийдвэрүүдээр үндсэн хөрөнгө дансанд 1,211,365,9 мянган төгрөгийн хөрөнгө орлогод авсан нь үндсэн хөрөнгө нэмэгдэхэд голлох нөлөө үзүүлсэн байна.

Үүнд: Аймгийн ИТХ-ын даргын 2024/04/03-ний өдрийн 25 дугаар захирамж, ИТХ-ын даргын 2024 оны 11 дүгээр сарын 18-ний өдрийн 99 дүгээр захирамж, ИТХ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 18-ний өдрийн А/75 дугаар тогтоол, Аймгийн засаг даргын 2024 оны 5 дугаар сарын 10-ний өдрийн А/133 дугаар захирамж, ИТХ-ын 2024 оны 12 сарын 30-ний өдрийн 2/11 дүгээр тогтоолуудаар үндсэн хөрөнгөнд орлого авсан байна.

Хүснэгт 2. Орлогод авсан хөрөнгийн жагсаалт

/мянган төгрөгөөр/

Үндсэн хөрөнгийн нэр	Дүн	Тушаал шийдвэр
Тэмдэг тэмдэглэгээ 27777	2,000.0	Аймгийн ИТХ-ын даргын 2024/04/03 ны өдрийн 25 дугаар захирамж
Хурд сааруулагч /1-р 10 жил/750000	12,000.0	
Явган зам /1-р 10жил/150000	6,000.0	
Явган хүний зам /10баг/20000000	20,000.0	
Авто замын хашлага 31700	3,170.0	
Эко хавтан /1,10 баг шороон зам орон суу	192,709.6	
Явган замын хашлага/6809,8	4,085.9	
Сандал /5-р баг/165000	990.0	
Саравч /5-р баг/ 2916666,6666666	8,750.0	
Тэмдэг /хэвтээ замын тэмдэглээ/44444,444	1,600.0	
Тэмдэг тэмдэглэгээ /босоо 5-р сургууль о	5,220.0	
Явган зам /5-р баг 100000	50,000.0	
Явган зам/5-а баг/54642,8788	136,607.2	
Явган зам 13,14 байрны тохижилт 99061,37	49,530.7	Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын хуралдааны 2024/12/18 ны өдрийн А/75 дугаар тогтоол
Явган зам эко хавтан /17-р байр /11621,7	12,075.0	Аймгийн засаг даргын 2024/05/10- ний өдрийн А/133 дугаар захирамж
Явган зам эко хавтан /564м2 26418,4	14,900.0	
Явган зам эко хавтан /оготонтой булаг тох	19,326.0	
Авто зам /Аюулгүй тойргоос эмнэлгийн уу	499,757.4	Аймгийн ИТХ-ын даргын 2024/11/18 -ний өдрийн 99 дүгээр захирамж
Тэмдэг /замын босоо /136000	13,192.0	
Тэмдгийн шон 70000	6,790.0	
Үерийн ус зайлуулах систем 3100000	3,100.0	Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын хуралдааны 2024/12/30-ний өдрийн 2/11 дугаар тогтоол
Ногоон байгууламж /Татварын уулзвар МТ у	49,978.6	
Тоглоомын талбай / цэцэрлэгт хүрээлэн/79	79,583.5	
Хөх толгойн тохижилт /жижиг 20000000	20,000.0	

Аудитын код: БНА-2025/155/НА-СТА-ТШЗ

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДУГНЭЛТ

Газар /4-р баг/ 20000	7,960.0	Газар орлогод авсан
Насос /худгийн /2800000	2,800.0	Төсвийн хөрөнгөөр
Нийт	**1,222,125.9**	

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 20,616,548.7 мянган төгрөг болж мянган төгрөг болж 1,266,885.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээр хуримтлагдсан 1,274,845.5 мянган төгрөгөөр буурч Аймгийн засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 27-ний өдрийн А/720 дугаар захирамжаар 7,960.0 мянган төгрөгийн газар орлогод авч нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2024 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөр 1,849,204.1 мянган төгрөг, өөрийн орлогоор 5,000.0 мянган төгрөг, нийт зардлыг 1,854,201.1 мянган төгрөгөөр төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Аймгийн ИТХ-ын 2023 оны 12 сарын 4-ний өдрийн 17/57 дугаар тус газрын төсвийг 1,854,201.1 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Тайлант онд Баянхонгор сумны засаг даргын 2024 оны 10 дугаар сарын 1-ний өдрийн А/271 дугаар захирамжаар төсөвт тодотгол хийж 1,880,204.1 мянган төгрөг болгож өөрчилсөн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээр 1,868,887.5 мянган төгрөг, өөрийн үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 7,677.7 мянган төгрөг нийт 1,876,565.2 мянган төгрөгийн эх үүсвэр бүрдүүлж урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулж 6,316.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Тайлант онд Баянхонгор сумын засаг даргын 2024 оны 11 дүгээр сарын 27-ний өдрийн А/27 дугаар захирамжаар төсөвт зохицуулалт хийж 30,500.0 мянган төгрөгийн зардал хооронд гүйлгэж зарцуулах зохицуулалт хийгдсэн байна.

Хүснэгт 3. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр арга хэмжээний код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	
				Дүнгээр	Хувь
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	1,832,547.8	1,828,908.9	3,638.9	100
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	17,656.30	17,656.3	0	100

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

81701	Байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээх	30.000.0	30,000.0	0	100
	Нийт	1,880,204.1	1,876,565.2		99.8

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨТҮГ нь 2024 онд байгаль орчин нөхөн сэргээх зардлаас 6 нэр төрлийн 30,000.0 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг шууд гэрээ байгуулан хийсэн байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ ОНӨТҮГ нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Д.Даваадорж гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг аудитын менежер М.Алтантуяа, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ ОНӨТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 02 дугаар сарын 03-ний өдрийн 18 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2024 оны батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны батлагдсан төсөв 1,880,204.1 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 18,802.0 мянга, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 65 хувиар буюу 12,221.3 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж тогтмол зардлын 99.4 хувийг зарцуулж 1,022,843.5 мянган төгрөгийг хэмнэж өр авлага үүсгээгүй ажилласан байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.5 “Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого зарлагын мөнгөн гүйлгээ”-д заасан мэдээлбэл зохих 4 гүйлгээний 182,500.2 мянган төгрөгийн мэдээллийг мэдээлээгүй байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Тайлант хугацаанд завсар үеийн аудит хийгдээгүй болно.

4.5.1 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Наранцэцэг гүйцэтгэж аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэгдсэн зүйл илрээгүй тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн байна. Шийдвэрийн хэрэгжилтийг FAS программд хэрэгжилтийг мэдээлж ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Албан шаардлагын хэрэгжилт
/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	3	1,898.3	3	1,898.3	100%
Зөвлөмж	**1**	**20,000.0**	**1**	**20,000.0**	**100%**
Нийт дүн	**4**	**21,898.3**	**1**	**21,898.3**	**100%**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Баянхонгор тохижилт үйлчилгээний ОНӨТҮГ-ын 2024 онд худалдан авсан усалгааны тоног төхөөрөмжийн худалдан авалт, ашиглалт, Аймгийн ХХААГ-аас олгосон усалгааны системийн ашиглалтыг "Тэрбум мод хөтөлбөрийн хүрээнд улс, орон нутгийн төсвөөс зарцуулсан хөрөнгийн үр дүн" гүйцэтгэлийн аудитаар тулган баталгаажуулахаар болов

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 200.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Шүүхийн шийдвэрийн дагуу цалингаас суутгасан төлбөрийг ШШГГ-т шилжүүлээгүй, өглөгт бүргээгүй байсныг залруулж өглөг дансанд залруулав.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 200.0 мянган төгрөгийн алдаа нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшин 12,221.3 төгрөгөөс бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

Аудитаар 182,500.2 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрсэнд албан шаардлага өгсөн.

5.1 Албан шаардлага

5.2.1 Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээлбэл зохих хуулийн 6.4.5 "Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого зарлагын мөнгөн гүйлгээ"-д заасан 182,500.2 мянган төгрөгийн орлого зарлагын гүйлгээг дутуу мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 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" заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д заасан 182,500.2 мянган төгрөгийн 4 мэдээллийг бүрэн байршуулж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв..

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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 цахим хуудаст дутуу мэдээлсэн 182,500.2 мянган төгрөгийн төгрөгийн 1 зөрчил илэрсэнд албан шаардлага өгсөн.	1	182,500.2			1	182,500.2		
Дүн	**1**	182,500.2			**1**	182,500.2		

/

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ