

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Жинст сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2025/010/НА- СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025 оны 02 дугаар сарын 24-ний 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 Аудитор Д.Цэдэвцэвээн Утас: 89204984 Цахим хаяг: Tsedvtseveend@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

1.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	14,996,258.00	106,577,158.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	14,996,258.00	106,577,158.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	14,996,258.00	106,577,158.00
31210	Төгрөг	14,996,258.00	106,577,158.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	14,996,258.00	106,577,158.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	14,996,258.00	106,577,158.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	14,996,258.00	106,577,158.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	14,996,258.00	106,577,158.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	14,996,258.00	106,577,158.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	36,595,876.00	14,996,258.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-21,599,618.00	91,580,900.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	14,996,258.00	106,577,158.00

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	311,696,900.00	479,907,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0	62,023,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0	62,023,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0	62,023,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	62,023,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	311,696,900.00	417,884,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	311,696,900.00	417,884,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	95,000,000.00	100,000,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	216,696,900.00	317,884,900.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	333,296,518.00	388,327,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	333,296,518.00	388,327,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	333,296,518.00	388,327,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,800,000.00	0
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	9,800,000.00	0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	323,496,518.00	388,327,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	323,496,518.00	388,327,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-21,599,618.00	91,580,900.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-21,599,618.00	91,580,900.00

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	311,696,900.00	479,907,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0	62,023,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0	62,023,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0	62,023,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	62,023,000.00

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	311,696,900.00	417,884,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	311,696,900.00	417,884,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	95,000,000.00	100,000,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	216,696,900.00	317,884,900.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	311,696,900.00	479,907,900.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	323,496,518.00	388,327,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	323,496,518.00	388,327,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	323,496,518.00	388,327,000.00
220001	Барилга байгууламж	323,496,518.00	388,327,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	323,496,518.00	-388,327,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-11,799,618.00	91,580,900.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	26,795,876.00	14,996,258.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	14,996,258.00	106,577,158.00

2.4 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
1	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	0	0	36,595,876.00	36,595,876.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	0	36,595,876.00	36,595,876.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-21,599,618.00	-21,599,618.00
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0	0	14,996,258.00	14,996,258.00
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0	0	14,996,258.00	14,996,258.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	0	14,996,258.00	14,996,258.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	91,580,900.00	91,580,900.00
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	0	0	106,577,158.00	106,577,158.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	451,821,800.00	388,327,000.00	63,494,800.00	86
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	451,821,800.00	388,327,000.00	63,494,800.00	86
220001	Барилга байгууламж	451,821,800.00	388,327,000.00	63,494,800.00	86
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	451,821,800.00	479,907,900.00	-28,086,100.00	106
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	451,821,800.00	417,884,900.00	33,936,900.00	92
320001	Орон нутгийн төсвөөс	100,000,000.00	100,000,000.00	0.00	100

320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	336,825,600.00	317,884,900.00	18,940,700.00	94
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	0	62,023,000.00	-62,023,000.00	-
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	62,023,000.00	-62,023,000.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	14,996,258.00	14,996,258.00	00.00	100
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	106,577,158.00	-106,577,158.00	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 50,000.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илрүүлж албан шаардлага тогтоосон. Үүнд:

3.1 Албан шаардлага

3.1.1 ИТХ-ын тогтоолоор "Стадионы засвар" ажилд 100,000.0 мянган төгрөг зарцуулахаар баталсан ба ЭС ЖИ СИ ХХК-тай ажил гүйцэтгэх гэрээг 2024.06.24-ны өдрөөс 20 хонгийн дотор хийж гүйцэтгэхээр байгуулж 50,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг олгосон боловч одоог хүртэл ажлыг гүйцэтгүүлж хүлээн аваагүй байна.

Энэ нь гүйцэтгэгчтэй байгуулсан гэрээний 1.5 дахь заалт "Гүйцэтгэгч нь энэхүү гэрээгээр хүлээсэн үүрэг болох СТАДИОН засварын ажлын төлбөрийг хэсэгчлэн шилжүүлсэн өдрөөс хойш 20 хонгийн дотор гүйцэтгэнэ" гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Гүйцэтгэгчтэй байгуулсан гэрээний дагуу ажлыг гүйцэтгүүлэх шаардлагатай тохиолдолд иргэний журмаар нэхэмжлэн холбогдох арга хэмжээг авч ажиллах албан шаардлага тогтоов.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруул аагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Байхгүй												
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцох албан шаардлага		Хуулийн байгууллагад шилжүүлсэн	
									Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ИТХ-ын тогтоолоор "Стадионы засвар" ажилд 100,000.0 мянган төгрөг зарцуулахаар баталсан ба ЭС ЖИ СИ ХХК-тай ажил гүйцэтгэх гэрээг 2024.06.24-ны өдрөөс 20 хонгийн дотор хийж гүйцэтгэхээр байгуулж 50,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг олгосон боловч одоог хүртэл ажлыг гүйцэтгүүлж хүлээн аваагүй байна.	1	50,000.0			1	50,000.0						
Дүн	1	50,000.0			1	50,000.0			-	-	-	-

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								
Байхгүй								
Дүн								

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ								
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ								

---oOo---



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 129/

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Жинст сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

ИТХ-ын тогтоолоор "Стадионы засвар" ажилд 100,000,000 (Нэг зуун сая) төгрөг зарцуулахаар баталсан ба ЭС ЖИ СИ ХХК-тай ажил гүйцэтгэх гэрээг 2024 оны 06 дугаар сарын 24-ны өдрөөс 20 хонгийн дотор хийж гүйцэтгэхээр байгуулж 50,000,000 (Тавин сая) төгрөгийн санхүүжилтийг олгосон боловч одоог хүртэл ажлыг гүйцэтгэж хүлээн аваагүй байна.

Энэ нь гүйцэтгэгчтэй байгуулсан гэрээний 1.5 дахь заалт "Гүйцэтгэгч нь энэхүү гэрээгээр хүлээсэн үүрэг болох СТАДИОН засварын ажлын төлбөрийг хэсэгчлэн шилжүүлсэн өдрөөс хойш 20 хонгийн дотор гүйцэтгэнэ" гэснийг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11 дэх "хууль, тогтоомж гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэснийг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1.Гэрээнд заасны дагуу ажлыг гүйцэтгүүлэх, эс зөвшилцвөл Прокурорт шилжүүлж төрөөс гарсан санхүүжилтийг алдгийн хамт төлүүлэх, нотлох баримтыг

6425040339

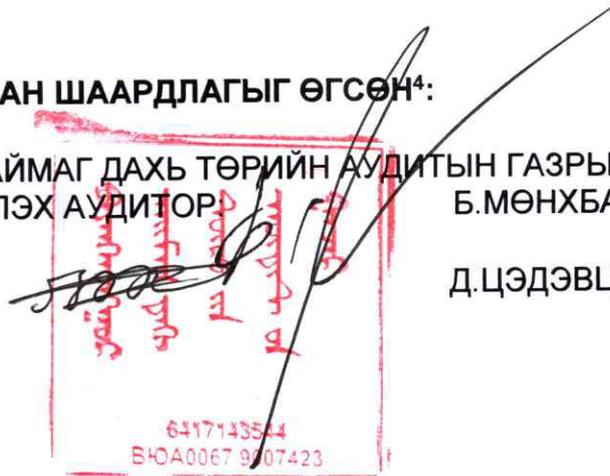
FAS системд оруулж, 2025 оны 06 дугаар сарын 10-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.¹

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Жинст сумын Засаг дарга Б.Алтанхуяг, нягтлан бодогч С.Б.Амгаланбаатар нарт даалгав^{2,3}.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН⁴:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:



Д.ЦЭДЭВЦЭВЭЭН

¹ Монгол Улс, Баянхонгор аймаг, Баянхонгор сум, Нутгийн удирдлагын ордон 3 давхар

² Захиргааны ерөнхий хуулийн 94 дүгээр зүйлийн 94.1 "Захиргааны актыг энэ хуульд заасан журмын дагуу мэдэгдсэнээс хойш 30 хоногийн дотор гомдлыг хянан шийдвэрлэх захиргааны байгууллагад гаргана."

³ Монгол улсын ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/106 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журам"-ын 5.5 "Аудитад хамрагдагч нь аудитын тайлангийн төслийн өөрт холбогдох хэсэгтэй танилцах, санал өгөх, албан шаардлага, төлбөрийн акт, эрх, хууль ёсны ашиг сонирхлыг хөндсөн гэж үзвэл эрх бүхий албан тушаалтанд гомдол гаргах эрхтэй"

⁴ Төрийн аудитын тухай хуулийн 42.1-т энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно