

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2025/041/НА- СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2025 оны 02 дугаар сарын

18-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: Tsedevtseveend@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)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	148,599,952.00	79,945,125.46
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	148,599,952.00	79,945,125.46
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	148,599,952.00	79,945,125.46
3121	Төгрөг	148,599,952.00	79,945,125.46
31211	Төрийн сангийн харилцах	148,599,952.00	79,945,125.46
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	148,599,952.00	79,945,125.46
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	29,950,000.00	24,450,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	29,950,000.00	24,450,000.00
413	Өглөг	29,950,000.00	24,450,000.00
4136	Бусад өглөг	29,950,000.00	24,450,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	5,500,000.00	00.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	24,450,000.00	24,450,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	143,099,952.00	79,945,125.46
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	143,099,952.00	79,945,125.46
512	Хуримтлагдсан үр дүн	143,099,952.00	79,945,125.46
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	64,220,821.00	64,220,821.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	78,879,131.00	15,724,304.46
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	173,049,952.00	104,395,125.46

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	439,275,069.00	373,080,981.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	117,213,000.00	77,978,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	117,213,000.00	77,978,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	117,213,000.00	77,978,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	47,213,000.00	77,978,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	322,062,069.00	295,102,981.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	59,151,269.00	8,099,281.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	59,151,269.00	8,099,281.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	262,910,800.00	287,003,700.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	262,910,800.00	287,003,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	360,395,938.00	436,235,807.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	360,395,938.00	436,235,807.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	360,395,938.00	436,235,807.54
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	360,395,938.00	436,235,807.54
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	360,395,938.00	436,235,807.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	78,879,131.00	-63,154,826.54
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	78,879,131.00	-63,154,826.54

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	439,275,069.00	373,080,981.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	117,213,000.00	77,978,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	117,213,000.00	77,978,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	117,213,000.00	77,978,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000,000.00	77,978,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	47,213,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	322,062,069.00	295,102,981.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	322,062,069.00	295,102,981.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	262,910,800.00	8,099,281.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	59,151,269.00	287,003,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	00.00	441,735,807.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	00.00	441,735,807.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	00.00	441,735,807.54
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	441,735,807.54
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	441,735,807.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	439,275,069.00	-68,654,826.54
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	354,895,938.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	354,895,938.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	354,895,938.00	00.00
220001	Барилга байгууламж	354,895,938.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-354,895,938.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	84,379,131.00	-68,654,826.54
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	64,220,821.00	148,599,952.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	148,599,952.00	79,945,125.46

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
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	143,099,952.00	00.00	143,099,952.00
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	143,099,952.00	00.00	143,099,952.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	143,099,952.00	00.00	143,099,952.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-63,154,826.54	00.00	-63,154,826.54

Сумын Засаг даргын 2024 оны А/178 дугаар захирамжаар ОНХС-ын үйл ажиллагаанд хяналт хийсэн албан хаагчдад 400.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон ба ХХОАТ-ыг суутгаагүй байна.	1	40.0	1	40.0								
Дүн	1	40.0	1	40.0					-	-	-	-

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				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ			+					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ			+					



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2025 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 99/

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Жаргалант сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл, зарцуулалтад хийсэн гүйцэтгэлийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ.

Үүнд:

Сумын Засаг даргын 2024 оны А/178 дугаар захирамжаар Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагаанд хяналт хийсэн албан хаагчдад 400,000 (Дөрвөн зуун мянган) төгрөгийн урамшуулал олгосон ба ХАОАТ-ын 40,000 (Дөчин мянган) төгрөгийг суутгаагүй байна.

Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1 дэх “цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь “Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.8 дахь “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 2.1.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн” гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

1. Суутган тооцоогүй 40,000 (Дөчин мянган) төгрөгийг нягтлан бодогчоор нөхөн төлүүлж Төрийн сан дахь 100030000947 тоот төгрөгийн дансанд төлбөрийг төвлөрүүлэх.

5050159

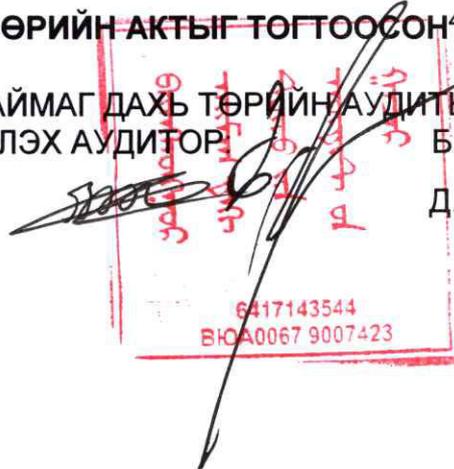
2.Аудитаар тогтоосон төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, нотлох баримтыг 2025 оны 04 дүгээр сарын 25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт¹ ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Жаргалант сумын Засаг дарга Б.Саранцэцэг, нягтлан бодогч Д.Доржпагам нарт даалгав^{2,3}.

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН⁴:

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 аудиторын 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 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