

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Галуут сумын ОНХС-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2025/034/НА- СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2025 оны 02 дугаар сарын

21-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	171,103,454.55	268,430,475.35
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	171,103,454.55	268,430,475.35
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	171,103,454.55	268,430,475.35
3121	Төгрөг	171,103,454.55	268,430,475.35
31211	Төрийн сангийн харилцах	171,103,454.55	268,430,475.35
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	171,103,454.55	268,430,475.35
4136	Бусад өглөг	50,145,700.00	4,760,600.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	50,145,700.00	4,760,600.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	120,957,754.55	459,307,525.92
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	120,957,754.55	459,307,525.92
512	Хуримтлагдсан үр дүн	120,957,754.55	459,307,525.92
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	166,651,175.35	120,957,754.55
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(45,693,420.80)	142,712,120.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	171,103,454.55	268,430,475.35

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	466,916,649.00	484,285,750.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	66,157,200.00	30,465,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	66,157,200.00	465,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	30,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	400,759,449.00	453,820,750.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	400,759,449.00	453,820,750.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	65,858,849.00	16,656,350.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	334,900,600.00	437,164,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	512,610,069.80	341,573,629.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	512,610,069.80	341,573,629.20
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-45,693,420.80	142,712,120.80
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-45,693,420.80	142,712,120.80

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)	501,474,749.00	484,285,750.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	100,715,300.00	30,465,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	44,715,300.00	465,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	56,000,000.00	30,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	400,759,449.00	453,820,750.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	65,858,849.00	16,656,350.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	334,900,600.00	437,164,400.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	512,610,069.80	386,958,729.20
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-11,135,320.80	97,327,020.80
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-11,135,320.80	97,327,020.80
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	182,238,775.35	171,103,454.55
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	171,103,454.55	268,430,475.35

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 оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	166,651,175.35	00.00	166,651,175.35
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	166,651,175.35	00.00	166,651,175.35
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-45,693,420.80	00.00	-45,693,420.80
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	120,957,754.55	00.00	120,957,754.55
D01	2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	120,957,754.55	00.00	120,957,754.55
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	120,957,754.55	00.00	120,957,754.55
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	142,712,120.80	00.00	142,712,120.80
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	263,669,875.35	00.00	263,669,875.35

2.5 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	698,704,000.00	386,958,729.20	311,745,270.80	55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	698,704,000.00	386,958,729.20	311,745,270.80	55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	698,704,000.00	386,958,729.20	311,745,270.80	55
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	698,704,000.00	386,958,729.20	311,745,270.80	55
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	698,704,000.00	386,958,729.20	311,745,270.80	55
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	698,704,000.00	484,285,750.00	214,418,250.00	69

120004	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	17,999,900.00	453,820,750.00	-435,820,850.00	2521
1200041	Орон нутгийн төсвөөс	17,999,900.00	16,656.350.00	1,343,550.00	93
1200043	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас		437,164,400.00	-437,164,400.00	0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	152,518,700.00	245,000.00	152,273,700.00	0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		245,000.00	-245,000.00	0
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	152,518,700.00	00.00	152,518,700.00	0
	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	64,906,500.00	30,220,000.00	34,686,500.00	47
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	171,103,454.55	-171,103,454.55	0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	268,430,475.35	-268,430,475.35	0

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 114,691.8 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага тогтоосон. Үүнд:

3.1 Албан шаардлага.

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зардлын 114,691.8 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээг мэдээлээгүй. Мөн нийт 10 хөрөнгө зарцуулах шийдвэр, ажил гүйцэтгэх гэрээг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5.5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ, 6.4.5. Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээ” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны цахим системд мэдээлээгүй орхигдуулсан гүйлгээг нөхөн мэдээлж цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

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								
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зардлын 114,691.8 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээг мэдээлээгүй. Мөн нийт 10 хөрөнгө зарцуулах шийдвэр, ажил гүйцэтгэх гэрээг мэдээлээгүй байна.	1	114,691.8			1	114,691.8		
Дүн	1	114,691.8			1	114,691.8		

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Байгууллага, нэгжийн тоо	Санал дүгнэлтийн хэлбэр
---	--------------------------	-------------------------

	Төсвийн захирагчийн ангилал	Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр .						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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 166/

Номгон

Зөрчил арилгах тухай

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

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зардлын 114,691,816 (Нэг зуун арван дөрвөн сая зургаан зуун ерэн нэгэн мянга найман зуун арван зургаа) төгрөгийн 3 гүйлгээг мэдээлээгүй, 10 хөрөнгө зарцуулах шийдвэр, ажил гүйцэтгэх гэрээг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”, 6.4.5 “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 “Төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн мэдээлэл” заалтыг зөрчиж 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:

6425040324

1. Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээллийг нөхөн мэдээлж хэрэгжилтийг FAS системд оруулж, нотлох баримтыг 2025 оны 03 дугаар сарын 26-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх¹

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Галуут сумын Засаг дарга Л.Батсайхан, нягтлан бодогч М.Отгондалай нарт даалгав^{2,3}.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН:

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