БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2025/128/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.

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**	**10,390,646.34**	**3,168,803.84**
33	**АВЛАГА**	1,139,591.34	795,923.84
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,139,591.34	795,923.84
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	9,251,055.00	2,372,880.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	727,400.00	00.00
354	**Хангамжийн материал**	8,523,655.00	2,372,880.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,194,675.00	410,900.00
35420	Аж ахуйн материал	1,606,500.00	1,606,500.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,367,000.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	355,480.00	355,480.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**9,012,045.81**	**24,786,900.25**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	9,012,045.81	24,786,900.25
392	**Биет хөрөнгө**	9,012,045.81	24,786,900.25
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	00.00	20,160,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-7,224,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	13,984,102.00	21,161,002.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,273,257.54	-11,746,268.64
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	3,470,000.00	3,470,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,268,798.65	-2,683,833.11
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,500,000.00	4,500,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,400,000.00	-2,850,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**19,402,692.15**	**27,955,704.09**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**154,318.95**	**248,466.45**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	154,318.95	248,466.45
413	**Өглөг**	154,318.95	248,466.45
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	92,818.95	186,546.45
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	420.00
4136	**Бусад өглөг**	61,500.00	61,500.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	61,500.00	61,500.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**19,248,373.20**	**27,707,237.64**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	19,248,373.20	27,707,237.64
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	5,691,393.00	5,691,393.00
51101	Өмч: - төрийн	5,691,393.00	5,691,393.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	13,556,980.20	22,015,844.64
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	13,556,980.20	13,556,980.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	8,458,864.44
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**19,402,692.15**	**27,955,704.09**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**151,156,800.00**	**266,301,326.50**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**40,801,326.50**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	40,801,326.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	20,288,326.50

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	20,288,326.50
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**151,156,800.00**	**225,500,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,300,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	149,856,800.00	225,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	149,856,800.00	225,500,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**149,046,805.21**	**257,842,462.06**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**149,046,805.21**	**257,842,462.06**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	144,252,181.11	229,204,432.58
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	85,336,771.82	124,445,897.99
210101	Үндсэн цалин	58,299,901.74	77,000,867.39
210102	Нэмэгдэл	17,295,292.88	38,939,030.60
210104	Урамшуулал	9,741,577.20	8,506,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	11,003,455.56	15,861,159.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,154,222.00	10,968,162.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	841,673.16	1,208,912.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	750,699.07	604,455.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	160,919.84	602,500.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,095,941.49	2,477,127.80
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	26,584,770.00	20,944,129.50
210401	Бичиг хэрэг	1,585,350.00	6,919,875.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,999,420.00	7,879,740.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	94,514.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	6,050,000.00
2105	**Нормативт зардал**	4,905,550.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	4,905,550.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,995,700.00	6,328,000.00
210604	Урсгал засвар	3,995,700.00	6,328,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,392,000.00	1,368,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,392,000.00	1,368,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,332,900.00	39,991,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,299,900.00	38,891,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	100,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	500,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8,701,033.73	20,265,445.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,000,000.00	1,727,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	400,000.00	10,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	4,301,033.73	8,538,045.56
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4,794,624.10	28,638,029.48
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500,000.00	15,966,326.50

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	9,466,326.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	6,500,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4,294,624.10	12,671,702.98
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,294,624.10	12,671,702.98
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**2,109,994.79**	**8,458,864.44**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	28,130,000.00	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	28,130,000.00	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-28,130,000.00	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-26,020,005.21**	**8,458,864.44**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**151,156,800.00**	**245,788,326.50**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**20,288,326.50**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	20,288,326.50
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	00.00	20,288,326.50
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	20,288,326.50
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**151,156,800.00**	**225,500,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,300,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	149,856,800.00	225,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	149,856,800.00	225,500,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**146,362,175.90**	**245,788,326.50**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**146,362,175.90**	**245,788,326.50**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**146,362,175.90**	**219,150,297.02**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	85,595,470.24	123,856,390.24
210101	Үндсэн цалин	60,451,289.82	76,036,850.63
210102	Нэмэгдэл	16,751,476.41	39,890,271.01
210104	Урамшуулал	8,392,704.01	7,929,268.60
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	11,031,885.66	16,013,272.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,501,667.94	10,984,721.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	882,599.17	1,319,626.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	706,099.36	628,813.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	176,499.85	627,858.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,765,019.34	2,452,253.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	27,571,270.00	19,159,934.50
210401	Бичиг хэрэг	2,571,850.00	5,136,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,999,420.00	7,879,320.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	94,514.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	6,050,000.00
2105	**Нормативт зардал**	5,992,950.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	5,992,950.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,445,700.00	6,760,900.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,450,000.00	3,799,900.00
210604	Урсгал засвар	3,995,700.00	2,961,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,392,000.00	1,368,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,392,000.00	1,368,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,332,900.00	40,991,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,299,900.00	39,891,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	100,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	500,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,000,000.00	11,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,000,000.00	1,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	10,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**00.00**	**26,638,029.48**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	13,966,326.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	9,466,326.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	4,500,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	12,671,702.98
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	12,671,702.98
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**4,794,624.10**	00.00
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	4,794,624.10	00.00

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-ээр үлдэгдэл	5,691,393.00	48,817.00	25,391,689.76	00.00	31,131,899.76
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**5,691,393.00**	**48,817.00**	**25,391,689.76**	**00.00**	31,131,899.76
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-14,866,325.08	00.00	-14,866,325.08
C08	2023 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	**5,691,393.00**	**00.00**	**13,556,980.20**	**00.00**	19,248,373.20
D01	2024 оны 01-р сарын 01-ээр үлдэгдэл	**5,691,393.00**	**00.00**	**13,556,980.20**	**00.00**	19,248,373.20
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**5,691,393.00**	**00.00**	**13,556,980.20**	**00.00**	19,248,373.20
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	8,458,864.44	00.00	8,458,864.44
D09	2024 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	**5,691,393.00**	**00.00**	**22,080,727.64**	**00.00**	27,772,120.64

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**245,788,326.50**	**233,116,623.52**	**12,671,702.98**	**94.8**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**245,788,326.50**	**233,116,623.52**	**12,671,702.98**	**94.8**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**231,822,000.00**	**219,150,297.02**	**12,671,702.98**	**94.5**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**134,310,000.00**	**123,856,390.24**	**10,453,609.76**	**92.2**
210101	Үндсэн цалин	76,176,000.00	76,036,850.63	139,149.37	99.8
210102	Нэмэгдэл	45,628,600.00	39,890,271.01	5,738,328.99	87.4
210104	Урамшуулал	12,505,400.00	7,929,268.60	4,576,131.40	63.4
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**16,742,500.00**	**16,013,272.28**	**729,227.72**	**95.6**
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,548,100.00	10,984,721.28	563,378.72	95.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,358,600.00	1,319,626.50	38,973.50	97.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	679,300.00	628,813.25	50,486.75	92.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	679,300.00	627,858.25	51,441.75	92.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,477,200.00	2,452,253.00	24,947.00	99.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**20,007,100.00**	**19,159,934.50**	**847,165.50**	**95.8**
210401	Бичиг хэрэг	5,157,100.00	5,136,100.00	21,000.00	99.6
210402	Тээвэр, шатахуун	8,000,000.00	7,879,320.00	120,680.00	98.5
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	800,000.00	94,514.50	705,485.50	11.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,050,000.00	6,050,000.00	0.00	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,799,900.00**	**6,760,900.00**	**39,000.00**	**99.4**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,799,900.00	3,799,900.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	2,961,000.00	39,000.00	98.7
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,500,000.00**	**1,368,000.00**	**132,000.00**	**91.2**
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	1,368,000.00	132,000.00	91.2
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**41,462,500.00**	**40,991,800.00**	**470,700.00**	**98.9**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,912,500.00	39,891,800.00	20,700.00	99.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00	0.00	100.0

210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00		300,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	100,000.00	100,000.00	50.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00		50,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00	0.00	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**11,000,000.00**	**11,000,000.00**	**0.00**	**100.0**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**13,966,326.50**	**13,966,326.50**	**0.00**	**100.0**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**13,966,326.50**	**13,966,326.50**	**0.00**	**100.0**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,466,326.50	9,466,326.50	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,500,000.00	4,500,000.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**245,788,326.50**	**245,788,326.50**	**0.00**	**100.0**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**225,500,000.00**	**225,500,000.00**	**0.00**	**100.0**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	225,500,000.00	225,500,000.00	0.00	100.0
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**20,288,326.50**	**20,288,326.50**	**0.00**	**100.0**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,288,326.50	20,288,326.50	0.00	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	01.00	02.00	-1.00	200.0
620001	Удирдах ажилтан	00.00	01.00	-1.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	03.00	03.00	0.00	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	01.00	01.00	0.00	100.0
650010	Гэрээт ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	01.00	01.00	0.00	100

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 1 алдаа илрүүлж санхүүгийн тайланд залруулсан. Үүнд:

3.1 Санхүүгийн тайланд залруулсан.

3.1.1 ИТХ-ын 6 сарын цалинг бодохдоо Э.Мянганбаатарт гарт олговол зохих цалин 1,825.3 төгрөг байхад нийгмийн даатгалд мэдээлэхдээ 1,252.8 мянган төгрөгөөр мэдээлэн 572.5 мянган төгрөгийн зөрүүтэй мэдээлсэн байна.

Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1."Ажил олгогч даатгуулагчийн цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг сар бүр тооцон суутгаж, ажил олгогчийн цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос тооцсон шимтгэлийн хамт тухайн

сард багтаан нийгмийн даатгалын санд төлнө" гэсэн заалтыг зөрчиж, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн. 20.2.5."дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байсныг аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар 9,366.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илрүүлж албан шаардлага тогтоосон. Үүнд:

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 ИТХ-ын даргын А/14 дугаар захирамжаар иргэдийн Төлөөлөгчдөд хүндэтгэл үзүүлэхэд 5,880.0 мянган төгрөгийн 21ш домбо, 168.0 мянган төгрөгийн 21ш хадаг, 420.0 мянган төгрөгийн 21ш нийт ... мянган төгрөгийн дурсгалын зүйл, ИТХ-ын нарийн бичгийн даргын А/06 дугаар тушаалаар шинээр сонгогдсон иргэдийн Төлөөлөгч нарт хүндэтгэл үзүүлэхэд 2,898.0 мянган төгрөгийн 21ш бэлгийн багц тус тус авсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5 дахь "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль тогтоомж зөрчсөн үйлдлийг таслан зогсоож цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

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 Залруулсан		Үүнээс Залруулаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ИТХ-ын 6 сарын цалинг бодохдоо Э.Мянганбаатарт гарт олговол зохих цалин 1,825,280 төгрөг байхад нийгмийн даатгалд мэдээлэхдээ 588.4 мянган төгрөгөөр мэдээлэн 1,236.8 мянган төгрөгийн зөрүүтэй мэдээлсэн байна.	1	-	1	-			1	-				
Дүн	1	-	1	-			1	-				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс Төлбөрийн акт		Үүнээс Албан шаардлага		Үүнээс Зөвлөмж		Үүнээс Хариуцлага тооцох албан шаардлага		Үүнээс Хуулийн байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ИТХ-ын даргын А/14 дугаар захирамжаар иргэдийн Төлөөлөгчдөд хүндэтгэл үзүүлэхэд 5,880.0 мянган төгрөгийн 21ш домбо, 168.0 мянган төгрөгийн 21ш хадаг, 420.0 мянган төгрөгийн 21ш дурсгалын зүйл худалдаж авсан байна.	1	6,468.0			1	6,468.0						
ИТХ-ын нарийн бичгийн даргын А/06 дугаар тушаалаар шинээр сонгогдсон иргэдийн Төлөөлөгч	1	2,898.0			1	2,898.0						

нарт хүндэтгэл үзүүлэхэд 2,898.0 мянган төгрөгийн 21ш бэлгийн багц авсан байна.												
Дүн	2	9,366.0	-	-	2	9,366.0			-	-	-	-

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								
Дүн	1	-			1	-		

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	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 123 Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

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

Галуут сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын даргын А/14 дугаар захирамжаар сумын иргэдийн Төлөөлөгчдөд хүндэтгэл үзүүлэхэд 6,468,000 төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйл, сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын нарийн бичгийн даргын А/06 дугаар тушаалаар шинээр сонгогдсон иргэдийн Төлөөлөгч нарт хүндэтгэл үзүүлэхэд 2,898,000 (Хоёр сая найман зуун ерэн найман мянган) төгрөгийн 21ш бэлгийн багц нийт 9,366,000 (Есөн сая гурван зуун жаран зургаан мянган) төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйл авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5 дахь "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах" гэсэн заалтыг 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. Хууль тогтоомж зөрчиж бэлэг дурсгалын зүйлийг хавтгайруулан олгосон байдлыг таслан зогсоох, зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах, шийдвэрийн

6425040345

хэрэгжилтийг FAS системд оруулж, нотлох баримтыг 2025 оны 05 дугаар сарын 26-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх[1]

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын нарийн бичгийн дарга О.Амарзаяа, нягтлан бодогч М.Отгондалай нарт даалгав[2],[3].

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН[4]:

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 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