



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын ЗДТГ-ын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **БНА-2025/172/НА-СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025 оны 02 дүгээр сарын 25</p>	<p>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: Н.Бүнчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsurenn@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тай



**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 № 2/43

танай _____ -ны № _____ -т

Хязгаарлалттай 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 аймгийн Шинэжинст сумын ЗДТГ-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 үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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. Үүнд:

- Тайлан оны санхүүгийн тайланд 129,809.8 мянган төгрөгийн өвс тэжээл орлого авч, 161,936.8 мянган төгрөгийн өвч тэжээлийг зарлагадсан боловч өвч тэжээлийн тайланг тусад нь тайлагнаагүй,
- Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар төрийн өмчийн цөм сүрэг бүрдүүлэх зорилгоор хийгдсэн Залаагийн цагаан сувд ХХК нийлүүлсэн 28,000.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй Баянбулаг омгийн 40 хуц, Залаа жинст Эдрэн үүлдрийн 40 ухныг Шинэжинст сумын ЗДТГ-ын даргын тушаалаар томилогдсон комисс хүлээн авсан байхад сумын ЗДТГ-ын хөрөнгөд орлогоор бүртгээгүй.
- Тусгай зориулалтын материалаас тушаал шийдвэр гараагүй байхад 36,216.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө анхан шатны баримтгүйгээр зарлагадсан зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Дээрх зөрчлүүд нь Төсвийн тухайн хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "Төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах", 6.4.8 дахь "Төсвийг

5020270

d:\2025 он\бичиг хэрэг\тоот\2. а4-албан тоот.docx

зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь "Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт авлагыг нягтлан бодох бүртгэлд заавал тусгана" гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн, УСНББОУС-1 санхүүгийн тайлангийн толилуулга, УСНББОУС-12 бараа материал, УСНББОУС-17 Үндсэн хөрөнгийн стандарт, санхүүгийн тайлангийн "Оршин байх", Тохиолдсон байх", "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх", "Иж бүрэн байх", "Үнэлгээ ба хуваарилалт", "Ангилал", "Оршин байх" гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн 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 18 зорилтын хүрээнд 124 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 97.9 хувиар үнэлсэн байна.

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

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 А Б.МӨНХБАТ



ХОЁР.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

42	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	259,503,894.28	301,325,200.28
33	АВЛАГА	20,292,700.00	2,492,700.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	100,000.00
335	Бусад авлага	9,900,000.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	9,900,000.00	00.00
336	Зээлийн авлага	10,392,700.00	2,392,700.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	10,392,700.00	2,392,700.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	10,392,700.00	2,392,700.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	192,711,194.28	106,631,600.28
351	Түүхий эд материал	50,779,732.28	38,183,138.28
35110	Тусгай зориулалттай материал	50,779,732.28	38,183,138.28
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	76,327,000.00	44,200,000.00
354	Хангамжийн материал	13,795,930.00	14,055,930.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,634,280.00	3,634,280.00
35420	Аж ахуйн материал	10,161,650.00	10,421,650.00
35600	Мал амьтад	51,808,532.00	10,192,532.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	46,500,000.00	192,200,900.00
36600	Бусад нөөц	46,500,000.00	192,200,900.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,793,549,310.82	3,182,952,739.57
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,793,549,310.82	3,182,952,739.57
392	Биет хөрөнгө	2,656,661,310.82	3,034,125,239.57
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,246,131,926.28	3,579,863,655.28
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-943,848,337.54	1,129,523,297.44
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	351,302,385.00	433,360,162.67
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-180,869,384.76	-170,284,014.28
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	263,389,447.50	329,105,545.43
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-159,470,180.09	-186,801,489.21
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	72,004,549.00	72,004,549.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58,463,713.30	-63,052,402.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	240,790,376.13	381,576,376.10
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-174,439,157.40	-212,257,245.98
39217	Ном	133,400.00	133,400.00
393	Биет бус хөрөнгө	136,888,000.00	148,827,500.00
39301	Програм хангамж	1,150,000.00	1,150,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,000,000.00	-1,112,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	136,738,000.00	148,790,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,053,053,205.10	3,484,277,939.85
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	251,300.00	1,206,726.40
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	251,300.00	1,206,726.40
413	Өглөг	251,300.00	1,206,726.40
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	171,300.00	1,206,726.40
4136	Бусад өглөг	80,000.00	00.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	80,000.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,052,801,905.10	3,483,071,213.45
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,052,801,905.10	3,483,071,213.45
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	684,879,255.00	684,879,255.00
51101	Өмч: - төрийн	684,879,255.00	684,879,255.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,818,806,450.01	2,249,075,758.36
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,818,806,450.01	1,810,806,450.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	438,269,308.35
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	549,116,200.09	549,116,200.09
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,053,053,205.10	3,484,277,939.85

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,013,299,766.88	2,180,904,576.07
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	223,791,549.38	816,795,124.57
120	Нийтлэг татварын бус орлого	223,791,549.38	816,795,124.57
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	792,410.00	21,570.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	750,000.00	21,570.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	42,410.00	00.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	147,357,966.76	604,167,604.57
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал	75,641,172.62	212,605,950.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	789,508,217.50	1,364,109,451.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,696,017.50	98,173,751.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,696,017.50	48,339,451.50
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	49,834,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	777,812,200.00	1,265,935,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	777,812,200.00	1,265,935,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	989,806,149.27	1,478,585,723.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	989,806,149.27	1,478,585,723.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	901,354,321.92	1,400,036,825.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	398,069,200.51	706,286,645.09
210101	Үндсэн цалин	274,737,900.51	403,439,436.59
210102	Нэмэгдэл	99,602,860.00	298,486,308.50
210104	Урамшуулал	23,728,440.00	4,360,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,269,433.64	85,533,791.36
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,930,421.52	57,711,335.21
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,980,691.93	7,082,666.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,184,553.61	4,114,800.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	743,069.64	3,324,997.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,430,696.94	13,299,991.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,556,328.00	96,989,088.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,107,632.00	25,477,648.00
210302	Түлш, халаалт	47,448,696.00	71,511,440.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	58,107,410.00	47,497,440.00
210401	Бичиг хэрэг	6,531,100.00	8,260,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,072,810.00	30,167,140.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,564,000.00	3,529,000.00
210404	Ном, хэвлэл	252,000.00	126,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,800,000.00	4,400,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,887,500.00	1,015,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,522,800.00	20,000,000.00
210604	Урсгал засвар	4,522,800.00	20,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,502,400.00	6,116,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,502,400.00	6,116,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,866,975.00	36,616,780.60

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,815,579.00	34,051,547.60
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	951,734.00	588,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	405,000.00	351,768.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	32,000.00
210807	Газрын төлбөр	694,662.00	792,790.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	317,459,774.77	400,996,880.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,309,198.00	119,966,705.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	248,145.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	286,902,431.77	281,030,175.82
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	88,451,827.35	78,548,897.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,458,100.00	31,304,447.50
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	35,458,100.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	28,112,447.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	3,192,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	42,515,988.85	23,364,128.95
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	42,515,988.85	23,364,128.95
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,477,738.50	23,880,321.40
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,477,738.50	23,880,321.40
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	23,493,617.61	702,318,852.35
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	417,698,897.01	264,049,544.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	362,888,889.01	4,280,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	54,810,008.00	259,769,544.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-417,698,897.01	-264,049,544.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-394,205,279.40	438,269,308.35

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)	796,800,627.50	1,364,131,021.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	792,410.00	21,570.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	792,410.00	21,570.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	792,410.00	21,570.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	750,000.00	21,570.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	42,410.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	796,008,217.50	1,364,109,451.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,196,017.50	98,173,751.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,196,017.50	48,339,451.50
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	49,834,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	777,812,200.00	1,265,935,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	777,812,200.00	1,265,935,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	714,440,727.50	1,293,585,021.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	714,440,727.50	1,293,585,021.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	625,988,900.15	1,215,036,123.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	398,235,203.55	703,354,956.30
210101	Үндсэн цалин	266,891,487.96	407,693,231.41
210102	Нэмэгдэл	110,072,658.62	291,302,924.29
210104	Урамшуулал	21,271,056.97	4,358,800.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,932,130.60	87,930,053.75

210201	Тэтгэврийн даатгал	37,794,099.43	59,792,499.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,034,298.57	7,034,330.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,427,698.55	3,517,165.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	606,835.53	3,517,159.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,069,198.52	14,068,899.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,556,328.00	96,989,088.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,107,632.00	15,261,728.00
210302	Түлш, халаалт	47,448,696.00	81,727,360.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	63,633,110.00	49,067,440.00
210401	Бичиг хэрэг	6,131,100.00	6,282,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,099,530.00	32,675,740.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,564,000.00	3,826,000.00
210404	Ном, хэвлэл	252,000.00	168,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	22,648,980.00	5,100,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	937,500.00	1,015,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,566,800.00	20,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	620,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	2,946,800.00	20,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,352,400.00	5,009,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,352,400.00	5,009,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,813,805.00	102,643,583.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,762,409.00	100,067,350.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	863,734.00	588,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	405,000.00	362,768.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	32,000.00
210807	Газрын төлбөр	694,662.00	792,790.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,899,123.00	150,041,802.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,184,450.00	150,041,802.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,714,673.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	88,451,827.35	78,548,897.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,458,100.00	31,304,447.50
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	35,458,100.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	28,112,447.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	3,192,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	42,515,988.85	23,364,128.95
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	42,515,988.85	23,364,128.95
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,477,738.50	23,880,321.40
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,477,738.50	23,880,321.40
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	82,359,900.00	70,546,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	82,359,900.00	70,546,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	82,359,900.00	70,546,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	82,359,900.00	70,546,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	82,359,900.00	70,546,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-82,359,900.00	-70,546,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	684,879,255.00	847,916,848.19	1,410,503,861.22	2,943,299,964.41
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	684,879,255.00	847,916,848.19	1,410,503,861.22	2,943,299,964.41
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	365,861,333.83	365,861,333.83
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	684,879,255.00	549,116,200.09	1,818,806,450.01	3,052,801,905.10
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	684,879,255.00	549,116,200.09	1,818,806,450.01	3,052,801,905.10
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-8,000,000.00	-8,000,000.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	684,879,255.00	549,116,200.09	1,810,806,450.01	3,044,801,905.10
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	438,269,308.35	438,269,308.35
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	684,879,255.00	549,116,200.09	2,249,075,758.36	3,483,071,213.45

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	1,278,135,700.00	1,242,593,141.05	35,542,558.95	97.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,278,135,700.00	1,242,593,141.05	35,542,558.95	97.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,272,135,700.00	1,239,401,141.05	32,734,558.95	97.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	703,440,400.00	703,354,956.30	85,443.70	100.0
210101	Үндсэн цалин	587,952,000.00	407,693,231.41	180,258,768.59	69.3
210102	Нэмэгдэл	115,488,400.00	291,302,924.29	175,814,524.29	252.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	87,930,200.00	87,930,053.75	146.25	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,792,500.00	59,792,499.55	0.45	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,034,400.00	7,034,330.30	69.70	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,517,200.00	3,517,165.15	34.85	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,517,200.00	3,517,159.15	40.85	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,068,900.00	14,068,899.60	0.40	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	104,299,900.00	96,989,088.00	7,310,812.00	93.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,390,000.00	15,261,728.00	6,128,272.00	71.3
210302	Түлш, халаалт	82,549,900.00	81,727,360.00	822,540.00	99.0
210303	Цэвэр, бохир ус	360,000.00	00.00	360,000.00	0.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,977,100.00	49,067,440.00	1,909,660.00	96.3
210401	Бичиг хэрэг	6,300,000.00	6,282,400.00	17,600.00	99.7
210402	Тээвэр, шатахуун	33,958,100.00	32,675,740.00	1,282,360.00	96.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,861,000.00	3,826,000.00	35,000.00	99.1
210404	Ном, хэвлэл	250,000.00	168,000.00	82,000.00	67.2
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,588,000.00	5,100,000.00	488,000.00	91.3

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,020,000.00	1,015,300.00	4,700.00	99.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	60,000,000.00	59,990,000.00	10,000.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000,000.00	19,990,000.00	10,000.00	100.0
210604	Урсгал засвар	40,000,000.00	40,000,000.00	0.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	5,200,000.00	5,009,200.00	190,800.00	96.3
210702	Дотоод албан томилолт	5,200,000.00	5,009,200.00	190,800.00	96.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	76,859,900.00	73,999,203.00	2,860,697.00	96.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	73,471,900.00	71,422,970.00	2,048,930.00	97.2
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	800,000.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,200,000.00	588,675.00	611,325.00	49.1
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	388,000.00	362,768.00	25,232.00	93.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80,000.00	32,000.00	48,000.00	40.0
210807	Газрын төлбөр	920,000.00	792,790.00	127,210.00	86.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	183428200.00	163061200.00	20,367,000.00	88.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	183,428,200.00	163,061,200.00	20,367,000.00	88.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6000000.00	3192000.00	2,808,000.00	53.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,000,000.00	3,192,000.00	2,808,000.00	53.2
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,000,000.00	3,192,000.00	2,808,000.00	53.2
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,278,135,700.00	1,242,593,141.05	35,542,558.95	97.2
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,211,935,700.00	1,242,571,571.05	-30,635,871.05	102.5
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,211,935,700.00	1,242,571,571.05	-30,635,871.05	102.5
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	66,200,000.00	21,570.00	66,178,430.00	0.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	21,570.00	4,978,430.00	0.4
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,200,000.00	00.00	7,200,000.00	0.0
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	54,000,000.00	00.00	54,000,000.00	0.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	21	21	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	6.00	6.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00	0.00	100.0

2.5 Нэмэлт дансны тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	74,293,430.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	74,293,430.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	74,293,430.10
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	39,200,380.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,200,380.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,980,602.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,980,602.60
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,112,447.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,112,447.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	28,112,447.50
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	74,293,430.10
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	74,293,430.10
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31,312,900.10
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	42,980,530.00

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 263,986.2 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 7,187.7 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт, 256,798.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 7 албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Шинэжинст сумын ИТХ-ын 2023 оны 07 дугаар сарын 06-ны өдрийн 94 дүгээр тогтоолоор "Шинэжинст суманд нэн шаардлагатай орон тоонд уригдан ирсэн төрийн албан хаагчийн нийгмийн баталгааг хангах хөтөлбөр"-ийн хүрээнд Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 46,500.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг багш эмч нарт олгохоор баталж 41,850.0 мянган төгрөгийг олгож суутган тооцсон ХАОАТ-ын 2,650.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлж 2,000.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлээгүй байна.

Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.1.1 дэх "Энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд заасан орлогын дүнд энэ хуулийн 21.1-д заасан хувиар албан татвар ногдуулж, холбогдох төсөвт шилжүүлэх;" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Суутган тооцсон 2,000.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2. Орон нутгийн хамгаалалтын томилгоот нэгжийн бүрэлдэхүүнтэй хээрийн дадлага сургалт явуулах тухай аймгийн Засаг даргын 2024.05.02-ны өдрийн А/271 дүгээр захирамжийн дагуу орон нутгийн хамгаалалтын хээрийн дадлага сургалтын зардалд 2024.05.07-д иргэний дансанд 1,000.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн ба анхан шатны баримт байхгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." 20.1.4 дэх "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх;" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Шийдвэрлэсэн нь: Зориулалт бусаар зарцуулсан 1,000.0 мянган төгрөгийг төсвийн захирагчаар төлүүлж орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.Сумын Засаг даргын 2024.12.18-ны өдрийн А/129 дүгээр захирамжаар сумын онцгой комисс, мэргэжлийн ангийн бүрэлдэхүүний дадлага хувцас бомборын зардалд 4,187.7 мянган төгрөгийг төлсөн байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1 дэх "Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно." гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зориулалт бусаар зарцуулсан 4,187.7 мянган төгрөгийг төсвийн захирагчаар төлүүлж орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

1. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн тайланд өглөгөөр бүртгээгүй байхад Дурсамж принт ХХК руу 2024 оны 05 сарын 27 өдөр 2021 онд үйлдвэрлэсэн "Өрхтэй харилцах дэвтрийн үнэ" 2,645.0 мянган төгрөгийг бараа үйлчилгээний бусад зардлаас шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь "Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах; гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид санхүүгийн тайланд тусгагдаагүй тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй өглөгийг барагдуулахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

2. 2024 оны 04 сарын 08-ны өдөр тээврийн хөлсөнд 1,000.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн бөгөөд Э баримтгүй хавсаргаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.1.1-т "Энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд заасан орлогын дүнд энэ хуулийн 21.1-д заасан хувиар албан татвар ногдуулж, холбогдох төсөвт шилжүүлэх". Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дүгээр зүйлийн 17.6 дахь "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Э баримт нөхөн мэдээлж зөрчил арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

3. Сумын ЗДТГ-ын Ланд-200 автомашины урсгал засварын зардалд 2024.02.16-д иргэнд 17,000.0 сая төгрөгийг шилжүүлсэн бөгөөд тухайн авто тээврийн хэрэгслийн ашиглалт, сэлбэг эд ангийг солихдоо байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөл нь шийдвэр гаргаагүй байна

Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2018 оны 04 сарын 03-ны өдрийн 86 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан "Өмч хамгаалах зөвлөлийн үйл ажиллагааны нийтлэг журам"-ын 3.13-т " Өмч хамгаалах зөвлөл нь хуулийн этгээдийн тээврийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмжийн ашиглалт, сэлбэг эд ангийг солих, барилга байгууламжийн их засвар хийх тохиолдолд батлагдсан норм стандартыг мөрдүүлэх, барилгын болон техникийн хувийн хэрэгт нь баяжилт хийлгэх зэргээр хяналт тавьж ажиллана" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөл нь тээврийн хэрэгслийн сэлбэг, эд ангийг солихдоо батлагдсан норм стандартын дагуу тухай бүр дүгнэлт гаргаж зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

4. Хүнс, Хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2024 оны 03 дугаар сарын 06-ны өдрийн А/137 дугаар тушаалаар Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар төрийн өмчийн цөм сүрэг бүрдүүлэх зорилгоор баталгаажсан үүлдэр омгийн малын стандартын шаардлага хангасан бог малын хээлтүүлэгчийн ялган төвлөрүүлэх, нийлүүлэх ажлын зардлыг санхүүжүүлэхэд 28,000.0 мянган төгрөг хуваарилагдсан байна. Дээрх хөрөнгийн тендерт Шинэжинст сумын Залаагийн цагаан сувд ХХК шалгаран шилэн сонгож, Шинэжинст сумын ЗДТГ-ын даргын тушаалаар томилогдсон комисс Баянбулаг омгийн 40 хуц, Залаажинст Эдрэн үүлдрийн 40 ухна хүлээн авсан байхад сумын ЗДТГ-ын хөрөнгөд орлогоор бүртгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийн заавал бүртгэнэ; 14.4.2 дахь "Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн шилмэл омгийн 28,000.0 мянган төгрөгийн мал амьтадыг байгууллагын хөрөнгөд бүртгэх албан шаардлага хүргүүлэв.

5. Тусгай зориулалтын материалаас өмч хамгаалах зөвлөлийн дүгнэлт, байгууллагын даргын тушаал шийдвэр гараагүй байхад 36,216.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө зарлагдсан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 4 дэх Тооллогын комисс дараах үүрэгтэйд 5) "эвдэрсэн, гэмтсэн, чанар байдлаа алдсанаас хэрэгцээнд тохирохгүй болсон тухайн үеийн зах зээлийн үнийн жишгээс хэт өндөр үнээр авсан, хэт доогуур үнээр борлуулсан үндсэн хөрөнгө, түүхий эд, бараа материалын үнэ бүхий зүйлийн жагсаалтыг илрүүлж гэм буруутай хүмүүсээр төлүүлэх буюу данснаас хасуулах тухай саналаа тавих." Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." 20.1.4 дэх "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх;" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын хөрөнгийг дахин тоолж өмч хамгаалах зөвлөлөөр шийдвэр гаргах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

6. Тайлан оны санхүүгийн тайланд 129,809.8 мянган төгрөгийн өвс тэжээл орлого авч, 161,936.8 мянган төгрөгийн өвч тэжээлийг зарлагадсан ба өвс тэжээлийн тайланг тусад нь гаргаагүй байна.

Энэ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 16 дугаар зүйл 16.1-т Шалгагдагч этгээд болон аудитад хамрагдагч дараах үүрэгтэй: 16.1.1 дэх "Төрийн аудитын байгууллагын аудит хийхэд шаардагдах цаасан болон цахим хэлбэрийн мэдээлэл, баримт бичгээр хангах, уг мэдээлэл, баримт бичгийн үнэн зөв, бодитой, бүрэн байх шаардлагыг хариуцах;" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Өвсний тооцож дахин бодож тайланг Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлэх албан шаардлага хүргүүлэв.

7. Сумын ЗДТГ-ын даргын 2024 оны 06 дугаар сарын 06-ны өдрийн А/20 дугаар тушаалаар Сэгс цагаан богд заставд 10,000.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй Старлинг жен 3 тоног төхөөрөмж худалдан авч өгсөн ба тухайн хөрөнгийг үндсэн хөрөнгөд бүртгээгүй бөгөөд цаашид тухайн хөрөнгийн засвар үйлчилгээтэй асуудлыг хэн хариуцах талаар тодорхойгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь "Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт авлагыг нягтлан бодох бүртгэлд заавал тусгана" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тус хөрөнгийг үндсэн хөрөнгөд бүртгэж тус хилийн заставтай хөрөнгө эзэмшүүлэх талаар гэрээ байгуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

Дээрх албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

-----oO-----

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс багш эмч нарт 46,500.0 мянган төгрөгийн тэтгэмжийн зардлаас 4,650.0 мянган төгрөгийн ХАОАТ-ыг суутгаж олгосон ба 2,000.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт дутуу төвлөрүүлсэн байна. Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.1.1 дэх "Энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд заасан орлогын дүнд энэ хуулийн 21.1-д заасан хувиар албан татвар ногдуулж, холбогдох төсөвт шилжүүлэх;" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.	1	2,000.0	1	2,000.0				
Анхан шатны баримтгүй 1,000.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн байна Энэ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.	1	1,000.0	1	1,000.0				
Дурсамж принт ХХК руу 2024 оны 05 сарын 27 өдөр 2021 онд үйлдвэрлэсэн өмнөх онд өглөгөөр тусгаагүй "Өрхтэй харилцах дэвтрийн үнэ"-д 2,645.0 мянган төгрөгийг бараа үйлчилгээний бусад зардлаас шилжүүлсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь "Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах; гэсэн заалтыг зөрчсөн байна..	1	2,645.0			1	2,645.0		
Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар төрийн өмчийн цөм сүрэг бүрдүүлэх зорилгоор хийгдсэн Залаагийн цагаан сувд ХХК нийлүүлсэн 28,000.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй Баянбулаг омгийн 40 хуц, Залаажинст Эдрэн үүлдрийн 40 ухныг Шинэжинст сумын ЗДТГ-ын даргын тушаалаар томилогдсон комисс хүлээн авсан байхад сумын ЗДТГ-ын хөрөнгөд бүртгээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийн заавал бүртгэнэ; 14.4.2 дахь "Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна..	1	28,000.0			1	28,000.0		
Тусгай зориулалтын материалаас тушаал шийдвэр гараагүй байхад 36,216.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө зарлагдсан байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 4 дэх Тооллогын комисс дараах үүрэгтэйд 5) "эвдэрсэн, гэмтсэн, чанар байдлаа алдсанаас хэрэгцээнд тохирохгүй болсон тухайн үеийн зах зээлийн үнийн жишгээс хэт өндөр үнээр авсан, хэт доогуур үнээр борлуулсан үндсэн хөрөнгө, түүхий эд, бараа материалын үнэ бүхий зүйлийн жагсаалтыг илрүүлж гэм буруутай хүмүүсээр төлүүлэх буюу данснаас	1	36,216.7			1	36,216.7		

хасуулах тухай саналаа тавих." Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." 20.1.4 дэх "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх;" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна..								
Тайлан оны санхүүгийн тайланд 129,809.8 мянган төгрөгийн өвс тэжээл орлого авч, 161,936.8 мянган төгрөгийн өвч тэжээлийг зарлагдсан ба нярвын тайлан байхгүй Энэ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 16 дугаар зүйл 16.1-т Шалгагдагч этгээд болон аудитад хамрагдагч дараах үүрэгтэй: 16.1.1 дэх "Төрийн аудитын байгууллагын аудит хийхэд шаардагдах цаасан болон цахим хэлбэрийн мэдээлэл, баримт бичгээр хангах, уг мэдээлэл, баримт бичгийн үнэн зөв, бодитой, бүрэн байх шаардлагыг хариуцах;" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна..	1	161,936.8			1	161,936.8		
Сумын ЗДТГ-ын даргын 2024 оны 06 дугаар сарын 06-ны өдрийн А/20 дугаар тушаалаар Сэгс цагаан богд заставд 10,000.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй Старлинг жен 3 тоног төхөөрөмж худалдан авч өгсөн ба тухайн хөрөнгийг үндсэн хөрөнгөд бүртгээгүй бөгөөд цаашид тухайн хөрөнгийн засвар үйлчилгээтэй асуудлыг хэн хариуцах талаар тодорхойгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь "Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт авлагыг нягтлан бодох бүртгэлд заавал тусгана" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна..	1	10,000.0			1	10,000.0		
Сумын ЗДТГ-ын Ланд-200 автомашины урсгал засварын зардалд 2024.02.16-д иргэнд 17,000.0 сая төгрөгийг шилжүүлсэн бөгөөд тухайн авто тээврийн хэрэгслийн ашиглалт, сэлбэг эд ангийг солихдоо байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөл нь шийдвэр гаргаагүй байна Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2018 оны 04 сарын 03-ны өдрийн 86 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан "Өмч хамгаалах зөвлөлийн үйл ажиллагааны нийтлэг журам"-ын 3.13-т "Өмч хамгаалах зөвлөл нь хуулийн этгээдийн тээврийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмжийн ашиглалт, сэлбэг эд ангийг солих, барилга байгууламжийн их засвар хийх тохиолдолд батлагдсан норм стандартыг мөрдүүлэх, барилгын болон техникийн хувийн хэрэгт нь баяжилт хийлгэх зэргээр хяналт тавьж ажиллана" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.	1	17,000.0			1	17,000.0		
2024 оны 04 сарын 08-ны өдөр тээврийн хөлсөнд 1,000.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн бөгөөд Э баримтгүй хавсаргаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.1.1-т "Энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд заасан орлогын дүнд энэ хуулийн 21.1-д заасан хувиар албан татвар ногдуулж, холбогдох төсөвт шилжүүлэх". Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дүгээр зүйлийн 17.6 дахь" Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр	1	1,000.0			1	1,000.0		

дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна								
Дүн	9	259,798.5	2	3,000.0	7	256,798.5		

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
Төрийн хэмнэлтийн хуультай холбоотой								
Сумын Засаг даргын 2024.12.18-ны өдрийн А/129 дүгээр захирамжаар сумын онцгой комисс, мэргэжлийн ангийн бүрэлдэхүүний дадлага хувцас бомборын зардалд 4,187.7 мянган төгрөгийг төлсөн байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1 дэх "Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно." гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.	1	4,187.7	1	4,187.7				
Дүн	1	4,187.7	1	4,187.7				

-----oOo-----