



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: **БНА-2025/147/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 Ахлах аудитор: М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsurenn@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**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 № 2/46

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй 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 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 дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

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:

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

5020279

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

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 21 зорилтын хүрээнд 95 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 96 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 Б.МӨНХБАТ



ХОЁР.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>275,997,131.00</u>	<u>365,082,721.69</u>
33	АВЛАГА	10,000,000.00	56,626,590.69
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	00.00	42,444,888.69
335	Бусад авлага	10,000,000.00	14,181,702.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	10,000,000.00	10,154,054.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	4,027,648.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	242,877,631.00	285,336,631.00
354	Хангамжийн материал	242,877,631.00	285,336,631.00
35410	Бичиг хэргийн материал	5,625,900.00	3,144,200.00
35420	Аж ахуйн материал	91,657,631.00	91,657,631.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	18,151,200.00	12,285,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	127,442,900.00	178,249,800.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	23,119,500.00	23,119,500.00
36600	Бусад нөөц	23,119,500.00	23,119,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>7,203,646,147.49</u>	<u>13,178,407,443.53</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,203,646,147.49	13,178,407,443.53
391	Газар	493,380.00	22,993,380.00
392	Биет хөрөнгө	6,628,846,811.98	12,562,825,447.13
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,699,940,610.57	9,939,178,757.57
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-967,051,092.01	-1,142,297,077.63
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	457,225,000.00	544,025,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-276,415,972.29	-147,679,861.13
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	715,581,543.68	3,477,804,787.68
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-198,935,853.11	-380,631,368.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	429,258,085.26	539,348,085.26
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-240,165,510.12	-276,332,875.94
39217	Ном	9,410,000.00	9,410,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	574,305,955.51	592,588,616.40
39301	Програм хангамж	102,780,000.00	122,780,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-97,596,000.00	-99,308,666.67
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	597,587,344.88	597,587,344.88
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,465,389.37	-28,470,061.81
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>7,479,643,278.49</u>	<u>13,543,490,165.22</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>8,542,775.00</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	8,542,775.00	00.00
413	Өглөг	8,542,775.00	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	37,828.00	00.00
4136	Бусад өглөг	8,504,947.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	8,504,947.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>7,471,100,503.49</u>	<u>13,543,490,165.22</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,471,100,503.49	13,543,490,165.22
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,240,774,740.11	1,240,774,740.11
51101	Өмч: - төрийн	1,240,774,740.11	1,240,774,740.11
512	Хуримтлагдсан үр дүн	4,796,524,966.30	10,868,914,628.03
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,796,524,966.30	4,796,524,966.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	6,072,389,661.73
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,433,800,797.08	1,433,800,797.08
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>7,479,643,278.49</u>	<u>13,543,490,165.22</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,033,083,150.66	13,687,256,510.09
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	452,842,574.66	6,607,898,279.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	452,842,574.66	6,607,898,279.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	57,746,250.00	81,502,688.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	57,746,250.00	81,502,688.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	390,096,324.66	6,328,851,991.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-бараа материал	5,000,000.00	197,543,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,580,240,576.00	7,079,358,231.09
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	722,874,376.00	857,681,731.09
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	490,000,000.00	274,206,403.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	232,874,376.00	583,475,328.09
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	3,857,366,200.00	6,221,676,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,857,366,200.00	6,221,676,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,957,079,333.91	7,405,566,720.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,957,079,333.91	7,405,566,720.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,887,591,893.88	6,690,770,941.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,934,029,353.09	2,988,634,584.00
210101	Үндсэн цалин	1,934,029,353.09	2,978,713,403.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	9,921,181.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	224,834,733.00	341,104,475.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	133,745,288.00	201,424,235.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	28,305,498.00	45,272,139.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	17,959,549.00	15,734,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,158,798.00	15,734,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,665,600.00	62,938,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	406,604,172.33	417,613,208.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,387,484.92	29,224,878.49
210302	Түлш, халаалт	332,634,393.41	357,760,012.00
210303	Цэвэр, бохир ус	13,182,294.00	15,328,318.00
210304	Байрны түрээс	32,400,000.00	15,300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	176,844,701.23	194,896,700.00
210401	Бичиг хэрэг	35,928,500.00	41,596,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	91,000,000.00	100,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	21,018,201.23	22,000,000.00
210404	Ном, хэвлэл	434,000.00	500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,800,000.00	1,800,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	26,664,000.00	29,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,892,800.00	37,872,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,697,000.00	2,706,000.00
210604	Урсгал засвар	36,195,800.00	35,166,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	83,555,084.00	115,100,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	4,555,084.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	66,000,000.00	95,100,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	13,000,000.00	20,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	777,030,204.00	73,287,126.36
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	758,344,026.00	58,468,247.36
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,000,000.00	7,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,438,796.00	729,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300,000.00	178,779.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,647,405.00	2,804,600.00
210807	Газрын төлбөр	1,364,977.00	3,306,500.00

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	135,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,246,800,846.23	2,522,262,647.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	815,568,995.00	1,998,559,080.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	25,000,000.00	70,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	406,231,851.23	453,703,567.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	69,487,440.03	714,795,779.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	46,344,832.00	424,460,664.40
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,344,832.00	180,572,817.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	213,684,847.40
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	26,000,000.00	30,203,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	23,142,608.03	290,335,114.95
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,335,037.35	290,335,114.95
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	76,003,816.75	6,281,689,789.69
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	129,033,055.50	209,300,127.96
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	129,033,055.50	11,756,527.96
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	197,543,600.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-129,033,055.50	-209,300,127.96
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-53,029,238.75	6,072,389,661.73

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)	4,660,808,600.68	7,160,860,919.09
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	57,746,250.00	81,502,688.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	57,746,250.00	81,502,688.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	57,746,250.00	81,502,688.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	57,746,250.00	81,502,688.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,603,062,350.68	7,079,358,231.09
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	745,696,150.68	857,681,731.09
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	490,000,000.00	274,206,403.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	244,374,376.00	583,475,328.09
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	3,857,366,200.00	6,221,676,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,857,366,200.00	6,221,676,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	4,582,381,900.68	7,049,491,519.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,582,381,900.68	7,049,491,519.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,512,894,460.65	6,292,250,851.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,924,359,173.09	2,958,201,482.37
210101	Үндсэн цалин	1,089,908,150.09	1,601,648,900.00
210102	Нэмэгдэл	769,728,100.00	975,333,682.37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	64,722,923.00	285,120,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	96,098,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	225,427,584.00	343,341,246.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	146,096,284.00	217,463,746.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,832,800.00	31,469,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,866,300.00	15,734,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,966,600.00	15,734,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,665,600.00	62,938,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	406,604,172.33	417,613,208.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,387,484.92	29,224,878.49
210302	Түлш, халаалт	332,634,393.41	357,760,012.00
210303	Цэвэр, бохир ус	13,182,294.00	15,328,318.00
210304	Байрны түрээс	32,400,000.00	15,300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	171,853,801.23	189,300,000.00
210401	Бичиг хэрэг	32,000,000.00	36,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	90,000,000.00	100,000,000.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	21,299,801.23	22,000,000.00
210404	Ном, хэвлэл	434,000.00	500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,800,000.00	1,800,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	26,320,000.00	29,000,000.00
2105	Нормативт зардал	7,000,000.00	5,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,000,000.00	5,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,400,000.00	51,755,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,400,000.00	7,285,000.00
210604	Урсгал засвар	36,000,000.00	44,470,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	83,555,084.00	115,000,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	4,555,084.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	66,000,000.00	95,000,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	13,000,000.00	20,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	787,074,758.00	117,204,367.78
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	761,888,580.00	97,380,875.42
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,000,000.00	7,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,438,796.00	729,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300,000.00	241,992.36
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,282,405.00	7,746,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,364,977.00	3,306,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	866,619,888.00	2,094,835,546.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	841,619,888.00	2,024,835,546.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	25,000,000.00	70,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	69,487,440.03	757,240,668.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	46,344,832.00	424,460,664.40
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,344,832.00	180,572,817.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	213,684,847.40
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	26,000,000.00	30,203,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	23,142,608.03	332,780,003.64
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,335,037.35	332,780,003.64
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	78,426,700.00	111,369,400.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	78,426,700.00	111,369,400.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	78,426,700.00	111,369,400.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	78,426,700.00	111,369,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	78,426,700.00	111,369,400.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-78,426,700.00	-111,369,400.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
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 оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,240,774,740.11	1,435,705,769.08	4,886,034,433.05	7,562,514,942.24
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-36,480,228.00	-36,480,228.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,240,774,740.11	1,435,705,769.08	4,849,554,205.05	7,526,034,714.24

C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-53,029,238.75	-53,029,238.75
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,240,774,740.11	1,433,800,797.08	4,796,524,966.30	7,471,100,503.49
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,240,774,740.11	1,433,800,797.08	4,796,524,966.30	7,471,100,503.49
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,240,774,740.11	1,433,800,797.08	4,796,524,966.30	7,471,100,503.49
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	6,072,389,661.73	6,072,389,661.73
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,240,774,740.11	1,433,800,797.08	10,868,914,628.03	13,543,490,165.22

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	6,256,676,500.00	6,013,283,765.63	243,392,734.37	96.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,256,676,500.00	6,013,283,765.63	243,392,734.37	96.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,044,818,600.00	5,802,507,948.63	242,310,651.37	96.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,146,936,500.00	2,958,201,482.37	188,735,017.63	94.0
210101	Үндсэн цалин	1,601,648,900.00	1,601,648,900.00	00.00	100.0
210102	Нэмэгдэл	1,164,068,700.00	975,333,682.37	188,735,017.63	83.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	285,120,000.00	285,120,000.00	00.00	100.0
210104	Урамшуулал	96,098,900.00	96,098,900.00	00.00	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	393,367,100.00	343,341,246.41	50,025,853.59	87.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	267,489,600.00	217,463,746.41	50,025,853.59	81.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	31,469,400.00	31,469,400.00	00.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,734,700.00	15,734,700.00	00.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	15,734,700.00	15,734,700.00	00.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	62,938,700.00	62,938,700.00	00.00	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	421,101,600.00	417,613,208.49	3,488,391.51	99.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	26,500,000.00	29,224,878.49	-2,724,878.49	110.3
210302	Түлш, халаалт	362,101,600.00	357,760,012.00	4,341,588.00	98.8
210303	Цэвэр, бохир ус	17,200,000.00	15,328,318.00	1,871,682.00	89.1
210304	Байрны түрээс	15,300,000.00	15,300,000.00	00.00	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	189,300,000.00	189,300,000.00	00.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	36,000,000.00	36,000,000.00	00.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	100,000,000.00	100,000,000.00	00.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	22,000,000.00	22,000,000.00	00.00	100.0
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	500,000.00	00.00	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,800,000.00	1,800,000.00	00.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	29,000,000.00	29,000,000.00	00.00	100.0
2105	Нормативт зардал	5,000,000.00	5,000,000.00	00.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00	5,000,000.00	00.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	108,850,000.00	108,850,000.00	00.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000,000.00	20,000,000.00	00.00	100.0
210602	Тавилга	44,000,000.00	44,000,000.00	00.00	100.0
210604	Урсгал засвар	44,850,000.00	44,850,000.00	00.00	100.0

2107	Томилолт, зочны зардал	115,000,000.00	115,000,000.00	00.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	95,000,000.00	95,000,000.00	00.00	100.0
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	20,000,000.00	20,000,000.00	00.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	69,501,500.00	69,443,492.36	58,007.64	99.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	41,000,000.00	41,000,000.00	00.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	800,000.00	00.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,000,000.00	7,000,000.00	00.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	729,000.00	729,000.00	00.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300,000.00	241,992.36	58,007.64	80.7
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,366,000.00	16,366,000.00	00.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	3,306,500.00	3,306,500.00	00.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,595,761,900.00	1,595,758,519.00	3,381.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,525,761,900.00	1,525,758,519.00	3,381.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	70,000,000.00	70,000,000.00	00.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	211,857,900.00	210,775,817.00	1,082,083.00	99.5
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	211,857,900.00	210,775,817.00	1,082,083.00	99.5
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	181,654,900.00	180,572,817.00	1,082,083.00	99.4
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,203,000.00	30,203,000.00	00.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6,256,676,500.00	6,013,283,765.63	243,392,734.37	96.1
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	6,221,676,500.00	5,931,781,077.63	289,895,422.37	95.3
132001	Орон нутгийн төсвөөс	6,221,676,500.00	5,931,781,077.63	289,895,422.37	95.3
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	35,000,000.00	81,502,688.00	-46,502,688.00	232.9
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000,000.00	81,502,688.00	-46,502,688.00	232.9
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	98.00	98.00	00.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	11.00	11.00	00.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	55.00	55.00	00.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	32.00	32.00	00.00	100.0

2.5 Нэмэлт төсвийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	814,797,149.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	540,590,746.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	326,905,899.42
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,620,000.00
210604	Урсгал засвар	10,620,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	56,380,875.42
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	56,380,875.42
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	259,905,024.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	259,905,024.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	213,684,847.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	213,684,847.40
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	213,684,847.40
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	274,206,403.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	274,206,403.00
223001	Бусад хөрөнгө	274,206,403.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	814,797,149.82
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	814,797,149.82
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	231,761,514.31
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	583,035,635.51
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 513.8 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулав. Үүнд:

1. Тайлант оны 11 сард цалингийн урьдчилгаанд 68,341.3 мянган төгрөгийн олгосон ба нягтлан бодогч 67,981.5 мянган төгрөгийг суутгаж 359.7 мянган төгрөгийн авлагаар бүртгээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "Үнэн зөв байх" 13 дугаар зүйлийн 13.4 дахь "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

2. Нэг албан хаагчийн 7 сарын амралтын цалин бодохдоо буруу тооцоолсноос шалтгаалж зөрүүг харилцах дансанд тушаасан ба ХАОАТ-ыг илүү тооцсон цалингаар тооцож 154.1 мянган төгрөгийг татварын алба руу илүү шилжүүлж авлага үүсгээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "Үнэн зөв байх" 13 дугаар зүйлийн 13.4 дахь "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Аудитаар нийт 534,921.0 мянган төгрөгийн 8 зөрчил² илэрснээс 4,678.6 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 372,579.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 6 албан шаардлага, 20,250.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмжийг хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Аймгийн Засаг даргын туслах өндөр настны тэтгэмж тогтоолгох эрх үүсэж Аймгийн ЗДТГ-ын даргын 2024 оны 03 дугаар сарын 18-ны өдрийн Б/34 дүгээр тушаалаар 33,686.0 мянган төгрөг буюу 36 сарын тэтгэмж олгосон байна. Өндөр настны тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн буцалтгүй тусламжийн хэмжээг давтан тооцоолж үзэхэд тус албан хаагч шимтгэл төлсөн нийт хугацаа 30 жил 6 сар байгаа бөгөөд 29,007.4 мянган төгрөгийн тэтгэмж авахаар байгаа бөгөөд 4,678.6 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 07 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн албан хаагчид өндөр насны тэтгэвэрт гарахад нэг удаагийн буцалтгүй тусламж олгох журам"-ын 2 дугаар зүйлийн 2.2 дахь "Энэ журмын 1.1-д заасан үндэслэлээр төрийн албанаас чөлөөлөгдөж, өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгосон төрийн албан хаагчид 2.1-д зааснаар тогтоосон үндсэн цалингийн дунджийг нь төрийн албанд

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

ажилласан нийт жилийн тоотой тэнцэх сарын тоогоор үржүүлсэнтэй тэнцэх хэмжээний нэг удаагийн буцалтгүй тусламж олгоно" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү тооцож олгосон тэтгэврийн зөрүү 4,678.6 мянган төгрөгийг холбогдох албан хаагчаар төлүүлж орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

1. Аймгийн Засаг даргын 2024 оны 12 сарын 25-ны өдрийн А/736 дугаар "Нөөц хөрөнгө зарцуулах тухай" захирамжаар Баянхонгор аймгийн Иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 2024 оны 07 дугаар сарын 31-ний өдрийн 131/ШШ2024/00673 дугаартай захирамжийн дагуу Т.Норовын 2019 оны 04 дүгээр сарын 30-ны өдрөөс 2021 оны 02 дугаар сарын 11-ний өдрийг хүртэл ажилгүй байсан хугацааны НДШ, ЭМД-ын шимтгэл болох 3,590.0 мянган төгрөг төлөх шийдвэр гаргаж 2024 оны 12 сарын 26-ны өдөр шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Захиргааны Ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1. "Иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай этгээдээр буцааж төлүүлнэ." гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Гэм буруутай этгээдээр эргэн төлүүлж авлагыг барагдуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Аймгийн Засаг даргын 2024 оны 12 сарын 06-ны өдрийн Б/111 дүгээр тушаалаар Засаг даргын орлогчийг албан ажлаас чөлөөлөгдөхөд нь таван сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний 10,395.0 мянган төгрөгийн нэг удаагийн мөнгөн шагнал урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.3 дахь "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох;" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Улс төрийн албан тушаалтанд олгох мөнгөн тэтгэмжийн хуульд заасны дагуу тухайн байгууллагын төсөвт суулган шийдвэрлэж байх, зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

3. Байгууллагын даргын тушаал шийдвэр гараагүй байхад Ээлжийн амралтаа биеэр эдлээгүйн нөхөн олговрыг 1.5 нэмэгдүүлэн Аймгийн ЗДТГ-ын СТСХ-ийн мэргэжилтэнд 3,072.6 мянга, няравт 3,387.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах", Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйлийн 99.1 дэх "Ажилтанд ажлын жил бүр ээлжийн амралт олгож биеэр эдлүүлнэ. Ажлын зайлшгүй шаардлагаар ээлжийн амралтаа биеэр эдэлж чадаагүй ажилтанд олгох мөнгөн урамшууллын хэмжээг энэ хуулийн 110.2-т заасан хэмжээнээс нэмэгдүүлж олгох асуудлыг хамтын гэрээгээр, хамтын гэрээгүй бол ажилтантай тохиролцон олгоно." гэсэн заалтыг зөрчсөн байна

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын даргын тушаал гарган зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

4. Тус байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөл нь оны эхэнд өмч хамгаалах зөвлөлийн ажлын төлөвлөгөө гаргасан боловч улирал бүр тайлан гаргадаггүй, хөрөнгө худалдан авах, зарцуулахдаа өмч хамгаалах зөвлөлийн дүгнэлт гаргадаггүйгээс тайлант онд авто машины сэлбэг хэрэгслийн зардалд 68,968.5 мянган төгрөгийн зарцуулсан боловч өмч хамгаалах зөвлөлийн дүгнэлт 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" 31 дүгээр зүйлийн 31.3 дахь "Худалдах, шилжүүлэх, устгах эд хөрөнгийн талаар өмч хамгаалах байнгын зөвлөл дүгнэлт гаргасан байх" 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.

5. Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс аймгийн Засаг даргын 2024 оны 02 дугаар сарын 29-ны өдрийн А/120 дугаар захирамжаар БНА0001 автомашины сэлбэг засварт зарцуулсан байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр батлагдсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын 2 дугаар зүйлийн нөөц хөрөнгийн зориулалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тухайн байгууллагын үйл ажиллагаанаас зардлаас санхүүжүүлж байх, зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

6. Тайлант онд Шилэн дансны цахим сайтад 5 сая төгрөгөөс цалингийн зардлаас бусад зардлын гүйлгээний 2,892,220.4 мянган төгрөгийн 146 гүйлгээ мэдээлэхээс 2,519,641.1 мянган төгрөгийн 107 гүйлгээ мэдээлж 372,579.3 мянган төгрөгийн 39 гүйлгээ 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 дахь "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр;" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг бүрэн байршуулж, зөрчлийг арилгах, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, орхигдуулсан мэдээллийг байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст нөхөн мэдээлэх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

1. Аймгийн Засаг даргын 2024 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн А/35 дугаар захирамжаар Төрийн албан хаагчдыг туршлага судлах, аяллын зардалд Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 2024 оны 01 дүгээр сарын 26-ны өдөр "Мазаалай номадик тур" ХХК руу 20,250.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5 дахь "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь "Батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4 дэх "Хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Засаг даргын нөөц хөрөнгийг журмын дагуу зарцуулж, алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмжийг хүргүүлэв

Дээрх төлбөрийн акт, 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-----

ДӨРӨВ. 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
Аймгийн Засаг даргын туслах өндөр настны тэтгэмж тогтоолгох эрх үүсэж Аймгийн ЗДТГ-ын даргын 2024 оны 03 дугаар сарын 18-ны өдрийн Б/34 дүгээр тушаалаар өндөр настны тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн буцалтгүй тусламжийн зардалд 33,686.0 мянган төгрөгийг олгосон бөгөөд дээрх албан тушаалтан шимтгэл төлсөн нийт хугацаа 30 жил 6 сар байгаа бөгөөд 29,007.4 мянган төгрөгийн тэтгэмж авахаар байна. Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 07 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн албан хаагчид өндөр насны тэтгэвэрт гарахад нэг удаагийн буцалтгүй тусламж олгох журам"-ын 2 дугаар зүйлийн 2.2 дахь заалтыг зөрчсөн байна.	1	4,678.6	1	4,678.6				
Аймгийн Засаг даргын 2024 оны 12 сарын 25-ны өдрийн А/736 дугаар "Нөөц хөрөнгө зарцуулах тухай" захирамжаар Баянхонгор аймгийн Иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 2024 оны 07 дугаар сарын 31-ний өдрийн 131/ШШ2024/00673 дугаартай захирамжийн дагуу Т.Норовын 2019 оны 04 дүгээр сарын 30-ны өдрөөс 2021 оны 02 дугаар сарын 11-ний өдрийг хүртэл ажилгүй байсан хугацааны НДШ, ЭМД-ын шимтгэл болох 3,590.0 мянган төгрөг төлөх шийдвэр гаргаж 2024 оны 12 сарын 26-ны өдөр шилжүүлсэн байна. Энэ нь Захиргааны Ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1. дэх заалтыг зөрчсөн байна.	1	3,590.0			1	3,590.0		
Ээлжийн амралтаа биеэр эдлээгүй гэсэн шалтгаанаар 12 сарын цалинтайгаа хамт ээлжийн амралтын олговрыг 1.5 нэмэгдүүлэн Аймгийн ЗДТГ-ын СТСХ-ийн мэргэжилтэн 3,072.6 мянга, нярав 3,387.0 мянган төгрөгийг ямар нэгэн тушаал шийдвэргүйгээр олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалт, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйлийн 99.1 дэх заалтуудыг зөрчсөн байна.	1	6,459.6			1	6,459.6		
Тайлант онд авто машины сэлбэг хэрэгслийн зардалд 68,968.5 мянган төгрөгийн зарцуулсан боловч өмч хамгаалах зөвлөлийн дүгнэлт 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 дэх заалт, 31 дүгээр зүйлийн 31.3 дахь заалтуудыг зөрчсөн байна.	1	68,968.5			1	68,968.5		
Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс аймгийн Засаг даргын 2024 оны 02 дугаар сарын 29-ны өдрийн А/120 дугаар захирамжаар БНА0001 автомашины сэлбэг засварт 48,000.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр батлагдсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын 2 дугаар зүйлийн нөөц хөрөнгийн зориулалттай нийцэхгүй байна.	1	48,000.0			1	48,000.0		
Нийт дүн	5	131,696.7	1	4,678.6	4	127,018.1		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн хуультай холбоотой								
Аймгийн Засаг даргын 2024 оны 12 сарын 06-ны өдрийн Б/111 дүгээр тушаалаар засаг даргын орлогч ажлаас чөлөөлөгдөхөд нь таван сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний 10,395.0 мянган төгрөгийн нэг удаагийн мөнгөн шагнал урамшуулал олгосон байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.3 дахь заалтыг зөрчсөн байна.	1	10,395.0			1	10,395.0		
Аймгийн Засаг даргын 2024 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн А/35 дугаар захирамжаар Төрийн албан хаагчдыг туршлага судлах, аяллын зардалд Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 2024 оны 01 дүгээр сарын 26-ны өдөр "Мазаалай номадик тур" ХХК руу 20,250.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5 дахь заалт, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь заалт, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4 дэх заалтуудыг зөрчсөн байна.	1	20,250.0					1	20,250.0
Дүн	2	30,645.0			1	10,395.0	1	20,250.0
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Тайлант онд Шилэн дансны цахим сайтад 5 сая төгрөгөөс цалингийн зардлаас бусад зардлын гүйлгээний 2,892,220.4 мянган төгрөгийн 146 гүйлгээ мэдээлэхээс 2,519,641.1 мянган төгрөгийн 107 гүйлгээ мэдээлж 372,579.3 мянган төгрөгийн 39 гүйлгээ 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 дахь заалтыг зөрчсөн байна	1	372,579.3			1	372,579.3		
Дүн	1	372,579.3			1	372,579.3	1	20,250.0
Нийт дүн	3	403,224.3			2	382,974.3	1	20,250.0

-----oOo-----