

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2024/168/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өлгий хот

2024 он

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх
аудитор: Ж.Айгүл

Утас: 70422954 Цахим хаяг: aigulj@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Назгүл

Утас: 99427301 Цахим хаяг: NazgulD@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,653,500.00	11,777,300.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
33	АВЛАГА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,653,500.00	11,777,300.00
354	Хангамжийн материал	1,653,500.00	11,777,300.00
35420	Аж ахуйн материал	1,653,500.00	7,953,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	2,892,800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	931,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,937,765,926.81	5,220,019,951.38
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,937,765,926.81	5,220,019,951.38
392	Биет хөрөнгө	1,910,165,926.81	5,187,496,712.38
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,947,110,912.00	1,947,110,912.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,050,000.00)	(93,501,848.52)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	-	61,966,840.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(17,017,905.92)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	32,527,639.00	64,605,129.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,908,037.23)	(19,871,104.52)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,488,104.00	24,865,957.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,002,690.96)	(10,586,412.66)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	-	3,229,775,146.00
39217	Ном	-	150,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	27,600,000.00	32,523,239.00
39301	Програм хангамж	1,200,000.00	6,123,239.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	26,400,000.00	26,400,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,939,419,426.81	5,231,797,251.38
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,939,419,426.81	5,231,797,251.38
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,939,419,426.81	5,231,797,251.38
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	72,057,976.00	72,057,976.00
51101	Өмч: - төрийн	72,057,976.00	72,057,976.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,864,561,846.81	5,156,939,671.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,801,180,499.85	1,864,561,846.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	63,381,346.96	3,292,377,824.57
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,799,604.00	2,799,604.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,939,419,426.81	5,231,797,251.38

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	405,204,325.00	3,649,486,012.08
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	203,142,347.00	3,391,241,712.08
120	Нийтлэг татварын бус орлого	203,142,347.00	3,391,241,712.08
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	76,961,400.00	90,913,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	76,961,400.00	90,913,200.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	126,180,947.00	3,300,328,512.08

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	202,061,978.00	258,244,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	75,733,478.00	55,526,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	75,733,478.00	55,526,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	126,328,500.00	202,718,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	126,328,500.00	202,718,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	341,822,978.04	357,108,187.51
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	341,822,978.04	357,108,187.51
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	291,362,923.04	356,813,200.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	144,115,000.00	229,349,700.00
210101	Үндсэн цалин	114,372,900.00	143,891,700.00
210102	Нэмэгдэл	26,862,100.00	80,376,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,880,000.00	5,082,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,447,700.00	28,668,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,356,200.00	19,494,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	772,900.00	2,293,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	618,300.00	1,834,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	154,600.00	458,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,545,700.00	4,587,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,405,540.00	13,100,000.00
210401	Бичиг хэрэг	11,482,495.00	3,500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,154,100.00	8,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,768,945.00	1,600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	2,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	2,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,847,600.00	10,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,847,600.00	10,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,042,900.00	4,932,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	354,000.00	3,652,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	860,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	333,300.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	66,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	23,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,155,600.00	30,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,504,183.04	68,762,500.51
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,599,583.00	24,763,863.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,100,000.00	2,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	64,804,600.04	41,998,637.51
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	50,460,055.00	294,987.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	460,055.00	293,780.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	460,055.00	293,780.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	50,000,000.00	1,207.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	50,000,000.00	1,207.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	63,381,346.96	3,292,377,824.57
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	63,381,346.96	3,292,377,824.57

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	279,023,378.00	349,157,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	76,961,400.00	90,913,200.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	76,961,400.00	90,913,200.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	76,961,400.00	90,913,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	76,961,400.00	90,913,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	202,061,978.00	258,244,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	75,733,478.00	55,526,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	75,733,478.00	55,526,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	126,328,500.00	202,718,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	126,328,500.00	202,718,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	277,073,378.00	325,233,350.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	277,073,378.00	325,233,350.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	226,613,323.00	324,938,363.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	144,115,000.00	229,349,700.00
210101	Үндсэн цалин	111,222,164.00	143,891,700.00
210102	Нэмэгдэл	26,862,100.00	80,376,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,880,000.00	5,082,000.00
210104	Урамшуулал	3,150,736.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,447,700.00	28,668,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,356,200.00	19,494,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	772,900.00	2,293,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	618,300.00	1,834,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	154,600.00	458,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,545,700.00	4,587,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,063,945.00	13,100,000.00
210401	Бичиг хэрэг	7,414,600.00	3,500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,880,400.00	8,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,768,945.00	1,600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	2,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		2,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,847,600.00	10,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,847,600.00	10,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,405,600.00	4,932,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	716,700.00	3,652,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	860,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	333,300.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		66,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		23,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,155,600.00	30,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,733,478.00	36,887,663.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,733,478.00	34,887,663.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	2,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	50,460,055.00	294,987.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	460,055.00	293,780.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	460,055.00	293,780.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	50,000,000.00	1,207.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	50,000,000.00	1,207.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	1,950,000.00	23,924,150.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,950,000.00	23,924,150.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,950,000.00	23,924,150.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,950,000.00	23,924,150.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,950,000.00	23,924,150.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(1,950,000.00)	(23,924,150.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	72,057,976.00	2,799,604.00	1,801,180,499.85	1,876,038,079.85
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	72,057,976.00	2,799,604.00	1,801,180,499.85	1,876,038,079.85
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			63,381,346.96	63,381,346.96
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	72,057,976.00	2,799,604.00	1,864,561,846.81	1,939,419,426.81
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	72,057,976.00	2,799,604.00	1,864,561,846.81	1,939,419,426.81
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	72,057,976.00	2,799,604.00	1,864,561,846.81	1,939,419,426.81
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00

D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			3,292,377,824.57	3,292,377,824.57
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	72,057,976.00	2,799,604.00	5,156,939,671.38	5,231,797,251.38

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	293,631,500.00	293,337,720.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	293,631,500.00	293,337,720.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	293,631,500.00	293,337,720.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	229,349,700.00	229,349,700.00
210101	Үндсэн цалин	143,891,700.00	143,891,700.00
210102	Нэмэгдэл	80,376,000.00	80,376,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,082,000.00	5,082,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,668,700.00	28,668,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,494,700.00	19,494,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,293,500.00	2,293,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,834,800.00	1,834,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	458,700.00	458,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,587,000.00	4,587,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,100,000.00	13,100,000.00
210401	Бичиг хэрэг	3,500,000.00	3,500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,000,000.00	8,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,600,000.00	1,600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	2,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	2,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,000,000.00	10,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,000,000.00	10,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,120,100.00	4,932,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,840,000.00	3,652,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	860,000.00	860,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	66,600.00	66,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	23,500.00	23,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	30,000.00	30,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,393,000.00	5,287,020.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,393,000.00	3,287,020.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	2,000,000.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	293,631,500.00	293,337,720.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	202,718,300.00	202,424,520.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	202,718,300.00	202,424,520.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	90,913,200.00	90,913,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	90,913,200.00	90,913,200.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		

61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	12	12
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11	11
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	12	12
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	8	8
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	4	4

2.6. Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	55,526,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	33,420,643.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	33,420,643.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,420,643.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,420,643.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,207.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,207.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	22,104,150.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	22,104,150.00
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	22,104,150.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	55,526,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	55,526,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	55,526,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжилтийг шалгахад үндсэн үйл ажиллагааны орлогын төлөвлөлт, зарцуулалттай холбоотой дараах зөрчил илэрсэн. Үүнд:

Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны үндсэн үйл ажиллагааны орлогод 90,913.2 мянган төгрөгийн төлөвлөгөө өгөгдсөнөөс нийтдээ 146,439.2 мянган төгрөгийн орлого оруулж, үүнээс 90,913.2 мянган төгрөгийг Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд тусган тайлагнаж, 55,526.0 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэхгүйгээр нэмэлт дансаар дамжуулан хөрөнгө худалдан авах болон бусад бараа үйлчилгээний зардалд зарцуулж, Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлээр тайлагнасан байна.

Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д "...төсвийг төлөвлөх, батлах, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад дараах зарчмыг баримтална", 5.1.2-т "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх", 5.1.3-т "санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх", 5.1.4-д "ил тод байдлыг хангасан байх", 6 дугаар зүйлийн 6.3 дах хэсгийн 6.3.4-т "төсвийн жилийн явцад шинээр бий болсон аливаа орлого, эх үүсвэр, зээл, хандив, тусламж, тэдгээрээр санхүүжүүлсэн үйл ажиллагааны зарлага нь төсвийн бүрэлдэхүүн байх", 6.4 дэх хэсгийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5-д "Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ", 16.5.2-д "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Төсвийн орлогын төлөвлөгөөнөөс илүү оруулсан орлогыг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх, төсвийн хөрөнгийг дур мэдэн зориулалт бус зарцуулахгүй байх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар албан шаардлага өгөв.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансанд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 126.4 сая төгрөгийн 5 орлогын мөнгөн гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 19.5 сая төгрөгийн 4 шийдвэрийг мэдээлээгүй, мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 61.6 хувь байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д “Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална.....”, 6 дугаар зүйлийн 6.4-т “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ...”, 6.4.5-д “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр”, 6.4.8-д “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр”, 7 дугаар зүйлийн 7.1-д “Шилэн дансны мэдээллийг энэ хуулийн дагуу иргэн олон нийтэд хүргэх үүргийг дараах албан тушаалтан хүлээнэ” гэсэн заалт, Засгийн газрын 2019 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох тухай журам”-ын холбогдох заалтуудыг зөрчсөн ба санхүүгийн тайлангийн аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

1. Шилэн дансанд мэдээлээгүй цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 91.6 сая төгрөгийн 6 орлогын мөнгөн гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 30.9 сая төгрөгийн 6 зарлагын мөнгөн гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө зарцуулах 60.1 сая төгрөгийн 7 шийдвэр, авлага үүсгэсэн 11.7 сая төгрөгийн 1 шийдвэрийг нөхөж байршуулах, цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах талаар зөвлөмж өгөв.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд алдаа¹ илрээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа	Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан	Буруу тусган илэрхийлсэн	Үүнээс		Зөвлөмж
				Залруулсан	Залруулаагүй	

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

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн												

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								
Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 126.4 сая төгрөгийн 5 гүйлгээ, төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулах 19.5 сая төгрөгийн 4 шийдвэрийг шилэн дансанд мэдээлээгүй байна.	1	145,961.9			1	145,961.9		
Дүн	1	145,961.9			1	145,961.9		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогын төлөвлөгөөнөөс давсан 55.5 сая төгрөгийг нэмэлт дансанд төвлөрүүлж байгууллагын урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулсан	1	55,526.0			1	55,526.0		
Дүн	1	55,526.0			1	55,526.0		
Нийт дүн	2	201,487.9			2	201,487.9		



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 49/БДА-2024/168/НА-СТА-ТЧЛ

Өлгий

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн баталгаажуулах аудитаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

1. Шилэн дансанд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 126.4 сая төгрөгийн 5 орлогын мөнгөн гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 19.5 сая төгрөгийн 4 шийдвэрийг мэдээлээгүй, мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 61.6 хувь байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д "Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална....", 6 дугаар зүйлийн 6.4-т "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ....", 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", 6.4.8-д "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр", 7 дугаар зүйлийн 7.1-д "Шилэн дансны мэдээллийг энэ хуулийн дагуу иргэн олон нийтэд хүргэх үүргийг дараах албан тушаалтан хүлээнэ" гэсэн заалт, Засгийн газрын 2019 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох тухай журам"-ын холбогдох заалтуудыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "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 аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1-д "Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансанд мэдээлээгүй цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 126.4 сая төгрөгийн 5 орлогын мөнгөн гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө зарцуулах 19.5 сая төгрөгийн 4 шийдвэрийг нөхөж байршуулах;

2. Илэрсэн зөрчлийг арилгаж биелэлтийг 2024 оны 10 дугаар сарын 05-ны дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

3.Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Орон нутгийн өмчийн газрын дарга Т.Назым, нягтлан бодогч С.Габдулин нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АХЛАХ АУДИТОР



Д.НАЗГҮЛ

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ж.АЙГҮЛ