



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2026/135/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Баянхонгор хот
2026.02.25

2026

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: М.Алтантуяа
Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn
Аудитор: Н.Батчимэг
Утас: 91113253 Цахим хаяг: batchimegn@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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

2026.02.25 № 2/130

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 Засаг даргын Тамгын газрын 2025 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 2025 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.

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.

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 тодорхой бус байдал нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөд 967,000.0 мянган төгрөг баталж гүйцэтгэлээр 929,456.9 мянган төгрөгийг зарцуулж зардлын гүйцэтгэл 96.1 хувь байна. Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зардлаас буудал, хоолны зардалд 15.5 хувь буюу 143,812.8 мянга, хүнс, цагаан идээний зардалд 4.0 хувь буюу 37,588.3 мянга, бэлэг дурсгалд 11.7 хувь буюу 108,280.0 мянга, шагналд 17.3 хувь буюу 160,857.5 мянга, хөрөнгө бэлтгэхэд 6.1 хувь буюу 57,070.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

6426050362
/2026 он/1. бичиг хэрэг/тоот/2. а4-
албан тоот.docx

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.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандартын дагуу аудитын мөрөөр хяналт тавих арга хэмжээ буюу өмнөх аудитаар өгсөн аудитын шийдвэрт дурдсан асуудлыг шалгагдагч байгууллага хэрхэн хэрэгжүүлж, шийдвэрлэснийг аудитор хянаж, үнэлэх үүрэг хүлээдэг.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2025 оны 8/45 дугаар тогтоолоор аймгийн жилийн хөгжлийн төлөвлөгөөнд 50 төсөл, арга хэмжээг 2,248,859.3 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр баталсан ба аймгийн Засаг даргын 2025 оны А/662 дугаар захирамжаар 2,077,333.7 мянган төгрөг болгон өөрчилж, гүйцэтгэлээр 2,003,320.3 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Иргэний сүүний үйлдвэрийн хөрөнгө нь аймгийн ЗДТГ-ын хөрөнгөд бүртгэлтэй боловч хөрөнгийн ашиглалт, хамгаалалт хангалтгүй байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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

2.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>365,082,721.69</u>	<u>271,185,682.00</u>
33	АВЛАГА	56,626,590.69	22,534,600.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	8,199,300.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	42,444,888.69	4,335,300.00
335	Бусад авлага	14,181,702.00	10,000,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	10,154,054.00	10,000,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	4,027,648.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	285,336,631.00	149,942,285.00
354	Хангамжийн материал	285,336,631.00	149,942,285.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,144,200.00	1,536,490.00
35420	Аж ахуйн материал	91,657,631.00	28,580,195.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	12,285,000.00	15,130,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	178,249,800.00	104,695,600.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	23,119,500.00	98,708,797.00
36100	Барааны нөөц	00.00	75,589,297.00
36600	Бусад нөөц	23,119,500.00	23,119,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>13,178,407,443.53</u>	<u>13,092,399,352.23</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	13,178,407,443.53	13,092,399,352.23
391	Газар	22,993,380.00	22,993,380.00
392	Биет хөрөнгө	12,562,825,447.13	12,465,305,138.94
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	9,939,178,757.57	10,130,678,757.57
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,142,297,077.63	-1,374,370,544.23
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	544,025,000.00	722,575,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-147,679,861.13	-193,393,750.30
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	3,477,804,787.68	3,608,365,009.37
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-380,631,368.68	-701,370,750.85
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	539,348,085.26	419,916,443.32
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-276,332,875.94	-147,095,025.94
39217	Ном	9,410,000.00	00.00
393	Биет бус хөрөнгө	592,588,616.40	604,100,833.29
39301	Програм хангамж	122,780,000.00	44,480,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-99,308,666.67	-9,492,166.71
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	597,587,344.88	569,122,344.88
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,470,061.81	-9,344.88
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>13,543,490,165.22</u>	<u>13,363,585,034.23</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>103,755,192.24</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	103,755,192.24
413	Өглөг	00.00	103,755,192.24
4136	Бусад өглөг	00.00	103,755,192.24
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	103,755,192.24
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>13,543,490,165.22</u>	<u>13,259,829,841.99</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	13,543,490,165.22	13,259,829,841.99

Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан			
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	10,868,914,628.03	10,585,824,130.80
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	10,868,914,628.03	10,869,484,454.03
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-283,660,323.23
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,433,800,797.08	1,433,230,971.08
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>13,543,490,165.22</u>	<u>13,363,585,034.23</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)	13,687,256,510.09	8,801,828,183.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,607,898,279.00	596,555,560.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,607,898,279.00	596,555,560.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	81,502,688.00	94,342,910.00
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	81,502,688.00	94,342,910.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	7,079,358,231.09	8,205,272,623.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	857,681,731.09	423,203,313.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	274,206,403.00	422,653,313.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	583,475,328.09	550,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	6,221,676,500.00	7,782,069,310.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	6,221,676,500.00	7,782,069,310.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	7,406,080,517.40	8,981,160,976.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,406,080,517.40	8,981,160,976.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,691,284,738.05	8,815,179,863.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,989,148,381.00	3,577,935,783.27
210101	Үндсэн цалин	2,979,227,200.00	3,470,059,869.67
210102	Нэмэгдэл	9,921,181.00	3,575,840.00
210104	Урамшуулал	00.00	104,300,073.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	341,104,475.20	385,475,222.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	201,424,235.94	257,327,622.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	45,272,139.26	32,578,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,734,700.00	9,345,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	15,734,700.00	16,167,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	62,938,700.00	70,056,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	417,613,208.49	427,948,222.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,224,878.49	46,997,817.21
210302	Түлш, халаалт	357,760,012.00	366,765,645.00
210303	Цэвэр, бохир ус	15,328,318.00	14,184,760.00
210304	Байрны түрээс	15,300,000.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	194,896,700.00	316,316,359.63

Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан			
210401	Бичиг хэрэг	41,596,700.00	38,935,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	100,000,000.00	76,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	22,000,000.00	34,500,523.63
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	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	29,000,000.00	41,522,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	2,899,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	120,158,136.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,872,200.00	51,464,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,706,000.00	50,000.00
210604	Урсгал засвар	35,166,200.00	51,414,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	115,100,000.00	101,134,250.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	4,022,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	95,100,000.00	87,112,250.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	20,000,000.00	10,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	73,287,126.36	292,146,755.24
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	58,468,247.36	266,958,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,000,000.00	10,500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	729,000.00	644,324.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	178,779.00	248,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,804,600.00	8,838,000.00
210807	Газрын төлбөр	3,306,500.00	4,157,931.24
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,522,262,647.00	3,662,758,670.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,998,559,080.00	2,790,070,398.87
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	70,000,000.00	42,007,550.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	453,703,567.00	830,680,721.34
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	714,795,779.35	165,981,113.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	424,460,664.40	113,017,583.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	14,600,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	180,572,817.00	36,141,583.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	213,684,847.40	62,276,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,203,000.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	290,335,114.95	52,963,530.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	290,335,114.95	52,211,765.81
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	6,281,175,992.69	-179,332,793.27
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	209,300,127.96	104,327,529.96
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	11,756,527.96	91,242,149.96
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	197,543,600.00	13,085,380.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-	-209,300,127.96	-104,327,529.96

Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

	225)		
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	6,071,875,864.73	-283,660,323.23

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)	7,160,860,919.09	8,333,157,121.69
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	81,502,688.00	86,143,610.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	81,502,688.00	86,143,610.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	81,502,688.00	86,143,610.00
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	81,502,688.00	86,143,610.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	7,079,358,231.09	8,247,013,511.69
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	857,681,731.09	464,944,201.69
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	274,206,403.00	421,979,313.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	583,475,328.09	520,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	6,221,676,500.00	7,782,069,310.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	6,221,676,500.00	7,782,069,310.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	7,049,491,519.09	7,963,180,121.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,049,491,519.09	7,963,180,121.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,292,250,851.05	7,794,079,291.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,958,201,482.37	3,539,405,903.98
210101	Үндсэн цалин	1,601,648,900.00	1,634,370,637.50
210102	Нэмэгдэл	975,333,682.37	1,276,045,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	285,120,000.00	405,548,000.00
210104	Урамшуулал	96,098,900.00	223,442,266.48
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	343,341,246.41	419,729,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	217,463,746.41	276,916,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	31,469,400.00	32,578,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,734,700.00	22,664,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	15,734,700.00	17,514,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	62,938,700.00	70,056,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	417,613,208.49	413,854,021.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,224,878.49	43,833,667.29
210302	Түлш, халаалт	357,760,012.00	355,835,593.92
210303	Цэвэр, бохир ус	15,328,318.00	14,184,760.00
210304	Байрны түрээс	15,300,000.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	189,300,000.00	171,294,523.63
210401	Бичиг хэрэг	36,000,000.00	33,094,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	100,000,000.00	72,000,000.00

Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан			
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	22,000,000.00	32,300,523.63
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,800,000.00	1,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	29,000,000.00	31,900,000.00
2105	Нормативт зардал	5,000,000.00	5,315,000.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	315,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00	5,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	51,755,000.00	62,909,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,285,000.00	302,000.00
210604	Урсгал засвар	44,470,000.00	62,607,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	115,000,000.00	101,064,250.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	2,002,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	95,000,000.00	89,062,250.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	20,000,000.00	10,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	117,204,367.78	299,432,347.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	97,380,875.42	265,556,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,000,000.00	10,500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	729,000.00	644,324.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	241,992.36	248,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,746,000.00	18,371,000.00
210807	Газрын төлбөр	3,306,500.00	3,312,523.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,094,835,546.00	2,781,074,245.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,024,835,546.00	2,739,066,695.87
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	70,000,000.00	42,007,550.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	757,240,668.04	169,100,830.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	424,460,664.40	111,802,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	14,600,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	180,572,817.00	34,926,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	213,684,847.40	62,276,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,203,000.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	332,780,003.64	57,298,830.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	332,780,003.64	52,211,765.81
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>111,369,400.00</u>	<u>369,977,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	111,369,400.00	369,977,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	111,369,400.00	369,977,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	111,369,400.00	369,977,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан	111,369,400.00	369,977,000.00

Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

	зардал		
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-111,369,400.00</u>	<u>-369,977,000.00</u>
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	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,240,774,740.11	1,433,800,797.08	4,796,524,966.30	00.00	7,471,100,503.49
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,240,774,740.11	1,433,800,797.08	4,796,524,966.30	00.00	7,471,100,503.49
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	6,071,875,864.73	00.00	6,071,875,864.73
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,240,774,740.11	1,433,800,797.08	10,868,914,628.03	00.00	13,543,490,165.22
D01	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,240,774,740.11	1,433,800,797.08	10,868,914,628.03	00.00	13,543,490,165.22
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	569,826.00	00.00	569,826.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,240,774,740.11	1,433,800,797.08	10,869,484,454.03	00.00	13,544,059,991.22
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт.	00.00	-569,826.00	00.00	00.00	-569,826.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-283,660,323.23	00.00	-283,660,323.23
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,240,774,740.11	1,433,230,971.08	10,585,824,130.80	00.00	13,259,829,841.99

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Тайлант оны			
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	7,972,924,300.00	7,816,001,154.19	156,923,145.81	98.0
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	7,927,924,300.00	7,729,857,544.19	198,066,755.81	97.5
Орон нутгийн төсвөөс	7,927,924,300.00	7,729,857,544.19	198,066,755.81	97.5
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	45,000,000.00	86,143,610.00	(41,143,610.00)	191.4
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	45,000,000.00	86,143,610.00	(41,143,610.00)	191.4
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,972,924,300.00	7,816,001,154.19	156,923,145.81	98.0
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,972,924,300.00	7,816,001,154.19	156,923,145.81	98.0
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,913,998,200.00	7,766,475,154.19	147,523,045.81	98.1
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,481,335,000.00	3,474,825,266.48	6,509,733.52	99.8

Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан				
Үндсэн цалин	1,573,200,000.00	1,573,200,000.00	-	100.0
Нэмэгдэл	1,272,635,000.00	1,272,635,000.00	-	100.0
Унаа хоолны хөнгөлөлт	405,548,000.00	405,548,000.00	-	100.0
Урамшуулал	229,952,000.00	223,442,266.48	6,509,733.52	97.2
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	419,729,400.00	419,729,400.00	-	100.0
Тэтгэврийн даатгал	276,916,000.00	276,916,000.00	-	100.0
Тэтгэмжийн даатгал	32,578,300.00	32,578,300.00	-	100.0
ҮОМШӨ-ний даатгал	22,664,200.00	22,664,200.00	-	100.0
Ажилгүйдлийн даатгал	17,514,200.00	17,514,200.00	-	100.0
Эрүүл мэндийн даатгал	70,056,700.00	70,056,700.00	-	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	413,969,300.00	413,854,021.21	115,278.79	100.0
Гэрэл, цахилгаан	43,833,700.00	43,833,667.29	32.71	100.0
Түлш, халаалт	355,835,600.00	355,835,593.92	6.08	100.0
Цэвэр, бохир ус	14,300,000.00	14,184,760.00	115,240.00	99.2
Хангамж, бараа материалын зардал	175,966,300.00	166,900,000.00	9,066,300.00	94.8
Бичиг хэрэг	36,000,000.00	33,000,000.00	3,000,000.00	91.7
Тээвэр, шатахуун	74,666,300.00	72,000,000.00	2,666,300.00	96.4
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	28,000,000.00	28,000,000.00	-	100.0
Ном, хэвлэл	500,000.00	500,000.00	-	100.0
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,800,000.00	1,500,000.00	300,000.00	83.3
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	35,000,000.00	31,900,000.00	3,100,000.00	91.1
Нормативт зардал	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.0
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	102,154,900.00	102,154,900.00	-	100.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000,000.00	20,000,000.00	-	100.0
Тавилга	24,000,000.00	24,000,000.00	-	100.0
Урсгал засвар	58,154,900.00	58,154,900.00	-	100.0
Томилолт, зочны зардал	112,000,000.00	101,064,250.00	10,935,750.00	90.2
Гадаад албан томилолт	2,002,000.00	2,002,000.00	-	100.0
Дотоод албан томилолт	97,998,000.00	89,062,250.00	8,935,750.00	90.9
Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	12,000,000.00	10,000,000.00	2,000,000.00	83.3
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	77,502,000.00	68,504,847.00	8,997,153.00	88.4
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	36,000,000.00	30,000,000.00	6,000,000.00	83.3
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	800,000.00	-	100.0
Даатгалын үйлчилгээ	10,500,000.00	10,500,000.00	-	100.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,200,000.00	644,324.00	2,555,676.00	20.1
Тээврийн хэрэгслийн	600,000.00	248,000.00	352,000.00	41.3

Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан				
Оношлогоо				
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	23,000,000.00	23,000,000.00	-	100.0
Газрын төлбөр	3,402,000.00	3,312,523.00	89,477.00	97.4
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,126,341,300.00	3,014,442,469.50	111,898,830.50	96.4
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,084,333,700.00	2,972,434,919.50	111,898,780.50	96.4
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	42,007,600.00	42,007,550.00	50.00	100.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	58,926,100.00	49,526,000.00	9,400,100.00	84.0
Бусад урсгал шилжүүлэг	58,926,100.00	49,526,000.00	9,400,100.00	84.0
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	24,000,100.00	14,600,000.00	9,400,100.00	60.8
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,926,000.00	34,926,000.00	-	100.0
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	96	94	2	97.9
Удирдах ажилтан	11	11	0	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	55	55	0	100.0
Үйлчлэх ажилтан	30	28	2	93.3

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	459,857,137.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	459,857,137.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	397,581,137.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	65,558,637.50
210101	Үндсэн цалин	61,170,637.50
210102	Нэмэгдэл	4,388,000.00
2105	Нормативт зардал	315,000.00
210502	Хоол, хүнс	315,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,452,700.00
210604	Урсгал засвар	6,452,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	240,556,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	240,556,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	84,698,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	84,698,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	62,276,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	62,276,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	62,276,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	459,857,137.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	459,857,137.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	459,337,137.50

Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан		
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	520,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00

Төрийн аудитын байгууллагаас 2025-2026 онд баримтлах ерөнхий чиглэлийн дагуу дараах судалгааг авч үр дүнг нэгтгэв.

1. Бүтэц орон тоог аймгийн ЗДТГ-ын даргын 2025 оны 01 дүгээр сарын 02-ны өдрийн А/01 дүгээр тушаалаар удирдах 11, гүйцэтгэх 55, үйлчлэх 30, нийт 96 орон тоог баталсан бөгөөд тодотголоор 90 орон тоотой болгон 6 архивын гэрээт ажилтныг цомхотгон хүүхэд асрах чөлөөтэй байсан 4 албан хаагч ажилдаа орж тайлант оны эцэст 94 орон тоотойгоор үйл ажиллагаагаа явуулсан байна.

2. Тус байгууллагын төсөвт хоолны зардлыг 405,548.0 мянган төгрөгөөр баталсан бөгөөд гүйцэтгэлээр 398,792.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан ба Засгийн газрын Засгийн газрын 2019 оны 06 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам”-ын 8.4 дэх заалтыг үндэслэн өдрийн 20.0 мянган төгрөгөөр тооцон олгосон байна.

3. Сургалт, семинарын 42,960.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан бөгөөд тайлант онд 15 төрлийн сургалтыг зохин байгуулж 42,960.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна

4. Гадаад томилолтын зардалд 2,002.0 мянган төгрөг батлагдсан СТСХ-ийн мэргэжилтэн Тайланд улсад жижиг дунд үйлдвэрлэлийн сургалтад хамрагдах ад зарцуулсан байна. Жилийн хөгжлийн төлөвлөгөөний төлөвлөгөөний батлагдсан зардлаас гадаадад зохион байгуулагдсан 6 арга хэмжээнд 90,017.1 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

5. Тайлант онд хэвлэл мэдээллийн 8 аж ахуй нэгжтэй 34,000.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулан 30,000.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж 4,000.0 мянган төгрөгийн өр төлбөртэй гарсан байна.

6. Тус байгууллага нь санхүүгийн үйл ажиллагаандаа Санхүүгийн тооцоолох төвийн “Acoulous” программыг ашигладаг ба тайлант онд 737.0 мянга, бичиг хэргийн үйл ажиллагаанд ашигладаг 3 программын сунгалтад 421.0 мянга, архивын программын сунгалтад 160.0 мянга, вирусийн болон оффисын программд 9,240.0 мянган нийт 10,558.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 704.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Санхүүгийн тайланд нэмэлт санхүүжилтийн дансны орлого, зарлагыг 704.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална”, 5.1.4 дэх “үнэн зөв байх”, санхүүгийн тайлангийн “Үнэлгээ ба хуваарилалт” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 140,900.7 мянган төгрөгийн 6 зөрчил¹ илэрснээс, 363.7 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 140,537.0 мянган төгрөгийн 5 албан шаардлага хүргүүлэв.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн 11,188.7 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон 37,782.4 мянган төгрөгийн гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын түвшнээс 26,593.7 мянган төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1. Аймгийн ЗДТГ-ын БОНХОБТХ-ийн 3 албан хаагчид үр дүнгийн урамшууллыг 60-70 хувиар тооцон 363.7 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Засгийн газрын 2019.01.09-ний өдрийн "Журам батлах тухай" 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар батлагдсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 2.2-т "Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон үр дүнгийн урамшууллын 363.7 мянган төгрөгийг холбогдох албан тушаалтнуудтай тооцоо хийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1. Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын даргын 2025 оны 03 дугаар сарын 20-ны өдрийн “Байгууллагын ёс зүйн дэд хорооны гишүүдэд урамшуулал олгох тухай” Б/39 дугаар тушаалаар 2025 оны 3 дугаар сард 3,696.0 мянган төгрөг, нарийн бичгийн даргад 1-11 дүгээр сард 2,828.0 мянган төгрөг, нийт 6,524.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.2-т “Үндэсний зөвлөл, хороо, комисс, ажлын хэсгийн гишүүнд үндсэн ажлын цалин хөлснөөс гадуур ажлын хөлс, урамшуулал олгохыг хориглоно” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлагыг өгөв.

3.2.2. Аймгийн Засаг даргын 2025 оны 04 дүгээр сарын 21-ний өдрийн Б/25 дугаар захирамжаар аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын даргад балансын урамшуулалд 2,301.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.

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

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид зөрчлийг таслан зогсоож, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2.3 Урсгал засварын зардлаас “Модерн цогц шийдэл” ХХК-иас 2025 оны 04 дүгээр сарын 02-ны өдөр нэг бүр нь 200,000 (хоёр зуун мянга) төгрөгийн үнэтэй 10 ширхэг, нийт 2,000.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг (эргэдэг сандал) зориулалт бусаар авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Сангийн сайдын 2023 оны 11 дүгээр сарын 20-ны өдрийн “Ангилал шинэчлэн батлах тухай” 211 дүгээр тушаалын 2 дугаар хавсралтаар баталсан “Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал”-ыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид Сангийн сайдын 2023 оны 211 тушаалаар баталсан төсвийн зардлын эдийн засгийн ангиллыг мөрдөж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2.4. Байгууллагын биет бус хөрөнгөд бүртгэлтэй газар нь үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд 20,156 м²-р, газрын эзэмших гэрчилгээнд 13,782 м², цахим мэдээллийн санд (egazar.gov.mn)-д 13.782 м²-р тус тус зөрүүтэй бүргэгдсэн байна

Энэ нь УСНББОУС-17 Үндсэн хөрөнгө 17.12-т “Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд эзэмшиж буй газар, барилга, байгууламжийн хэмжээ, үнэлгээг үнэн зөв тусгана”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 дэх заалт “Үнэн зөв байх”, 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “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.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын нэр дээр бүртгэлтэй газрын хэмжээг Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газартай тулган баталгаажуулж нягтлан бодох бүртгэлд үнэн зөв тусган зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2.5. Аймгийн Засаг даргын 2025 оны 11 дүгээр сарын 28-ны өдрийн “Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын газар эзэмших эрхийг иргэнд шилжүүлэх тухай” А/637 дугаар захирамжаар Рашаант 10 дугаар багт байрлах 6409009267 нэгж талбарын дугаар бүхий 1300м² талбайтай газрыг нийтийн орон сууц барих зориулалтаар иргэнд шилжүүлсэн ба түншлэлээр бий болсон 129,712.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий 58.96 м² орон сууцыг санхүүгийн тайланд бүртгээгүй байна.

Энэ нь нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4-т “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”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, 14.4.2-т “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Түншлэлээр бий болсон 129,712.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий орон сууцыг эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэрийг үндэслэн хөрөнгөд бүртгэж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитаар өгсөн шийдвэрийн хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт төрийн аудитын байгууллагад төлбөрийн акт, албан шаардлагад заасан хугацаанд ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланд орлого, зарлагыг илүү бүртгэсэн	1	704.0	-	-	1	704.0	1	704.0	-	-
Дүн	1	704.0	-	-	1	704.0	1	704.0	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцох албан шаардлага	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Аймгийн ЗДТГ-ын БОНХОБТХ-ийн 3 албан хаагчид үр дүнгийн урамшууллыг 60-70 хувиар тооцон 363.7 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.	1	363.7	1	363.7	-	-	-	-	-	-
Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын даргын 2025 оны 03 дугаар сарын 20-ны өдрийн “Байгууллагын ёс зүйн дэд хорооны гишүүдэд урамшуулал олгох тухай” Б/39 дугаар тушаалаар 2025 оны 3 дугаар сард 3,696.0 мянган төгрөг, нарийн бичгийн даргад 1-11 дүгээр сард 2,828.0 мянган төгрөг, нийт 6,524.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.	1	6,524.0	-	-	1	6,524.0	-	-	-	-

Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аймгийн Засаг даргын 2025 оны 04 дүгээр сарын 21-ний өдрийн Б/25 дугаар захирамжаар аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын даргад балансын урамшуулалд 2,301.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.	1	2,301.0	-	-	1	2,301.0	-	-	-	-
Урсгал засварын зардлаас “Модерн цогц шийдэл” ХХК-иас 2025 оны 04 дүгээр сарын 02-ны өдөр нэг бүр нь 200,000 (хоёр зуун мянга) төгрөгийн үнэтэй 10 ширхэг, нийт 2,000.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг (эргэдэг сандал) зориулалт бусаар авсан байна.	1	2,000.0	-	-	1	2,000.0	-	-	-	-
Байгууллагын биет бус хөрөнгөд бүртгэлтэй газар нь үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд 20,156 м2-р, газрын эзэмших гэрчилгээнд 13,782 м2, цахим мэдээллийн санд (egazar.gov.mn)-д 13.782 м2-р тус тус зөрүүтэй бүргэгдсэн байна	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Аймгийн Засаг даргын 2025 оны 11 дүгээр сарын 28-ны өдрийн “Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын газар эзэмших эрхийг иргэнд шилжүүлэх тухай” А/637 дугаар захирамжаар Рашаант 10 дугаар багт байрлах 6409009267 нэгж талбарын дугаар бүхий 1300м2 талбайтай газрыг нийтийн орон сууц барих зориулалтаар иргэнд шилжүүлсэн ба түншлэлээр бий болсон 129,712.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий 58.96 м2 орон сууцыг санхүүгийн тайланд бүртгээгүй байна.	1	129,712.0	-	-	1	129,712.0	-	-	-	-
Дүн	6	140,900.7	1	363.7	5	140,537.0	-	-	-	-

-----oOo-----