



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

005

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

АГУУЛГА

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	13
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	20
4.1 Ерөнхий зүйл	20
4.2 Материаллаг байдал	20
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	20
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	20
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	21
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд	21
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	21
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	21
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн	21
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	22
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	22
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	26

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал
СТСХ	Санхүү төрийн сангийн хэлтэс
БОНХОБТХ	Бүс орон нутгийн хөрөнгө оруулалт бодлого төлөвлөлтийн хэлтэс
ШШГГ	Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар
ХХК	Хариуцлагатай хувьцаат компани



**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

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ П.ОТГОНБАЯР
ТАНАА

2026.02.25 № 2/120
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.

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>

Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан			
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	13,543,490,165.22	13,259,829,841.99
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	13,543,490,165.22	13,363,585,034.23

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
1200042	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

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

Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан			
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>6,281,175,992.69</u>	<u>-179,332,793.27</u>
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)=(145-225)	-209,300,127.96	-104,327,529.96
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>6,071,875,864.73</u>	<u>-283,660,323.23</u>

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)	<u>7,160,860,919.09</u>	<u>8,333,157,121.69</u>
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
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	81,502,688.00	86,143,610.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>7,079,358,231.09</u>	<u>8,247,013,511.69</u>
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)	<u>7,049,491,519.09</u>	<u>7,963,180,121.69</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>7,049,491,519.09</u>	<u>7,963,180,121.69</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>6,292,250,851.05</u>	<u>7,794,079,291.69</u>
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

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

Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан			
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 зардал	111,369,400.00	369,977,000.00
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

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

Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан				
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 оношлогоо	600,000.00	248,000.00	352,000.00	41.3
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

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

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-ын зорилго нь “Бүх нийтийн оролцоонд тулгуурласан ил тод, хариуцлагатай засаглалтай, иргэдээ дээдэлсэн, хөгжилд зорьсон төрийн үйлчилгээний оновчтой бодлого зохицуулалтаар аймгаа хангана.

Зорилт: Тогтвортой, мэргэшсэн, ёс зүйтэй төрийн албыг түшиглэн эдийн засаг, эрчимтэй хөгжлийг тэтгэсэн “Ногоон Баянхонгор”-ыг бий болгоно.

Чиг үүрэг: Аймгийн Засаг даргын бүрэн эрхээ хэрэгжүүлэхэд туслахаар Тамгын газрын үйл ажиллагааг мэргэжлийн үүднээс удирдан зохион байгуулж, Засаг даргын өөрийн эрхэлсэн асуудлаар эцсийн шатны зөвлөгөө өгөх, дэмжлэгээр ханган Засгийн газрын 2016 оны 09-р тогтоолын дагуу аймгийн удирдлагын чиг үүргийг хэрэгжүүлэн 7 хэлтэс, төрийн албаны салбар зөвлөл, цэргийн штаб, төрийн архивын төсөг гэсэн бүтэцтэйгээр 100 орон тоотойгоор үйл ажиллагаа явуулсан байна.

Тайлант онд хөрөнгө захиран зарцуулах 1 дүгээр гарын үсгийг аймгийн ЗДТГ-ын дарга Д.Энхжаргал (2025.01.01-2025.04.30), Т.Хишигбаатар (2025.51.01-2025.12.25), даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгчээр П.Отгонбаяр (2025.12.26-2025.12.31), 2 дугаар гарын үсгийг нягтлан бодогч С.Гэрэлмаа нар зурж, тооцооны нягтлан бодогчоор С.Наранцацрал, нярваар Г.Энхбаясгалан нар ажиллажээ.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт орсон байна.

- Монгол Улсын Засгийн газрын 2025.01.29-ний өдрийн “Аймгийн Засаг даргын тамгын газрын бүтэц, орон тооны хязгаарыг шинэчлэн тогтоох тухай” 37 дугаар тогтоол
- Монгол Улсын Засгийн газрын 2025.01.29-ний өдрийн “Журам батлах тухай” 43 дугаар тогтоол (“Хяналт-шинжилгээ хийх журам, “Үнэлгээ хийх журам,

"Байгууллагын үйл ажиллагаа, үр дүнг үнэлж дүгнэх журам"-ыг тус тус баталсан)

- Монгол Улсын Засгийн газрын 2024.12.25-ны өдрийн "Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай" 238 дугаар тогтоол
- Сангийн сайдын 2025.01.03-ны өдрийн "Журам шинэчлэн батлах тухай" А/3 дугаар тушаал (Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам)
- Сангийн сайдын 2025.06.02-ны өдрийн "Төсвийн зарим ангилал шинэчлэн батлах тухай" 112 дугаар тушаал

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Дотоод аудитын чиг үүргийг үүргийг Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газар хэрэгжүүлдэг ба санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгдээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Баянхонгор аймгийн ЗДТГ нь 2025 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын үйл ажиллагаандаа мөрддөг аймгийн Санхүү, төрийн сангийн хэлтсээс баталсан "Төсөвт байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын жишиг баримт бичиг"-ийг дагаж мөрдөж байгаа бөгөөд холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Баянхонгор аймгийн ЗДТГ нь 2024 оны санхүүгийн тайланг УСНББОУС-1 стандарт, Сангийн сайдын 2025 оны А/03 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу дагуу бэлтгэсэн байна. Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-ын 2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгө 13,363,585.0 мянган төгрөг байгаа бөгөөд өмнөх оноос 179,905.2 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт (мянган төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	56,626.6	22,534.6	-34,092.0
Бараа материал	285,336.6	149,942.3	-135,394.3
Нөөцийн бараа	23,119.5	98,708.8	75,589.3
Үндсэн хөрөнгө	15,253,127.4	15,518,130.9	265,003.5
Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,074,719.9	-2,425,731.6	-351,011.7
Нийт хөрөнгө	13,543,490.2	13,363,585.0	-179,905.2
Өр төлбөр	0.0	103,755.2	103,755.2
Засгийн газрын хувь оролцоо (Эздийн өмч)	13,543,490.2	13,259,829.8	-283,660.4
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	13,543,490.2	13,363,585.0	-179,905.2

Дээрх хүснэгтээс харахад, авлага дансны үлдэгдэл 22,534.6 мянган төгрөг байгаа нь "Натурал грийн фүүдс" ХХК-иас авах гэрээний авлага 10,000.0 мянга, байгууллагуудаас авах архивын бланкны орлого 8,199.3 мянга, нэмэлт санхүүжилтийн дансны авлагыг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн 4,335.3 мянган төгрөгийг авлагаар тусгасантай холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 149,942.3 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 135,394.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 338,889.9 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, хандиваар иргэн, бусад байгууллагаас 36,274.9 төгрөгийн бараа материал хүлээн авч, үйл ажиллагаандаа 314,811.7 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулж, 120,158.1 мянган төгрөгийн бараа материалыг акталсантай холбоотой байна.

Нөөцийн бараа дансны үлдэгдэл 98,708.8 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 75,589.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд 75,589.3 мянган төгрөгөөр хийгдсэн шуурхай удирдлагын төвийн камержуулалтыг аймгийн ИТХ-ын тогтоол гараагүйгээс нөөц бараа дансанд бүртгээгүйтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 15,518,130.9 мянган төгрөг болж 265,003.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайланд онд төсвийн хөрөнгөөр 369,977.0 мянга, бусад байгууллагаас 465,937.8 мянган (аймгийн ИТХ-ын 2025.03.11-ний өдрийн 5/05 дугаар тогтоолоор 14,959.7 мянга, аймгийн ИТХ-ын 2025.08.26-ны өдрийн 8/52 дугаар тогтоолоор 241,246.9 мянга, аймгийн ИТХ-ын 2025.12.25-ны өдрийн 10/77 дугаар тогтоолоор 206,618.0 мянга, төрийн албаны зөвлөлөөс 3,113.2 мянга) төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шилжүүлэн авч, аймгийн ИТХ-ын 2025.06.12-ны өдрийн "Үндсэн хөрөнгө балансаас балансад шилжүүлэх тухай" 7/40 дугаар тогтоолоор 139,650.0 мянган төгрөгийн бусад байгууллагад шилжүүлж, аймгийн ИТХ-ын 2025.03.11-ний өдрийн "Хөрөнгө акталж, данснаас хасах тухай" 5/04 дүгээр тогтоолоор 349,564.3 мянга, аймгийн ИТХ-ын 2025.12.01-ний өдрийн "Хөрөнгө акталж, данснаас хасах тухай" 9/60 дугаар тогтоолоор 81,696.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталсантай холбоотой байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 103,755.2 мянган төгрөг байгаа нь 2025 оны 11, 12 дугаар сарын зардлын эрхийг Сангийн яам хааж гүйлгээ зогссоноос 17 иргэн, аж ахуйн нэгжид өр төлбөртэй гарсан байна.

Хүснэгт 2. Өр төлбөрийн задаргаа

(мянган төгрөгөөр)

№	Байгууллага, иргэний нэр	Өр төлбөрийн дүн
Төсвийн өр төлбөр		
1	Юнившн	2,200.0
2	Оюу номин хорол ХХК	2,900.0
3	Хадат бодь	3,000.0
4	НИК ХХК	4,000.0
5	Өлзийтийн хийморь өөдөө	1,500.0
6	Ному ган медиа	1,500.0
7	Занданбал	1,000.0
8	Татварын хэлтэс /Газрын төлбөр/	845.4
9	Болорчимэг /тэтгэвэрийн зөрүү/	1,215.6
10	Рашаант хайрхан ХХК	14,094.2
	Төсвийн нийт өр төлбөр	32,255.2
Жилийн хөгжлийн төлөвлөгөөний өр төлбөр		
1	ЭМГазар	1,380.0
2	Боловсролын газар	17,000.0
3	Хатан форест ХХК	20,000.0
4	Сонинбаяр	5,775.0
5	Идэрбаясгалан	12,000.0
6	БТОЗ	345.0
7	Авто тээвэр	15,000.0
	Жилийн хөгжлийн төлөвлөгөөний нийт өр төлбөр	71,500.0
	Нийт дүн	103,755.2

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл тайлант үеийн үр дүнгийн 283,660.4 мянган төгрөгөөр буурч 13,259,829.8 мянган төгрөг болсон байна.

Тус байгууллага нь санхүүгийн үйл ажиллагаандаа Санхүүгийн тооцоолох төвийн "Acolous" 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.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2025 оны төсвийн зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс 5,068,232.9 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 30,000.0 мянга нийт 5,098,232.9 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэх, нийт зарлагыг 5,098,232.9

мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төсөлд 2 удаа тодотгол хийж орон нутгийн төсвөөс 7,487,924.3 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 45,000.0 мянга, урьд оны үлдэгдлээс 440,000.0 мянга нийт 7,972,924.3 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр орон нутгийн төсвөөс 7,487,924.3 мянга, урд оны үлдэгдлээс 440,000.0 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 45,000.0 мянга нийт 7,972,924.3 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөж гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 7,782,069.3 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 86,143.6 мянга нийт 7,868,212.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт орсон байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 7,816,001.2 мянган төгрөг буюу 98.0 хувьтай байгаа нь үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 52,211.7 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Аймгийн ИТХ-ын 2025.08.26-ны өдрийн “Баянхонгор аймгийн 2025 оны төсөвт өөрчлөлт оруулах тухай” 8/45 дугаар тогтоолоор жилийн хөгжлийн төлөвлөгөөнд 50 төсөл ,арга хэмжээг 2,248,859.3 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр баталсан ба аймгийн Засаг даргын 2025.12.16-ны өдрийн “Төсөвт зохицуулалт хийх тухай” А/662 дугаар захирамжаар 2,077,333.7 мянган төгрөг болгон өөрчилсөн байна. Гүйцэтгэлээр 2,003,320.3 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

(мянган төгрөгөөр)

№	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Орон нутгийн төсөв					
	70106 Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага	7,972,924.3	7,816,001.2	156,923.1	98.0
1	80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	4,833,664.5	4,803,697.9	29,966.6	99.4
1.1	2101 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,481,335.0	3,474,825.3	6,509.7	99.8
1.2	2102 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	419,729.4	419,729.4	-	100.0
1.3	2103 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	413,969.3	413,854.0	115.3	100.0
1.4	2104 Хангамж, бараа материалын зардал	175,966.3	166,900.0	9,066.3	94.8
1.5	2105 Нормативт зардал	5,000.0	5,000.0	-	100.0
1.6	2106 Эд хогшил худалдан авах	102,154.9	102,154.9	-	100.0
1.7	2107 Томилолт, зочны зардал	112,000.0	101,064.3	10,935.8	90.2

Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан					
1.8	2108 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	41,502.0	38,504.8	2,997.2	92.8
1.9	2109 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	82,007.6	81,665.2	342.4	99.6
2	80205 Мэдээлэл, сурталчилгааны зардал	36,000.0	30,000.0	6,000.0	83.3
2.1	210801 Мэргэжлийн үйлчилгээний төлбөр	36,000.0	30,000.0	6,000.0	83.3
3	80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	58,926.1	49,526.0	9,400.1	84.0
3.1	213204 Бусад ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал	24,000.1	14,600.0	9,400.1	60.8
3.2	213207 Тэтгэвэрт гарахад олгох тэтгэмж	34,926.0	34,926.0	-	100.0
4	81102 Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	967,000.0	929,456.9	37,543.1	96.1
4.1	210901 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	967,000.0	929,456.9	37,543.1	96.1
5	81104 Бусад ангилагдаагүй нөөц хөрөнгө	2,077,333.7	2,003,320.3	74,013.4	96.4
5.1	210901 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,077,333.7	2,003,320.3	74,013.4	96.4

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Дээд шатны төсөв захирагчаас 464,424.2 мянга, өөрийн үйл ажиллагааны орлогоор 520.0 мянга нийт 464,944.2 мянган төгрөгийн эх үүсвэрийг бүрдүүлж, архивын гэрээт ажилчдын цалинд 65,558.6 мянга, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэгт 62,276.0 мянга, нормативт зардалд 315.0 мянга, урсгал засварын зардалд 6,452.7 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 84,698.3 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжид 240,556.5 мянга, нийт 459,857.1 мянган төгрөгийг зарцуулж 5,087.1 мянган төгрөгийг орон нутагт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 3. Нэмэлт санхүүжилтийн орлого

(мянган төгрөг)

№	ЭХ ҮҮСВЭРИЙН	
	Төрөл	Дүн
1	Тусгай зөвшөөрөл	520.0
2	Нэмэлт санхүүжилтийн дансны үлдэгдэл	42,444.9
3	UNITED NATIONS CHILDRENS FUND /НҮБ/	55,000.0
4	Бүгд найрамдах Хятад ард улсын Элчин сайдын яам	15,000.0
5	Япон улсад төвтэй хүүхдийг ивээх сан	2,400.0
6	Гэрээт ажилтны цалин	64,780.3

Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан		
7	Сангийн яам-бүх ард түмний их наадмын зардал	200,000.0
8	Түрээсийн орлого	1,560.0
9	Газрын түрээсийн орлого	14,000.0
10	Орон нутагт тасралтгүй 5 жил ажилласан төрийн захиргааны албан хаагчийн урамшуулал	62,342.0
11	Төрийн албан хаагчийн ерөнхий шалгалтын зардал	5,320.0
12	Дээврийн засварт-Баянхонгор ТАГ	1,577.0
	Нийт дүн	464,944.2

Эх сурвалж: Нэмэлт санхүүжилтийн дансны хуулга

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

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.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Аймгийн ЗДТГ-ын даргын 2025.01.28-ны өдөр баталсан "Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-ын 2025 оны худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө"-нд 100,000.0 мянган төгрөгийн төсөвт өртөгтэй "Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-т шатахуун нийлүүлэх", 36,000.0 мянган төгрөгийн "Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-т бичиг хэргийн материал нийтүүлэх" 2 тендерийг харьцуулалтын аргаар зохион байгуулахаар төлөвлөсөн байна.

Шатахуун нийлүүлэх тендерийг 3 удаа, бичиг хэргийн материал нийлүүлэх тендерийг 2 удаа зохион байгуулж, шатахуун нийлүүлэх гэрээг "НИК" ХХК-тай 95,794.3 мянга, бичиг хэргийн материал нийлүүлэх гэрээг "Хадат бодь" ХХК-тай 34,946.3 мянган төгрөгөөр тус тус байгуулсан байна.

Гүйцэтгэлээр "НИК" ХХК-д 101,769.6 мянга, "Хадат бодь" ХХК-д 45,092.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-ын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Н.Батчимэг гүйцэтгэж, хяналтыг ахлах аудитор М.Алтантуяа, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баянхонгор аймгийн ЗДТГ нь 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2026 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 2/108 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2025 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаас ангилагдаагүй хөрөнгийг хассан 5,812,680.9 мянган төгрөгийн дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2025 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаас ангилагдаагүй хөрөнгийг хассан 5,812,680.9 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 58,126.8 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 65 хувиар буюу 37,782.4 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зардлаас бэлэг дурсгалд 11.7 хувь буюу 108,280.0 мянган мянган төгрөгийг зарцуулсан нь Төрийн хэмнэлтийн тухай 15 дугаар зүйлийн 15.1-т “Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно”, 5.1.5-т “төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах” гэсэн заалтыг зөрчсөн тул албан шаардлага хүргүүлэв.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх,

нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

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.

Тус байгууллага нь 2024 онд 171 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 169 мэдээллийг хугацаанд нь байршуулсан, 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй байна.

Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 8,357,091.1 мянган төгрөгийн 71 гүйлгээ, зарлагын 3,105,187.8 мянган төгрөгийн 177 гүйлгээг бүрэн мэдээлсэн байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудитаар шилэн дансны цахим сайтад цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 307,444.8 мянган төгрөгийн 5 гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 343,435.9 мянган төгрөгийн 16 гүйлгээ мэдээлээгүйг нөхөн мэдээлүүлсэн.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны аудитаар 465,952.5 мянган төгрөгийн 8 зөрчил илэрснээс 20,250.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгч, зөрчлийг арилгах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 441,023.9 мянган төгрөгийн 6 албан шаардлага өгч, 4,678.6 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн байна.

Шийдвэрийн биелэлтийг аймгийн ЗДТГ-ын 2025.05.23-ны өдрийн 2/725 тоот албан бичгээр төрийн аудитын байгууллагад ирүүлснийг биелэлтийг тооцож FAS системд оруулсан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, зөвлөмжийн хэрэгжилт (мянган төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	4,678.6	1	4,678.6	100
Албан шаардлага	6	441.023.9	6	441.023.9	100
Зөвлөмж	1	20,250.0	1	20,250.0	100
Нийт дүн	8	465,952.5	8	465,952.5	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

1. Аймгийн хөгжлийн төлөвлөгөө хэрэгжүүлэх арга хэмжээг аймгийн ТЕЗ-ийн аудитаар авч үзэхээр шийдвэрлэв.

2. Аймгийн Засаг даргын 2025 оны 61 дүгээр захирамжаар 19,840.0 мянган 11 нэр төрлийн 17 ширхэг хөгжмийн зэмсэг, А/62 дугаар захирамжаар 17,300.0 мянган төгрөгийн хивсийг Зэвсэгт хүчний 339 дүгээр ангид, А/186 дугаар захирамжаар 19,930.0 мянган төгрөгийн 3 нэр төрлийн тоног төхөөрөмжийг Нэгдсэн эмнэлэгт Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зардлаас худалдан авч өгсөн нь “Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам”-ыг зөрчсөн тул дараагийн аудитаар хөрөнгө оруулалтын шинжтэй арга хэмжээг санхүүжүүлсэн эсэхийг хянах шаардлагатай.

3. Аймгийн Засаг даргын 2025.06.18-ны өдрийн “аймгийн ИТХ-ын ажлын албаны Toyota Land Criuser 200 маркийн автомашины засварын ажилд хөрөнгө зарцуулах тухай” А/375 дугаар захирамжаар 10,000.0 мянга, Засаг даргын 2025.07.05-ны өдрийн “Замын цагдаагийн тасагт дэмжлэг үзүүлэх тухай” Б/45 дугаар захирамжаар 2,000.0 мянга, Засаг даргын 2025.10.03-ны өдрийн “ШШГГ-ын Nissan patrol Y-62 маркийн автомашины засварын зардалд дэмжлэг үзүүлэх тухай” А/542 дугаар захирамжаар 6,600.0 мянга, нийт 18,600.0 мянган төгрөгийг Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зардлаас бусад байгууллагын авто машины урсгал засварт зарцуулсан ба дараагийн аудитаар анхаарах шаардлагатай.

4. Иргэний сүүний үйлдвэрийн хөрөнгө нь аймгийн ЗДТГ-ын хөрөнгөд бүртгэлтэй ба хөрөнгийн ашиглалт, хамгаалалт хангалтгүй байгаад аймгийн удирдлагууд анхаарах шаардлагатай. Иймд дараагийн аудитаар дээрх хөрөнгийг ашиглалт, хадгалалт хамгаалалтад хяналт хийх шаардлагатай байна.

5. 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.

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

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1. 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.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1. 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.

5.2.2. 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.

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.

5.2.3 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.

5.2.4. 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.

5.2.5. 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.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	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							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцох албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	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 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-----