



САНХҮҮГИЙН ЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор сумын 16 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/84/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Баянхонгор хот 2024 оны 02 дүгээр сарын 22</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор: М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsurenn@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

**НЭГ.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**

**1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

**/төгрөгөөр/**

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>132,331,550.40</b>	<b>286,617,443.92</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>5,982,576.40</b>	<b>142,760,550.27</b>
<b>31200</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>5,982,576.40</b>	<b>142,760,550.27</b>
<b>31210</b>	<b>Төгрөг</b>	<b>5,982,576.40</b>	<b>142,760,550.27</b>
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,982,576.40	142,760,550.27
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>0</b>	<b>1,487,850.00</b>
<b>33500</b>	<b>Бусад авлага</b>	<b>0</b>	<b>1,487,850.00</b>
33510	Байгууллагаас авах авлага	0	1,487,850.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>126,348,974.00</b>	<b>142,369,043.65</b>
<b>35100</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	<b>119,689,184.00</b>	<b>137,006,743.65</b>
35110	Тусгай зориулалттай материал	116,014,624.00	134,399,143.65
35130	Эм боох материал	3,674,560.00	2,607,600.00
<b>35400</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>6,659,790.00</b>	<b>5,362,300.00</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	357,000.00	348,150.00
35420	Аж ахуйн материал	168,100.00	168,100.00
35460	Хүнсний материал	6,134,690.00	4,846,050.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>2,114,356,876.38</b>	<b>2,062,833,206.42</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>2,114,356,876.38</b>	<b>2,062,833,206.42</b>
<b>39200</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>1,975,230,543.11</b>	<b>1,923,706,873.15</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,005,000,000.00	2,005,000,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-93,138,888.93	-127,805,555.61
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	66,471,252.20	66,471,252.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,816,176.12	-40,024,907.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,712,191.66	36,712,191.66
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,531,635.70	-23,215,007.42
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	0	4,035,100.00
39217	Ном	2,533,800.00	2,533,800.00
<b>39300</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>139,126,333.27</b>	<b>139,126,333.27</b>
39301	Програм хангамж	880,000.00	880,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-278,666.73	-278,666.73
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	138,525,000.00	138,525,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>2,246,688,426.78</b>	<b>2,349,450,650.34</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>0</b>	<b>112,938.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>0</b>	<b>112,938.00</b>
<b>41300</b>	<b>Өглөг</b>	<b>0</b>	<b>112,938.00</b>
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0	112,938.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>2,246,688,426.78</b>	<b>2,349,337,712.34</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>2,246,688,426.78</b>	<b>2,349,337,712.34</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	138,525,000.00	138,525,000.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	138,525,000.00	138,525,000.00
<b>51200</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>2,108,163,426.78</b>	<b>2,210,812,712.34</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-138,294,125.00	2,108,163,426.78
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,246,457,551.78	102,649,285.56
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>2,246,688,426.78</b>	<b>2,349,450,650.34</b>

## 1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>3,115,753,385.42</b>	<b>1,165,073,919.65</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>2,292,006,785.42</b>	<b>10,786,419.65</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>2,292,006,785.42</b>	<b>10,786,419.65</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>0</b>	<b>175,000.00</b>
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	175,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,167,070,556.42	4,035,100.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	124,936,229.00	6,576,319.65
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>823,746,600.00</b>	<b>1,154,287,500.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>670,472,900.00</b>	<b>1,007,060,000.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	670,472,900.00	1,007,060,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>153,273,700.00</b>	<b>147,227,500.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	153,273,700.00	147,227,500.00
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>869,295,833.64</b>	<b>1,062,424,634.09</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>869,295,833.64</b>	<b>1,062,424,634.09</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>866,363,322.64</b>	<b>1,062,118,594.18</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>486,268,213.40</b>	<b>618,300,017.13</b>
210101	Үндсэн цалин	365,166,748.40	457,517,719.13
210102	Нэмэгдэл	87,897,202.00	141,398,995.00
210104	Урамшуулал	6,789,366.00	19,383,303.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	26,414,897.00	0
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>62,891,100.00</b>	<b>80,653,237.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,911,000.00	54,845,727.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,995,300.00	6,452,422.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,995,900.00	5,161,520.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	998,900.00	1,288,618.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,990,000.00	12,904,950.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>114,968,292.00</b>	<b>138,821,460.09</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,075,296.00	12,973,964.88
210302	Түлш, халаалт	96,844,100.00	111,430,563.21
210303	Цэвэр, бохир ус	9,048,896.00	14,416,932.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>300,000.00</b>	<b>2,370,700.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	0	2,370,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	300,000.00	0
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>106,993,120.00</b>	<b>138,820,560.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,936,315.00	1,581,960.00
210502	Хоол, хүнс	105,056,805.00	137,238,600.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>5,375,000.00</b>	<b>7,900,000.00</b>
210604	Урсгал засвар	5,375,000.00	7,900,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,723,443.00</b>	<b>2,160,000.00</b>
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,723,443.00	2,160,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>87,844,154.24</b>	<b>73,092,619.96</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,998,295.20	17,001,850.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,132,179.00	532,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	52,713,680.04	55,558,769.96
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>2,932,511.00</b>	<b>306,039.91</b>
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>2,932,511.00</b>	<b>306,039.91</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,932,511.00	306,039.91
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>2,246,457,551.78</b>	<b>102,649,285.56</b>
<b>VI</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	<b>2,246,457,551.78</b>	<b>102,649,285.56</b>

## 1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>823,746,600.00</b>	<b>1,154,462,500.00</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>0</b>	<b>175,000.00</b>
120	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>0</b>	<b>175,000.00</b>
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>0</b>	<b>175,000.00</b>
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	175,000.00
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>823,746,600.00</b>	<b>1,154,287,500.00</b>
1310	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>670,472,900.00</b>	<b>1,007,060,000.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	670,472,900.00	1,007,060,000.00
1320	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>153,273,700.00</b>	<b>147,227,500.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	153,273,700.00	147,227,500.00
II	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>817,764,023.60</b>	<b>1,017,684,526.13</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>817,764,023.60</b>	<b>1,017,684,526.13</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>814,831,512.60</b>	<b>1,017,378,486.22</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>500,262,787.60</b>	<b>619,674,929.13</b>
210101	Үндсэн цалин	375,874,332.60	458,547,499.13
210102	Нэмэгдэл	91,184,192.00	141,744,127.00
210104	Урамшуулал	6,789,366.00	19,383,303.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	26,414,897.00	0
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>62,891,100.00</b>	<b>80,653,237.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,911,000.00	54,845,727.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,995,300.00	6,452,422.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,995,900.00	5,161,520.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	998,900.00	1,288,618.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,990,000.00	12,904,950.00
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>114,968,292.00</b>	<b>138,821,460.09</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,075,296.00	12,519,099.88
210302	Түлш, халаалт	96,844,100.00	111,430,563.21
210303	Цэвэр, бохир ус	9,048,896.00	14,871,797.00
2105	<b>Нормативт зардал</b>	<b>106,803,990.00</b>	<b>135,949,960.00</b>
210502	Хоол, хүнс	106,803,990.00	135,949,960.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>5,500,000.00</b>	<b>8,100,000.00</b>
210604	Урсгал засвар	5,500,000.00	8,100,000.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,824,443.00</b>	<b>2,160,000.00</b>
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,824,443.00	2,160,000.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>22,580,900.00</b>	<b>32,018,900.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,060,900.00	25,528,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,520,000.00	6,490,400.00
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>2,932,511.00</b>	<b>306,039.91</b>
2134	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>2,932,511.00</b>	<b>306,039.91</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,932,511.00	306,039.91
III	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>5,982,576.40</b>	<b>136,777,973.87</b>
VIII	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>	<b>5,982,576.40</b>	<b>136,777,973.87</b>
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	5,982,576.40
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,982,576.40	142,760,550.27

## 1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0	0	0
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	138,525,000.00	-138,294,125.00	230,875.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	138,525,000.00	-138,294,125.00	230,875.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	2,246,457,551.78	2,246,457,551.78
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	138,525,000.00	2,108,163,426.78	2,246,688,426.78
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	138,525,000.00	2,108,163,426.78	2,246,688,426.78
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	138,525,000.00	2,108,163,426.78	2,246,688,426.78
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	102,649,285.56	102,649,285.56
20	2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	138,525,000.00	2,210,812,712.34	2,349,337,712.34

## 1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	зөрүү	хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,160,445,100.0	1,017,378,486.2	143,066,613.8	87.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,160,445,100.0	1,017,378,486.2	143,066,613.8	87.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,160,445,100.0	1,017,378,486.2	143,066,613.8	87.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	732,268,700.0	619,674,929.1	112,593,770.9	84.6
210101	Үндсэн цалин	495,604,800.0	458,547,499.1	37,057,300.9	92.5
210102	Нэмэгдэл	217,761,900.0	141,744,127.0	76,017,773.0	65.1
210104	Урамшуулал	18,902,000.0	19,383,303.0	-481,303.0	102.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	103,030,900.0	80,653,237.0	22,377,663.0	78.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	70,158,200.0	54,845,727.0	15,312,473.0	78.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,253,900.0	6,452,422.0	1,801,478.0	78.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,602,800.0	5,161,520.0	1,441,280.0	78.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,508,200.0	1,288,618.0	219,582.0	85.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,507,800.0	12,904,950.0	3,602,850.0	78.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	139,127,500.0	138,821,460.1	306,039.91	99.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	12519100	12519099.88	0.12	100
210302	Түлш, халаалт	111712800	111430563.2	282,236.79	100
210303	Цэвэр, бохир ус	14895600	14871797	23,803.00	100
2105	Нормативт зардал	143,735,600.0	135,949,960.0	7,785,640.0	94.6
210502	Хоол, хүнс	143,735,600.0	135,949,960.0	7,785,640.0	94.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,100,000.0	8,100,000.0	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	8,100,000.0	8,100,000.0	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,163,500.0	2,160,000.0	3,500.0	99.8
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,163,500.0	2,160,000.0	3,500.0	99.8

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,528,500.0	25,528,500.0	0.0	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,490,400.0	6,490,400.0	0.0	100.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,160,445,100.0	1,154,156,460.1	6,288,639.9	99.5
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,007,060,000.0	1,007,060,000.0	0.0	100.0
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,007,060,000.0	1,007,060,000.0	0.0	100.0
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	147,227,500.0	146,921,460.1	306,039.90	99.8
320001	Орон нутгийн төсвөөс	147,227,500.0	146,921,460.1	306,039.90	99.8
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	6,157,600.0	175,000.0	5,982,600.0	2.8
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.0	175,000.0	0.0	100.0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	5,982,600.0	0.0	5,982,600.0	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	5,982,576.4	5,982,576.4	0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	142,760,550.3	142,760,550.3	0.0

## ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,600.7 мянган төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Тайлант онд ажиллагсдын цалингаас ХАОАТ 46,545.8 мянган төгрөг суутгаж 48,033.6 мянган төгрөг төлж 1,487.8 мянган төгрөгийн авлага үүссэн байхад нягтлан санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй, мөн цалингаас үйлдвэрчний эвлэлийн татвар 3,848.0 төгрөг суутгаж 3,735.1 мянган төгрөг төлж 112.9 мянган төгрөгийн өглөг үүссэн байхад нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд өглөгөөр бүртгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 "Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", 20.2.6 дахь "Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байгаа тул санхүүгийн тайланд 1,487.8 мянган төгрөгийн авлагаар, 112.9 мянган төгрөгийг өглөгөөр тусгуулж залруулав.

Аудитаар нийт 599.0 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс 599.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй 2 зөвлөмжийг хүргүүлэв.

### 2.1 Зөвлөмж өгөх

1. Тухайн байгууллагын нягтлан бодогч нь цалингийн нягтлан бодох дансны харьцааг программд гараас оруулж НДШ-ийн гүйлгээ гарсан үед нь тохируулах бичилтээр өглөг, авлага үүсгэж зардлын дансанд бичиж байгаагаас санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн цалин, НДШ-ийн зардал буруу илэрхийлэгдсэн байна.

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

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

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1 дэх "Нягтлан бодох бүртгэлийн аккруэл суурь" гэж мөнгө хүлээн авсан, эсхүл төлсөн эсэхээс хамаарахгүйгээр орлогыг олсон үед, зардлыг гарсан үед нь хүлээн зөвшөөрч бүртгэх аргыг", 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө." 5 дугаар зүйлийн 5.1. Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална: 5.1.4-т "Үнэн зөв байх" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Цалин, НДШ-ийн нягтлан бодох бүртгэлийн бичилтийг аккруэл сууриар бичиж санхүүгийн тайланд залруулж зөрчлийг арилгах зөвлөмж хүргүүлэв

2. Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчны зардлаас 599.0 мянган төгрөгийн ухаалаг зурагт Пи си молл ХХК-аас, худалдан авсан байна.

Энэ нь БШУС-ын 2022 оны А/170 дугаар тушаалын дөрөвдүгээр хавсралтаар батлагдсан "ЕБС, цэцэрлэгийн сургалтын тоног төхөөрөмж, хэрэглэгдэхүүний нөхөн хангалтын зардлыг төлөвлөх, хуваарилах, санхүүжүүлэх заавар"-ын 2.2.6 дахь "Сургууль, цэцэрлэг нь Ерөнхий гэрээ байгуулсан гүйцэтгэгч байгууллагаас холбогдох журмын дагуу худалдан авах ажиллагааг бие даан зохион байгуулна" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Цэцэрлэгийн сургалтын тоног, төхөөрөмж, хэрэглэгдэхүүнийг Ерөнхий гэрээ байгуулсан гүйцэтгэгч байгууллагаас худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулж байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

#### ГУРАВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ:

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
16 дугаар цэцэрлэг	1	1,600.7			1	1,600.7	1	1,600.7				
Дүн	1	1,600.7			1	1,600.7	1	1,600.7				

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
16 дугаар цэцэрлэг	2	599.0					2	599.0				
Дүн	2	599.0					2	599.0				

Нийцлийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	/сая төгрөгөөр/ Үүнээс											
	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Баянбүрд бага цэцэрлэг												
Дүн												

ДӨРӨВ. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	1		1					