

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Соёл, урлагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2024/30/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024.02.23	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Ахлах аудитор Утас: 99061861 Ахлах аудитор: Утас: 99061429 Цахим хуудас: www.audit.mn	Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn М.Алтантуяа Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Б.Азбаяр Цахим хаяг: Azbayarb@audit.gov.mn
--	--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл.....	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ..	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	12
5.1 Төлбөрийн акт	12
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	13

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

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

2024.02.19 № 2/07

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 Соёл урлагийн газрын 2023 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.

Баянхонгор аймгийн Соёл урлагийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан 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 онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Нийгмийн даатгалын мэдээнд 87.1 мянган төгрөгийн илүү төлөлттэй байхад санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй, Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас "БИ АМ ЭМ БИ" ХХК руу 2023.08.03-ний өдөр 2,371.0 мянган төгрөгийг шилжүүлэн засвар үйлчилгээ болон тавилга эд хогшил худалдан авсан нь Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг зөрчсөн нь УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, мөн

5020308

толилуулга гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй зөрчил илэрсэн нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түшингээс хэтрээгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 85 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 97.1 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан. Танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



Б.МӨНХБАТ

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>7,742,700.00</u>	<u>10,756,939.00</u>
33	АВЛАГА	400,000.00	1,427,300.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	400,000.00	0.00
335	Бусад авлага	0.00	1,427,300.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	0.00	1,427,300.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	7,342,700.00	9,329,639.00
351	Түүхий эд материал	280,000.00	1,688,300.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	280,000.00	1,688,300.00
354	Хангамжийн материал	7,062,700.00	7,641,339.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,548,500.00	1,257,900.00
35420	Аж ахуйн материал	5,514,200.00	3,944,199.00
35450	Барилгын засварын материал	0.00	1,434,290.00
35470	Бусад хангамжийн материал	0.00	1,004,950.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	53,788,771.14	<u>57,912,947.67</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	53,788,771.14	57,912,947.67
392	Биет хөрөнгө	49,088,771.14	56,412,947.67
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	37,928,500.00	40,340,150.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,129,899.90)	(11,418,142.86)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16,061,301.00	30,233,101.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(771,129.96)	(2,742,160.47)
393	Биет бус хөрөнгө	4,700,000.00	1,500,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,700,000.00	1,500,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>61,531,471.14</u>	<u>68,669,886.67</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>157,800.00</u>	<u>0.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	157,800.00	0.00
413	Өглөг	157,800.00	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	67,800.00	0.00
4136	Бусад өглөг	90,000.00	0.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	90,000.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>61,373,671.14</u>	<u>68,669,886.67</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	61,373,671.14	68,669,886.67
512	Хуримтлагдсан үр дүн	61,373,671.14	68,669,886.67
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	0.00	61,373,671.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	61,373,671.14	7,296,215.53
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>61,531,471.14</u>	<u>68,669,886.67</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	280,724,301.00	411,279,188.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	34,059,801.00	906,900.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	34,059,801.00	906,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	34,059,801.00	906,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,000.00	0.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	34,039,801.00	906,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	246,664,500.00	410,372,288.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	212,616,500.00	328,249,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	212,616,500.00	328,249,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	34,048,000.00	81,438,650.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХерөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,298,000.00	22,384,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31,750,000.00	59,020,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	34,650.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	0.00	684,038.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	684,038.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	219,350,629.86	397,744,344.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	219,350,629.86	397,744,344.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	178,335,697.15	369,488,261.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	122,256,218.29	201,244,440.00
210101	Үндсэн цалин	88,081,811.58	123,317,100.00
210102	Нэмэгдэл	13,371,918.00	44,096,567.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,995,000.00	19,790,000.00
210104	Урамшуулал	4,807,488.71	11,578,334.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	2,462,439.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,203,998.00	24,751,611.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,026,784.81	17,071,280.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,044,303.18	2,008,385.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	835,441.93	1,606,708.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	208,860.25	367,581.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,088,607.83	3,697,655.35
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	11,070,006.52
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	1,698,053.00
210302	Түлш, халаалт	0.00	8,203,297.52
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	1,168,656.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,340,451.00	16,261,600.00

Баянхонгор аймгийн Соёл, урлагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210401	Бичиг хэрэг	5,301,850.00	2,778,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,620,000.00	9,090,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	806,451.00	803,550.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	70,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,612,150.00	3,518,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	6,512,110.00
210604	Урсгал засвар	0.00	6,512,110.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,700,000.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,700,000.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,534,000.00	76,555,638.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,534,000.00	75,871,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	684,038.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,301,029.86	33,092,855.08
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,400,000.00	23,189,910.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	4,901,029.86	9,902,945.08
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,014,932.71	28,256,082.57
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,000.00	26,040,135.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	23,300,135.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	2,740,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	40,814,932.71	2,215,947.57
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	40,814,932.71	2,215,947.57
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	61,373,671.14	13,534,843.92
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	6,238,628.39
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	0.00	372,628.39
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.00	5,866,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.00	(6,238,628.39)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	61,373,671.14	7,296,215.53

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	246,684,500.00	410,372,288.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	20,000.00	0.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	20,000.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	20,000.00	0.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,000.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	246,664,500.00	410,372,288.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	212,616,500.00	328,249,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	212,616,500.00	328,249,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	34,048,000.00	81,438,650.00

Баянхонгор аймгийн Соёл, урлагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,298,000.00	22,384,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31,750,000.00	59,020,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	34,650.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	0.00	684,038.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	684,038.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	222,034,500.00	390,571,138.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	222,034,500.00	390,571,138.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	181,019,567.29	362,315,055.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	122,566,218.29	202,361,740.00
210101	Үндсэн цалин	90,014,071.04	124,434,400.00
210102	Нэмэгдэл	13,371,918.00	44,096,567.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,372,740.54	19,790,000.00
210104	Урамшуулал	4,807,488.71	11,578,334.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	2,462,439.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,203,998.00	24,751,611.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,026,784.81	17,071,280.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,044,303.18	2,008,385.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	835,441.93	1,606,708.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	208,860.25	367,581.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,088,607.83	3,697,655.35
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	11,070,006.52
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	1,698,053.00
210302	Түлш, халаалт	0.00	8,203,297.52
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	1,168,656.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,199,901.00	5,968,799.00
210401	Бичиг хэрэг	4,038,600.00	2,488,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,202,000.00	590,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	806,451.00	803,550.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	70,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	152,850.00	2,016,099.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	7,946,400.00
210604	Урсгал засвар	0.00	7,946,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,883,750.00	102,569,488.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,883,750.00	101,885,450.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	684,038.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,165,700.00	7,647,010.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,165,700.00	7,647,010.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,014,932.71	28,256,082.57

Баянхонгор аймгийн Соёл, урлагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,000.00	26,040,135.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	23,300,135.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	2,740,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	40,814,932.71	2,215,947.57
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	40,814,932.71	2,215,947.57
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	24,650,000.00	19,801,150.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	24,650,000.00	19,801,150.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	24,650,000.00	19,801,150.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	24,650,000.00	19,801,150.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	24,650,000.00	19,801,150.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(24,650,000.00)	(19,801,150.00)

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	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	61,373,671.14	0.00	61,373,671.14
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	61,373,671.14	0.00	61,373,671.14
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	61,373,671.14	0.00	61,373,671.14
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	61,373,671.14	0.00	61,373,671.14
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	7,296,215.53	0.00	7,296,215.53
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	68,669,886.67	0.00	68,669,886.67

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Хэмнэлт, хэтрэлт	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	328,249,600.00	326,033,652.43	2,215,947.57	99.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	328,249,600.00	326,033,652.43	2,215,947.57	99.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	302,189,100.00	299,993,517.43	2,195,582.57	99.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	202,487,400.00	202,361,740.00	125,660.00	99.94
210101	Үндсэн цалин	124,434,400.00	124,434,400.00	-	100.00
210102	Нэмэгдэл	45,081,600.00	44,096,567.00	985,033.00	97.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,234,000.00	19,790,000.00	1,444,000.00	93.20
210104	Урамшуулал	8,737,400.00	11,578,334.00	(2,840,934.00)	132.51
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,000,000.00	2,462,439.00	537,561.00	82.08
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,864,200.00	24,751,611.91	1,112,588.09	95.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,707,900.00	17,071,280.10	636,619.90	96.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,038,800.00	2,008,385.90	30,414.10	98.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,630,900.00	1,606,708.68	24,191.32	98.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	407,900.00	367,581.88	40,318.12	90.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,078,700.00	3,697,655.35	381,044.65	90.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,988,700.00	11,070,006.52	918,693.48	92.34
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,602,200.00	1,698,053.00	(95,853.00)	105.98
210302	Түлш, халаалт	9,457,300.00	8,203,297.52	1,254,002.48	86.74
210303	Цэвэр, бохир ус	929,200.00	1,168,656.00	(239,456.00)	125.77
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,981,900.00	5,968,799.00	13,101.00	99.78
210401	Бичиг хэрэг	2,488,300.00	2,488,250.00	50.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	590,100.00	590,100.00	-	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	814,700.00	803,550.00	11,150.00	98.63
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	70,800.00	70,800.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,018,000.00	2,016,099.00	1,901.00	99.91
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,946,400.00	20,946,400.00	-	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.00
210602	Тавилга	8,000,000.00	8,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	7,946,400.00	7,946,400.00	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,953,500.00	24,947,950.00	5,550.00	99.98
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,953,500.00	24,947,950.00	5,550.00	99.98
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,967,000.00	9,947,010.00	19,990.00	99.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,967,000.00	9,947,010.00	19,990.00	99.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,060,500.00	26,040,135.00	20,365.00	99.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,060,500.00	26,040,135.00	20,365.00	99.92

Баянхонгор аймгийн Соёл, урлагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,300,200.00	23,300,135.00	65.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,760,300.00	2,740,000.00	20,300.00	99.26
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	328,249,600.00	326,033,652.43	2,215,947.57	99.32
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	328,249,600.00	326,033,652.43	2,215,947.57	99.32
122005	Орон нутгийн төсвөөс	328,249,600.00	326,033,652.43	2,215,947.57	99.32

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	32,733,000.00	79,038,650.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	32,733,000.00	79,038,650.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	32,733,000.00	79,038,650.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,958,000.00	79,038,650.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,958,000.00	79,038,650.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,775,000.00	0.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,775,000.00	
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	32,733,000.00	79,038,650.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	32,733,000.00	79,038,650.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,298,000.00	19,984,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	30,435,000.00	59,020,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	34,650.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,400.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Тайлант хугацааны төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан нь 2,400.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн нь УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, мөн толилуулга гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Аудитаар нийт 2,458.1 мянган төгрөгийн 2 зөрчил² илэрснээс 87.1 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 2,371.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 зөвлөмж өгөв.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 2,458.1 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 824.4 мянган төгрөгөөр бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгөв.

3.1 Төлбөрийн акт

5.1.1. Нийгмийн даатгалын мэдээнд 87.1 мянган төгрөгийн илүү төлөлттэй байхад санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна.

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

Шийдвэрлэсэн нь: Авлагаар тусгаагүй НДШ-ийн илүү төлөлт 87.1 мянган төгрөгийг суутган тооцож төсөвт төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Зөвлөмж³

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас “БИ АМ ЭМ БИ” ХХК руу 2023.08.03-ний өдөр 2,371.0 мянган төгрөгийг шилжүүлэн засвар үйлчилгээ болон тавилга эд хогшил худалдан авсан нь Сангийн сайдын 2021оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид Сангийн сайдын 2021оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг мөрдөж ажиллах зөвлөмжийг төсөв захирагчид хүргүүлж байна.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

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

³ Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ”

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант хугацааны төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан нь 2,400.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн	1	2,400.0			1	2,400.0	1	2,400.0		
Дүн	1	2,400.0			1	2,400.0	1	2,400.0		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Нийгмийн даатгалын мэдээнд 87.1 мянган төгрөгийн илүү төлөлттэй байхад санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна.	1	87.1	1	87.1				
Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас "БИ АМ ЭМ БИ" ХХК руу 2023.08.03-ний өдөр 2,371.0 мянган төгрөгийг шилжүүлэн засвар үйлчилгээ болон тавилга эд хогшил худалдан авсан.	1	2,371.0					1	2,371.0
Нийт дүн	2	2,458.1	1	87.1			1	2,371.0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил байхгүй.	0	0			0	0		
Дүн	0	0			0	0		

-----oOo-----