

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/180/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	Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
	Ахлах аудитор	М.Алтантуяа
	Утас: 99061829	Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn
	Ахлах аудитор:	Б.Азбаяр
Утас: 99061429	Цахим хаяг: Azbayarb@audit.gov.mn	
	Цахим хуудас: www.audit.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 № 2/09
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 Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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 Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын 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

Эрүүл мэнд нийгмийн даатгалын шимтгэлд 1,487.6 мянган төгрөгийн цалинг илүү мэдээлж, түүнд ногдох 357.0 мянган төгрөгийн шимтгэл илүү төлсөн байхад санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй нь УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, мөн толилуулга гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй зөрчил илэрсэн нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түшингээс хэтрээгүй.

5020074

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 16 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90.3 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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>19,975,768.00</u>	<u>37,697,222.23</u>
33	АВЛАГА	7,142,568.00	3,101,612.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	694,768.12
335	Бусад авлага	7,142,568.00	2,406,843.88
3351	Байгууллагаас авах авлага	7,142,568.00	2,406,843.88
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	12,833,200.00	34,595,610.23
354	Хангамжийн материал	12,833,200.00	34,595,610.23
35410	Бичиг хэргийн материал	1,754,110.00	24,506,160.00
35420	Аж ахуйн материал	11,079,090.00	2,115,290.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	1,336,600.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	1,051,130.23
35470	Бусад хангамжийн материал	00.00	5,586,430.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>142,998,896.24</u>	<u>349,518,806.93</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	142,998,896.24	349,518,806.93
392	Биет хөрөнгө	142,998,896.24	348,821,306.93
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,268,000.00	2,268,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,513,731.99	-1,551,531.99
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	95,990,000.00	364,990,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,029,166.90	-78,018,833.69
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	101,475,680.00	110,925,680.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,307,948.12	-61,766,670.60
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,509,550.00	43,509,550.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,706,786.75	-31,848,186.79
39217	Ном	313,300.00	313,300.00
393	Биет бус хөрөнгө	00.00	697,500.00
39301	Програм хангамж	450,000.00	1,170,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-450,000.00	-472,500.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>162,974,664.24</u>	<u>387,216,029.16</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,024,401.39</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,024,401.39	00.00
413	Өглөг	1,024,401.39	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,024,401.39	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>161,950,262.85</u>	<u>387,216,029.16</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	161,950,262.85	387,216,029.16
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	206,028,121.00	206,028,121.00
51101	Өмч: - төрийн	206,028,121.00	206,028,121.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-45,381,524.15	179,884,242.16
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-45,381,524.15	-45,381,524.15
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	225,265,766.31
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,303,666.00	1,303,666.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>162,974,664.24</u>	<u>387,216,029.16</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,718,181,500.00	1,768,878,298.34
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	29,700,000.00	271,531,798.34
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	271,531,798.34
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	271,531,798.34
122	Тусламжийн орлого	29,700,000.00	00.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	29,700,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,688,481,500.00	1,497,346,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	1,434,761,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	1,434,761,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	228,556,500.00	62,585,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	228,556,500.00	62,585,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,459,925,000.00	00.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,459,925,000.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,667,396,681.28	1,543,612,532.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,667,396,681.28	1,543,612,532.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,520,889,264.67	1,493,263,648.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	707,195,098.00	594,587,473.76
210101	Үндсэн цалин	707,195,098.00	493,538,377.76
210102	Нэмэгдэл	00.00	65,610,980.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	14,660,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	20,778,116.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	81,935,255.16	77,595,181.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,182,898.23	60,463,785.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,153,104.38	2,780,803.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,922,484.50	8,779,081.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,146,179.12	506,499.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,530,588.93	5,065,011.43
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,170,999.62	39,060,676.21
210401	Бичиг хэрэг	5,089,700.00	7,087,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,781,300.00	29,130,668.11
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,999,999.62	2,842,958.10
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	694,200.00	5,831,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	694,200.00	00.00
210604	Урсгал засвар	00.00	5,831,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,980,000.00	10,469,520.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,280,000.00	7,970,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	4,700,000.00	2,499,520.00

Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	349,336,076.00	342,270,994.70
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	336,606,730.00	339,851,803.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	1,940,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	810,000.00	299,680.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	69,346.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,600,000.00	179,511.20
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	336,577,635.89	423,448,002.31
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	306,543,400.00	315,187,026.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	35,610,887.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,034,235.89	72,650,089.31
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	146,507,416.61	50,348,883.91
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	135,150,900.00	49,632,470.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	4,008,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	133,150,900.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	45,624,470.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	11,350,316.61	716,413.91
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,350,316.61	716,413.91
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,200.00	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,200.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>50,784,818.72</u>	<u>225,265,766.31</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>50,784,818.72</u>	<u>225,265,766.31</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>1,688,481,500.00</u>	<u>1,497,521,500.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,688,481,500.00	1,497,521,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	1,434,761,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	1,434,761,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	228,556,500.00	62,760,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	228,556,500.00	62,760,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,459,925,000.00	00.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,459,925,000.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,643,091,500.00</u>	<u>1,489,701,500.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,643,091,500.00	1,489,701,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,496,584,083.39	1,437,512,616.09

Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	710,563,640.50	594,155,180.29
210101	Үндсэн цалин	124,794,300.00	207,976,880.29
210102	Нэмэгдэл	00.00	156,498,300.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,712,000.00	11,880,000.00
210104	Урамшуулал	577,057,340.50	217,800,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	82,270,767.27	74,269,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,527,601.21	50,503,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,132,658.98	5,941,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,362,988.16	4,753,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	519,565.60	1,188,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,727,953.32	11,883,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,380,399.62	47,992,858.10
210401	Бичиг хэрэг	5,080,800.00	15,007,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,999,600.00	30,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,999,999.62	2,985,658.10
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,694,200.00	6,198,470.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,694,200.00	1,207,930.00
210604	Урсгал засвар	00.00	4,990,540.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,980,000.00	13,469,520.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,280,000.00	7,970,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	4,700,000.00	5,499,520.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	346,746,076.00	358,610,294.70
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	326,016,730.00	356,126,103.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	1,940,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	810,000.00	299,680.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	69,346.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	19,600,000.00	244,511.20
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	306,949,000.00	342,816,593.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	306,949,000.00	318,104,106.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	24,712,487.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	146,507,416.61	52,188,883.91
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	135,150,900.00	51,472,470.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	133,150,900.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	51,472,470.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	11,350,316.61	716,413.91
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,350,316.61	716,413.91
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,200.00	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,200.00	00.00

Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>45,390,000.00</u>	<u>7,820,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	45,390,000.00	7,820,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	45,390,000.00	7,820,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	45,390,000.00	7,820,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	45,390,000.00	7,820,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-45,390,000.00</u>	<u>-7,820,000.00</u>

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 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	206,028,121.00	2,403,666.00	-176,488,279.74	00.00	31,943,507.26
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	206,028,121.00	2,403,666.00	-176,488,279.74	00.00	31,943,507.26
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	10,353,397.65	00.00	10,353,397.64
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	206,028,121.00	1,303,666.00	-45,381,524.15	00.00	161,950,262.85
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	206,028,121.00	1,303,666.00	-45,381,524.15	00.00	161,950,262.85
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	206,028,121.00	1,303,666.00	-45,381,524.15	00.00	161,950,262.85
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	225,265,766.31	00.00	225,265,766.31
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	206,028,121.00	1,303,666.00	179,884,242.16	00.00	387,216,029.16

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		/төгрөгөөр/	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хэтрэлт хэмнэлт	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,434,761,500.00	1,434,045,086.09	716,413.9	99.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,434,761,500.00	1,434,045,086.09	716,413.9	99.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,423,261,500.00	1,422,572,616.09	688,883.91	99.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	594,157,800.00	594,155,180.29	2,619.71	99.99
210101	Үндсэн цалин	207,979,500.00	207,976,880.29	2,619.71	99.99
210102	Нэмэгдэл	156,498,300.00	156,498,300.00	0.00	100
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,880,000.00	11,880,000.00	0.00	100
210104	Урамшуулал	217,800,000.00	217,800,000.00	0.00	100
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,269,700.00	74,269,700.00	0.00	100
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,503,400.00	50,503,400.00	0.00	100
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,941,600.00	5,941,600.00	0.00	100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,753,300.00	4,753,300.00	0.00	100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,188,200.00	1,188,200.00	0.00	100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,883,200.00	11,883,200.00	0.00	100
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,084,000.00	47,992,858.10	91,141.90	99.81
210401	Бичиг хэрэг	15,084,000.00	15,007,200.00	76,800.00	99.49
210402	Тээвэр, шатахуун	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	100
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,000,000.00	2,985,658.10	14,341.90	99.52
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,250,000.00	6,198,470.00	51,530.00	99.17
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,250,000.00	1,207,930.00	42,070.00	96.63
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,990,540.00	9,460.00	99.81
2107	Томиллолт, зочны зардал	13,500,000.00	13,469,520.00	30,480.00	99.77
210702	Дотоод албан томиллолт	8,000,000.00	7,970,000.00	30,000.00	99.63
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	5,500,000.00	5,499,520.00	480.00	99.99
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	353,525,000.00	353,170,294.70	354,705.30	99.90
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	350,000,000.00	349,966,103.00	33,897.00	99.99
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	00.00	250,000.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,940,000.00	1,940,000.00	0.00	100
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	299,680.50	319.50	99.89
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00	00.00	60,000.00	0

Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	975,000.00	964,511.20	10,488.80	98.92
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	333475000.00	333316593.00	158,407.00	99.95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	308,675,000.00	308,604,106.00	70,894.00	99.97
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,800,000.00	24,712,487.00	87,513.00	99.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11500000.00	12188883.91	688,883.91	105.9
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,500,000.00	11,472,470.00	27,530.00	99.76
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,434,761,500.00	1,434,045,086.09	716,413.9	99.95
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,434,761,500.00	1,434,045,086.09	716,413.9	99.95
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,434,761,500.00	1,434,045,086.09	716,413.9	99.95
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	01.00	01.00	0.00	100
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00	0.00	100
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	18.00	18.00	0.00	100
620001	Удирдах ажилтан	06.00	06.00	0.00	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00	0.00	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	02.00	02.00	0.00	100

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	62,760,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	62,760,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	22,760,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,560,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,560,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12200000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,200,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40000000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	40,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	62,760,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулга хийгээгүй

Аудитаар нийт 154,417.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрснээс 357.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож 154,060.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 357.0 мянган төгрөгийн материаллаг залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 13,990.0 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 2. ЭМНДШ-д 1,487.6 мянган төгрөгийн цалинг илүү мэдээлж, түүнд ногдох 357.0 мянган төгрөгийн шимтгэл илүү төлсөн байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17-р зүйлийн 17.1.1-д заасан "хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: НДШ-д илүү мэдээлсэн 1,487.6 мянган төгрөгт ногдох 357.0 мянган төгрөгийг залруулан суутган тооцож, төсөвт төлүүлэхээр төлбөрийн актыг тогтоов.

3.2 Зөвлөмж²

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төлөөлөгчдийн тойрогтоо ажиллах зардалд 154,060.0 мянган төгрөг зарцуулснаас 41,000.0 мянган төгрөгийг "Лотус трэвл" ХХК гэх аяллын компани руу шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д заасан "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид төсвийн хөрөнгөөр гадаад арга хэмжээ зохион байгуулдаг явдлыг таслан зогсоох.

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

² 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"

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланд залруулга хийгээгүй	0	0								
Дүн	0	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
ЭМНДШ-д 1,487.6 мянган төгрөгийн цалинг илүү мэдээлж, түүнд ногдох 357.0 мянган төгрөгийн шимтгэл илүү төлсөн байна.	1	357.0	1	357.0				
Төлөөлөгчдийн тойрогтоо ажиллах зардалд 154,060.0 мянган төгрөг зарцуулснаас 41,000.0 мянган төгрөгийг "Лотус трэвл" ХХК гэх аяллын компани руу шилжүүлсэн байна.	1	154,060.0					1	154,060.0
Нийт дүн	2	154,417.0	1	357.0			1	154,060.0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил								
Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээлбэл зохих мэдээнээс 14 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн ба Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын албанаас зөрчилд арга хэмжээ авч ажилласан байна.	0	0						
Дүн	0	0						

-----oO-----