

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянбулаг сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/209/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: 99061829 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: Azbayar@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	13
5.1 Төлбөрийн акт	13
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	14

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

2024.02.23 № 2/17
танай _____-ны № _____-т

БАЯНБУЛАГ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Д.ЦЭНД-АЮУШ ТАНАА

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 Баянбулаг сумын Засаг даргын тамгын 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.

Баянбулаг сумын Засаг даргын тамгын 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

Шинэ жилийн баярыг тохиолдуулан бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 4,000.0 мянган төгрөгөөр ахмад настан болон байгууллагын шилдэг ажилчдад бэлэг гардуулсан нь УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, мөн толилуулга гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй зөрчил илэрсэн нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түшингээс хэтрээгүй.

5020100

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 65 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 91.2 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.

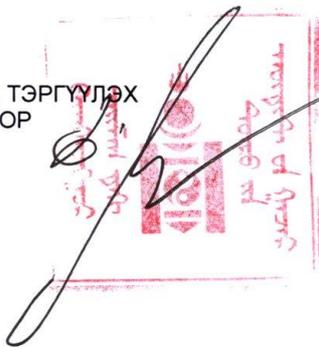
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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	80,341,262.27	200,925,896.28
33	АВЛАГА	425,229.24	15,107,904.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	425,229.24	00.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	00.00	15,107,904.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	79,916,033.03	185,817,992.28
351	Түүхий эд материал	54,023,225.00	151,044,486.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	54,023,225.00	151,044,486.00
354	Хангамжийн материал	25,892,808.03	34,773,506.28
35410	Бичиг хэргийн материал	960,000.00	702,730.00
35420	Аж ахуйн материал	7,569,780.00	6,857,280.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	310,000.00	2,724,000.00
35460	Хүнсний материал	00.00	3,200,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	17,053,028.03	21,289,496.28
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	909,246,371.79	1,145,224,754.76
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	909,246,371.79	1,145,224,754.76
392	Биет хөрөнгө	860,650,171.79	1,086,600,554.76
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	800,356,683.00	820,356,683.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	237,160,568.82	-268,573,987.50
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	180,114,800.00	295,704,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	122,824,561.64	-135,270,871.16
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	240,820,511.00	147,321,011.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	176,967,476.97	-96,200,211.89
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	52,276,210.50	57,626,210.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,288,626.97	-38,110,376.89
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	231,399,549.00	388,403,791.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-73,076,347.31	-84,656,493.30
393	Биет бус хөрөнгө	48,596,200.00	58,624,200.00
39301	Програм хангамж	5,510,000.00	5,510,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-230,000.00	-1,286,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	43,316,200.00	54,400,200.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	989,587,634.06	1,346,150,651.04
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,865,476.00	10,000,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,865,476.00	10,000,000.00
413	Өглөг	1,865,476.00	10,000,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,748,676.00	00.00
4136	Бусад өглөг	116,800.00	10,000,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	116,800.00	10,000,000.00

Баянбулаг сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	987,722,158.06	1,336,150,651.04
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	987,722,158.06	1,336,150,651.04
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	302,128,037.00	302,128,037.00
51101	Өмч: - төрийн	302,128,037.00	302,128,037.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	670,028,225.10	1,018,456,718.08
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	670,028,225.10	670,028,225.10
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	348,428,492.98
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	15,565,895.96	15,565,895.96
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	989,587,634.06	1,346,150,651.04

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	628,914,931.00	1,163,620,739.25
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	199,114,781.00	382,654,576.25
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,000,000.00	1,083,990.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,000,000.00	1,080,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,080,000.00
120009	Бусад орлого	00.00	3,990.00
121	Хөрөнгийн орлого	198,114,781.00	381,570,586.25
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	429,800,150.00	780,966,163.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	35,762,008.00	00.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	35,762,008.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,050,000.00	52,957,763.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	6,323,261.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,050,000.00	46,634,502.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	392,988,142.00	728,008,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	392,988,142.00	728,008,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	482,793,079.06	815,192,246.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	482,793,079.06	815,192,246.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	460,968,810.30	732,682,710.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	231,484,460.00	380,582,727.84
210101	Үндсэн цалин	231,484,460.00	281,695,482.84
210102	Нэмэгдэл	00.00	62,338,525.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	8,580,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	26,683,720.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	1,285,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,417,238.00	47,315,235.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,417,238.00	34,064,454.66

Баянбулаг сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	3,355,996.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	2,684,796.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	655,451.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	6,554,535.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,637,876.00	27,909,439.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,812,965.00	5,818,937.55
210302	Түлш, халаалт	21,824,911.00	21,621,002.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	469,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,471,645.00	33,384,609.00
210401	Бичиг хэрэг	4,280,900.00	3,467,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,186,845.00	27,561,059.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	75,000.00	855,600.00
210404	Ном, хэвлэл	146,400.00	573,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	782,500.00	927,500.00
2105	Нормативт зардал	220,000.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	220,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	185,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	185,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,732,000.00	6,810,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,732,000.00	6,810,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,939,745.00	51,090,422.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,379,505.00	47,633,970.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	324,240.00	310,452.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	172,000.00	176,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	2,970,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	114,065,846.30	185,405,277.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,540,750.00	105,058,218.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	240,000.00	2,952,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	72,285,096.30	77,394,759.03
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,824,268.76	82,509,535.47
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,757,242.00	59,045,300.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	43,059,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,242.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	14,585,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,444,000.00	1,400,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,239,502.00	00.00
213304	Хөрөнгийн	9,239,502.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,827,524.76	23,464,235.47
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,827,524.76	23,464,235.47
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	146,121,851.94	348,428,492.98
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	146,121,851.94	348,428,492.98

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	430,800,150.00	782,050,153.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,000,000.00	1,083,990.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,000,000.00	1,083,990.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,000,000.00	1,080,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,080,000.00
120009	Бусад орлого	00.00	3,990.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	429,800,150.00	780,966,163.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	35,762,008.00	00.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	35,762,008.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,050,000.00	52,957,763.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	6,323,261.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,050,000.00	46,634,502.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	392,988,142.00	728,008,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	392,988,142.00	728,008,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	418,502,150.00	727,325,253.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	418,502,150.00	727,325,253.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	396,721,881.24	629,707,813.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	220,872,459.24	373,809,371.98
210101	Үндсэн цалин	209,872,459.24	226,805,199.94
210102	Нэмэгдэл	11,000,000.00	99,291,645.76
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	8,580,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	24,243,221.78
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	14,889,304.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,106,600.00	47,124,594.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,431,700.00	32,037,944.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,168,800.00	3,770,987.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,735,000.00	3,017,570.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	433,700.00	753,718.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,337,400.00	7,544,375.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,083,426.00	27,726,402.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,812,965.00	5,635,900.10
210302	Түлш, халаалт	20,270,461.00	21,621,002.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	469,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,473,765.00	33,068,440.00
210401	Бичиг хэрэг	4,217,300.00	2,915,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,271,465.00	22,635,580.00

Баянбулаг сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	285,000.00	730,200.00
210404	Ном, хэвлэл	700,000.00	510,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,000,000.00	5,507,010.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00	770,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	2,600,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	2,600,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,732,000.00	6,810,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,732,000.00	6,810,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	37,017,451.00	93,173,665.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,457,211.00	89,568,265.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	324,240.00	338,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	172,000.00	172,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	3,095,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,436,180.00	45,395,340.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,955,180.00	40,067,040.45
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	481,000.00	5,328,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28134053.52	77144278.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,067,026.76	38,572,139.47
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	43,059,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,242.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	14,585,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,400,000.00	1,400,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14,067,026.76	38,572,139.47
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,827,524.76	23,464,235.47
213404	Хөрөнгийн	9,239,502.00	15,107,904.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>12,298,000.00</u>	<u>54,724,900.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	12,298,000.00	54,724,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12,298,000.00	54,724,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	12,298,000.00	54,724,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,298,000.00	54,724,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-12,298,000.00</u>	<u>-54,724,900.00</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	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	302,128,037.00	17,485,895.96	278,906,861.48	00.00	598,520,794.44
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	302,128,037.00	17,485,895.96	278,906,861.48	00.00	598,520,794.44
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	54,435,883.31	00.00	54,435,883.31
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	302,128,037.00	15,565,895.96	670,028,225.10	00.00	987,722,158.06
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	302,128,037.00	15,565,895.96	670,028,225.10	00.00	987,722,158.06
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	302,128,037.00	15,565,895.96	670,028,225.10	00.00	987,722,158.06
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	348,428,492.98	00.00	348,428,492.98
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	302,128,037.00	15,565,895.96	1,018,456,718.08	00.00	1,336,150,651.04

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		/төгрөгөөр/	
		Хэтрэлт, хэмнэлт	Хувь	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	729,008,300.00	705,628,154.53	23,380,145.47	96.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	729,008,300.00	705,628,154.53	23,380,145.47	96.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	669,963,000.00	646,582,854.53	23,380,145.47	96.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	377,252,200.00	373,809,371.98	3,442,828.02	99.09
210101	Үндсэн цалин	247,927,600.00	226,805,199.94	21,122,400.06	91.48
210102	Нэмэгдэл	107,724,600.00	99,291,645.76	8,432,954.24	92.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	8,580,000.00	-8,580,000.00	
210104	Урамшуулал	00.00	24,243,221.78	-	
210105	Гэрээт ажлын хөлс	21,600,000.00	14,889,304.50	6,710,695.50	68.93
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,156,600.00	47,124,594.00	32,006.00	99.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,066,500.00	32,037,944.00	28,556.00	99.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,772,500.00	3,770,987.00	1,513.00	99.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,018,000.00	3,017,570.00	430.00	99.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	754,500.00	753,718.00	782.00	99.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,545,100.00	7,544,375.00	725.00	99.99
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,052,900.00	27,726,402.10	2,326,497.90	92.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,612,600.00	5,635,900.10	-23,300.10	100.42
210302	Түлш, халаалт	23,440,300.00	21,621,002.00	1,819,298.00	92.24
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	469,500.00	530,500.00	46.95
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,695,800.00	35,668,440.00	8,027,360.00	81.63
210401	Бичиг хэрэг	5,859,100.00	5,515,650.00	343,450.00	94.14
210402	Тээвэр, шатахуун	24,126,400.00	22,635,580.00	1,490,820.00	93.82
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,300,300.00	730,200.00	570,100.00	56.16
210404	Ном, хэвлэл	510,000.00	510,000.00	0.00	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,060,000.00	5,507,010.00	5,552,990.00	49.79
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	840,000.00	770,000.00	70,000.00	91.67
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,600,000.00	12,600,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	12,600,000.00	12,600,000.00	0.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,695,700.00	6,810,000.00	2,885,700.00	70.24
210702	Дотоод албан томилолт	9,695,700.00	6,810,000.00	2,885,700.00	70.24
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	97,824,000.00	92,198,706.00	5,625,294.00	94.25
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	93,500,000.00	88,593,306.00	4,906,694.00	94.75
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	00.00	500,000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	338,000.00	338,000.00	0.00	100.00

Баянбулаг сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	172,000.00	172,000.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,314,000.00	3,095,400.00	218,600.00	93.40
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51686000.00	50645340.45	1,040,659.55	97.99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,686,000.00	45,317,040.45	368,959.55	99.19
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,000,000.00	5,328,300.00	671,700.00	88.81
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	59045300.00	59045300.00	0.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	59,045,300.00	59,045,300.00	0.00	100.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	43,059,700.00	43,059,700.00	0.00	100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,585,600.00	14,585,600.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,400,000.00	1,400,000.00	0.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	729,008,300.00	705,628,154.53	23,380,145.47	96.79
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	728,008,300.00	704,708,154.53	23,300,145.47	96.80
132001	Орон нутгийн төсвөөс	728,008,300.00	704,708,154.53	23,300,145.47	96.80
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	28.00	28.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	03.00	03.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	21.00	21.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	04.00	0.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
			/төгрөгөөр/
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	37,849,859.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	37,849,859.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	37,849,859.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	37,849,859.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	37,849,859.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	37,849,859.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	37,849,859.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	6,323,261.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	31,526,598.00
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 11,084.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Үнэ төлбөргүй авсан 11,084.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан дансаар бүртгэсэн нь УСНББОУС-17 Үндсэн хөрөнгө, ангилал батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Аудитаар нийт 8,843.8 мянган төгрөгийн 1 зөрчил² илэрснээс 4,000.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, зөрчлийг давтан гаргуулахгүй байх 4,843.8 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 8,843.7 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчлөөс 4,000.0 мянган төгрөгийг материаллаг гэж үзсэн бөгөөд энэ нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 7,290.1 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Шинэ жилийн баярыг тохиолдуулан бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 4,000.0 мянган төгрөгөөр ахмад настан болон байгууллагын шилдэг ажилчдад бэлэг гардуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5-д заасан “төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авахыг хориглоно” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль зөрчиж олгосон 4,000.0 мянган төгрөгийг шийдвэр гаргаж гарын үсэг зуран гүйлгээ хийсэн байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нараар төсөвт буцаан төлүүлэхээр төлбөрийн актыг 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 4 удаагийн уралдаан тэмцээний шагнал урамшууллын зардалд 4,843.8 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-д заасан “хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журамд шагнал урамшуулал олгохоор заасан хэдий ч төсвийг тэмцээн уралдааны шагналд хавтгайруулан олгодог байдлыг зогсоох.

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”

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үнэ төлбөргүй авсан 11,084.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан дансаар бүртгэсэн.	1	11,084.0					1	11,084.0		
Дүн	1	11,084.0					1	11,084.0		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шинэ жилийн баярыг тохиолдуулан бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 4,000.0 мянган төгрөгөөр ахмад настан болон байгууллагын шилдэг ажилчдад бэлэг гардуулсан байна.	1	4,000.0	1	4,000.0				
Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 4 удаагийн уралдаан тэмцээний шагнал урамшууллын зардалд 4,843.8 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.	1	4,843.8					1	4,843.8
Нийт дүн	2	8,843.8	1	4,000.0			1	4,843.8

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

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

-----oOo-----