



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Гурванбулаг сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **БНА-2024/ 58/НА-СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сарын 24</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: altantuya.m@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Азбаяр Утас: 99061429 Цахим хаяг: Azbayarb@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/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>103,913,599.33</u>	<u>124,002,771.43</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	52,228,101.17	63,636,383.27
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	52,228,101.17	63,636,383.27
3121	Төгрөг	52,228,101.17	63,636,383.27
31211	Төрийн сангийн харилцах	52,228,101.17	63,636,383.27
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	51,685,498.16	60,366,388.16
351	Түүхий эд материал	17,573,135.16	25,261,895.16
35110	Тусгай зориулалттай материал	16,280,535.16	25,261,895.16
35130	Эм боох материал	1,292,600.00	00.00
354	Хангамжийн материал	34,112,363.00	35,104,493.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,439,205.00	1,313,335.00
35420	Аж ахуйн материал	31,965,658.00	33,233,658.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	707,500.00	557,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>828,690,179.26</u>	<u>822,425,658.07</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	828,690,179.26	822,425,658.07
392	Биет хөрөнгө	821,564,179.26	815,299,658.07
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	864,533,892.00	864,533,892.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-74,776,270.50	-94,095,181.30
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	62,967,146.00	70,204,946.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,646,687.54	-45,175,754.54
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,793,562.00	42,546,088.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,923,477.28	-26,330,346.67
39217	Ном	3,616,014.58	3,616,014.58
393	Биет бус хөрөнгө	7,126,000.00	7,126,000.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-300,000.00	-300,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,126,000.00	7,126,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>932,603,778.59</u>	<u>946,428,429.50</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>655,334.63</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	655,334.63	00.00
413	Өглөг	655,334.63	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	637,334.63	00.00
4136	Бусад өглөг	18,000.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	18,000.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>931,948,443.96</u>	<u>946,428,429.50</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	931,948,443.96	946,428,429.50
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	237,571,346.00	237,571,346.00
51101	Өмч: - төрийн	237,571,346.00	237,571,346.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	664,734,559.63	679,214,545.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	664,734,559.63	664,734,559.63
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	14,479,985.54
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	29,642,538.33	29,642,538.33
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>932,603,778.59</u>	<u>946,428,429.50</u>

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	378,424,700.00	433,497,486.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,585,600.00	21,248,886.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,585,600.00	21,248,886.00
120009	Бусад орлого	00.00	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	371,839,100.00	412,248,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	325,125,400.00	373,666,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	325,125,400.00	373,666,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	46,713,700.00	38,581,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,713,700.00	38,581,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	353,925,688.31	419,017,500.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	353,925,688.31	419,017,500.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	347,586,663.65	417,554,504.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	212,728,598.06	270,344,999.94
210101	Үндсэн цалин	150,009,568.20	192,522,859.39
210102	Нэмэгдэл	37,904,582.26	69,414,513.94
210104	Урамшуулал	8,419,739.61	8,407,626.61
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,394,707.99	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,300,930.32	35,806,863.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,381,753.28	25,052,101.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,895,825.37	2,916,602.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,509,940.22	2,215,900.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	317,351.42	504,615.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,196,060.03	5,117,643.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,528,057.61	32,670,803.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,036,172.61	3,390,411.70
210302	Түлш, халаалт	17,787,000.00	28,609,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	704,885.00	671,192.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,074,995.52	7,781,819.40
210401	Бичиг хэрэг	2,954,800.00	2,747,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,303,760.00	1,826,919.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,360,310.00	3,207,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	7,456,125.52	00.00
2105	Нормативт зардал	35,666,401.00	39,813,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	442,350.00	1,292,600.00
210502	Хоол, хүнс	35,224,051.00	38,520,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	375,000.00	800,000.00
210604	Урсгал засвар	375,000.00	800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,081,741.10	710,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,081,741.10	710,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,830,940.04	29,626,417.19
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,598,500.00	5,171,570.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	200,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,232,440.04	24,254,847.19
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,339,024.66	1,462,996.30
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,339,024.66	1,462,996.30
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,339,024.66	1,462,996.30
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>24,499,011.69</u>	<u>14,479,985.54</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>24,499,011.69</u>	<u>14,479,985.54</u>

1.3 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>371,839,100.00</u>	<u>412,283,600.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	35,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	35,000.00
120009	Бусад орлого	00.00	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	371,839,100.00	412,248,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	325,125,400.00	373,666,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	325,125,400.00	373,666,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	46,713,700.00	38,581,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,713,700.00	38,581,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>319,610,998.83</u>	<u>400,875,317.90</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	319,610,998.83	400,875,317.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	313,271,974.17	399,412,321.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	213,227,145.24	270,982,334.57
210101	Үндсэн цалин	158,831,061.48	193,160,194.02
210102	Нэмэгдэл	35,273,843.97	69,414,513.94
210104	Урамшуулал	7,877,889.61	8,407,626.61
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,244,350.18	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,238,884.22	35,806,863.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,551,237.62	25,052,101.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,823,492.64	2,916,602.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,452,074.04	2,215,900.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	305,102.89	504,615.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,106,977.03	5,117,643.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,438,257.61	32,538,803.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,036,172.61	3,390,411.70
210302	Түлш, халаалт	23,698,000.00	28,459,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	704,085.00	689,192.00
2105	Нормативт зардал	34,344,436.00	38,520,900.00
210502	Хоол, хүнс	34,344,436.00	38,520,900.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	4,580,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	4,580,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	805,041.10	710,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	805,041.10	710,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,718,210.00	16,273,319.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,659,130.00	14,468,319.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,059,080.00	1,805,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,339,024.66	1,462,996.30
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,339,024.66	1,462,996.30
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,339,024.66	1,462,996.30
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>52,228,101.17</u>	<u>11,408,282.10</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	52,228,101.17	11,408,282.10
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	52,228,101.17
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	52,228,101.17	63,636,383.27

1.4 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	237,571,346.00	29,642,538.33	640,756,781.94	00.00	907,970,666.27
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	237,571,346.00	29,642,538.33	640,756,781.94	00.00	907,970,666.27
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	24,499,011.69	00.00	24,499,011.69
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	237,571,346.00	29,642,538.33	664,734,559.63	00.00	931,948,443.96
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	237,571,346.00	29,642,538.33	664,734,559.63	00.00	931,948,443.96
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	237,571,346.00	29,642,538.33	664,734,559.63	00.00	931,948,443.96

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	14,479,985.54	00.00	14,479,985.54
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	237,571,346.00	29,642,538.33	679,214,545.17	00.00	946,428,429.50

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Хэтрэлт, хэмнэлт	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	425,929,600.00	362,293,517.90	63,636,082.1	85.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	425,929,600.00	362,293,517.90	63,636,082.1	85.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	425,929,600.00	362,293,517.90	63,636,082.1	85.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	319,099,600.00	270,982,334.57	48,117,265.4	84.92
210101	Үндсэн цалин	210,477,600.00	193,160,194.02	17,317,406.0	91.77
210102	Нэмэгдэл	99,818,100.00	69,414,513.94	30,403,586.1	69.54
210104	Урамшуулал	8,803,900.00	8,407,626.61	396,273.4	95.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,465,600.00	35,806,863.93	8,658,736.1	80.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,236,900.00	25,052,101.02	5,184,799.0	82.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,557,300.00	2,916,602.45	640,697.6	81.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,845,200.00	2,215,900.95	629,299.1	77.88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	711,600.00	504,615.95	206,984.1	70.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,114,600.00	5,117,643.56	1,996,956.4	71.93
2105	Нормативт зардал	45,348,700.00	38,520,900.00	6,827,800.0	84.94
210502	Хоол, хүнс	45,348,700.00	38,520,900.00	6,827,800.0	84.94
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	710,100.00	710,100.00	0.0	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	710,100.00	710,100.00	0.0	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16305600.00	16273319.40	32,280.6	99.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,175,300.00	14,468,319.40	-293,019.4	102.07
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,130,300.00	1,805,000.00	325,300.0	84.73
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	425,894,600.00	373,666,800.00	52,227,800.0	87.74

1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	373,666,800.00	373,666,800.00	0.0	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	373,666,800.00	373,666,800.00	0.0	100.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	52,227,800.00	00.00	52,227,800.0	0.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	52,227,800.00	00.00	52,227,800.0	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	52,228,101.17		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	63,636,383.27		
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	18.00	18.00	0.0	100.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.0	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	13.00	0.0	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	04.00	0.0	100.00

ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй.

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					
	НИЙТ	1		1					