



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Гурванбулаг сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **БНА-2024/194/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сарын 24	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
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

НЭГ.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	221,502,794.00	349,107,401.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	91,907,194.00	161,427,885.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	91,907,194.00	161,427,885.00
31210	Төгрөг	91,907,194.00	161,427,885.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	91,907,194.00	161,427,885.00
33	АВЛАГА	129,595,600.00	187,679,516.00
33500	Бусад авлага	129,595,600.00	187,679,516.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	595,600.00	58,679,516.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	129,000,000.00	129,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	221,502,794.00	349,107,401.00
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0	3,578,102.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	3,578,102.00
41300	Өглөг	0	3,578,102.00
41360	Бусад өглөг	0	3,578,102.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0	3,578,102.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	221,502,794.00	345,529,299.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	221,502,794.00	345,529,299.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	221,502,794.00	345,529,299.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	200,375,054.00	221,502,794.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	21,127,740.00	124,026,505.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	221,502,794.00	349,107,401.00

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	223,660,700.00	447,529,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0	2,070,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0	2,070,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0	2,070,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	2,070,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	223,660,700.00	445,459,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	223,660,700.00	445,459,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	10,416,300.00	30,000,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	213,244,400.00	415,459,300.00

II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	202,532,960.00	323,502,795.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	202,532,960.00	323,502,795.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	202,532,960.00	323,502,795.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	202,532,960.00	323,502,795.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	202,532,960.00	323,502,795.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	21,127,740.00	124,026,505.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	21,127,740.00	124,026,505.00

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	223,674,100.00	447,529,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,400.00	2,070,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,400.00	2,070,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,400.00	2,070,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,400.00	2,070,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	223,660,700.00	445,459,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	223,660,700.00	445,459,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	10,416,300.00	30,000,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	213,244,400.00	415,459,300.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	223,674,100.00	447,529,300.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	202,532,960.00	378,008,609.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	202,532,960.00	378,008,609.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	202,532,960.00	378,008,609.00
220001	Барилга байгууламж	202,532,960.00	378,008,609.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-202,532,960.00	-378,008,609.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	21,141,140.00	69,520,691.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	70,766,054.00	91,907,194.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	91,907,194.00	161,427,885.00

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	200,375,054.00	200,375,054.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	200,375,054.00	200,375,054.00
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	21,127,740.00	21,127,740.00
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	221,502,794.00	221,502,794.00
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	221,502,794.00	221,502,794.00
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	221,502,794.00	221,502,794.00
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	124,026,505.00	124,026,505.00
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	0.00	0.00	345,529,299.00	345,529,299.00

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	476,442,600.00	308,008,609.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	476,442,600.00	308,008,609.00
220001	Барилга байгууламж	476,442,600.00	308,008,609.00

III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	476,442,600.00	377,529,300.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	384,535,500.00	308,008,609.00
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	354,535,500.00	194,588,509.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	30,000,000.00	19,443,000.00
320001	Орон нутгийн төсвөөс	30,000,000.00	19,443,000.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	91,907,100.00	93,977,100.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	2,070,000.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	91,907,100.00	91,907,100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	91,907,194.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	91,907,100.00	161,427,885.00

ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Сангийн хөрөнгөөр Цаг уурын талбайг стандартын болгох ажлыг хийхээр "Нью бест хаус" ХХК нь 2023.09.15-2023.12.30-ний хооронд гүйцэтгэхээр 97874000 төгрөгөөр гэрээ байгуулж, 53,723,916 төгрөгийг олгосон боловч 2023.12.18-ны байдлаар ажил эхлээгүй байна.

Энэ нь Иргэний хуулийн 350.1-т заасан “Ажил гүйцэтгэгч нь дараахь үүрэг хүлээнэ, 350.1.1-т “гэрээнд заасан ажлыг тогтоосон хугацаанд гүйцэтгэх” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Гүйцэтгэгчид олгосон 53,723.9 төгрөгийг санд буцаан төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

Шийдвэрийн хэрэгжилтийг 2024 оны 05 дүгээр сарын 15-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

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
Сангийн хөрөнгөөр Цаг уурын талбайг стандартын болгох ажлыг хийхээр "Нью бест хаус" ХХК нь 2023.09.15-2023.12.30-ний хооронд гүйцэтгэхээр 97874000 төгрөгөөр гэрээ байгуулж, 53,723,916 төгрөгийг олгосон боловч 2023.12.18-ны байдлаар ажил эхлээгүй байна.	1	53,723.9	1	53,723.9				
Нийт дүн	1	53,723.9	1	53,723.9				

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				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
	НИЙТ	1		1					

-оОо-