

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор сумын 12 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/79/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Баянхонгор хот 2024.02.05	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 Аудитор: Б.Нарангэрэл Утас: 99009293 Цахим хаяг: Narangerelb@audit.gov.mn Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

Нэг.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ .....	3
Хоёр. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....	8
2.2 Албан шаардлага .....	8
2.3 Зөвлөмж .....	8
Гурав. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ .....	9
Дөрөв. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл .....	10

**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

**Нэг.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**

**1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>131,609,993.17</b>	<b>196,583,765.89</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	31,144,287.16	93,492,844.89
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	31,144,287.16	93,492,844.89
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	31,144,287.16	93,492,844.89
31211	Төрийн сангийн харилцах	31,144,287.16	93,492,844.89
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	100,465,706.01	103,090,921.00
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	57,654,860.00	61,459,972.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	54,668,910.00	59,375,872.00
35130	Эм боох материал	2,985,950.00	2,084,100.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	42,810,846.01	41,630,949.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,287,800.00	829,910.00
35420	Аж ахуйн материал	16,550,231.00	15,682,815.00
35450	Барилгын засварын материал	4,288,420.00	1,733,350.00
35460	Хүнсний материал	330,346.01	759,825.00
35470	Бусад хангамжийн материал	20,354,049.00	22,625,049.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>547,892,241.99</b>	<b>553,496,924.43</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	547,892,241.99	553,496,924.43
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	403,317,241.99	408,921,924.43
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	419,056,118.99	446,194,076.99
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,180,219.40	-84,178,520.08
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	58,391,756.55	58,391,756.55
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,508,769.44	-36,896,534.44
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,722,177.45	52,978,177.45
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,008,085.84	-30,411,295.72
39217	Ном	2,844,263.68	2,844,263.68
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	144,575,000.00	144,575,000.00
39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-770,000.00	-770,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	144,575,000.00	144,575,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>679,502,235.16</b>	<b>750,080,690.32</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>679,502,235.16</b>	<b>750,080,690.32</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	679,502,235.16	750,080,690.32
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	91,375,000.00	91,375,000.00
51101	Өмч: - төрийн	91,375,000.00	91,375,000.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	578,327,762.04	648,906,217.20
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	578,327,762.04	578,327,762.04
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	70,578,455.16
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	9,799,473.12	9,799,473.12
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>679,502,235.16</b>	<b>750,080,690.32</b>

## 1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>590,545,700.00</b>	<b>696,237,788.00</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>80,333,900.00</b>	<b>43,479,188.00</b>
120	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	80,333,900.00	43,479,188.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	74,840,900.00	37,298,958.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	245,000.00
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>510,211,800.00</b>	<b>652,758,600.00</b>
1310	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	432,290,500.00	590,267,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	432,290,500.00	590,267,000.00
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	3,060,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,060,000.00	00.00
1320	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	74,861,300.00	62,491,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	74,861,300.00	62,491,600.00
2	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>519,839,748.45</b>	<b>625,659,332.84</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>519,839,748.45</b>	<b>625,659,332.84</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	502,394,544.84	621,652,724.87
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	310,571,735.00	399,713,164.00
210101	Үндсэн цалин	228,941,092.00	294,221,583.00
210102	Нэмэгдэл	53,904,447.00	92,449,598.00
210104	Урамшуулал	7,266,709.00	13,041,983.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,459,487.00	00.00
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	41,316,497.00	52,114,607.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,576,314.79	35,921,283.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,361,917.35	4,226,035.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,511,453.84	3,248,819.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	624,255.49	792,585.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,242,555.53	7,925,883.11
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	39,517,472.39	54,284,992.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,460,376.39	5,830,582.03
210302	Түлш, халаалт	30,181,600.00	40,366,768.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,875,496.00	8,087,642.00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	10,621,067.83	8,862,245.72
210401	Бичиг хэрэг	2,792,494.00	2,462,090.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	872,354.84	750,271.72
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	400,000.00	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,826,802.99	2,799,760.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,729,416.00	2,350,124.00
2105	<b>Нормативт зардал</b>	49,822,090.12	60,739,470.01
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,954,525.00	1,101,850.00
210502	Хоол, хүнс	47,867,565.12	59,301,000.01
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	336,620.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	8,902,230.00	6,755,070.00
210604	Урсгал засвар	8,902,230.00	6,755,070.00
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	00.00	176,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	176,000.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	2,060,500.00	2,034,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,378,500.00	1,089,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	682,000.00	945,000.00

**Баянхонгор сумын 12 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	39,582,952.50	36,972,275.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,120,156.00	2,645,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,850,600.00	2,877,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,612,196.50	31,449,275.56
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	17,445,203.61	4,006,607.97
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	6,777,900.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,777,900.00	00.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>		
		10,667,303.61	4,006,607.97
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,667,303.61	4,006,607.97
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>70,705,951.55</b>	<b>70,578,455.16</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	90,400.00	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	90,400.00	00.00
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	-90,400.00	00.00
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>70,615,551.55</b>	<b>70,578,455.16</b>

**1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>510,386,800.00</b>	<b>653,003,600.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>175,000.00</b>	<b>245,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	175,000.00	245,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	175,000.00	245,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	245,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>510,211,800.00</b>	<b>652,758,600.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	432,290,500.00	590,267,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	432,290,500.00	590,267,000.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	3,060,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,060,000.00	00.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	74,861,300.00	62,491,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	74,861,300.00	62,491,600.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>479,242,512.84</b>	<b>590,655,042.27</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>479,242,512.84</b>	<b>590,655,042.27</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>461,797,309.23</b>	<b>586,648,434.30</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	310,571,735.00	399,713,164.00
210101	Үндсэн цалин	228,941,092.00	294,221,583.00
210102	Нэмэгдэл	53,904,447.00	92,449,598.00
210104	Урамшуулал	7,266,709.00	13,041,983.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,459,487.00	00.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	41,316,497.00	52,114,607.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,576,314.79	35,921,283.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,361,917.35	4,226,035.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,511,453.84	3,248,819.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	624,255.49	792,585.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,242,555.53	7,925,883.11
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	39,517,472.39	54,284,992.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,460,376.39	5,830,582.03
210302	Түлш, халаалт	30,181,600.00	40,366,768.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,875,496.00	8,087,642.00

**Баянхонгор сумын 12 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	47,550,450.00	59,730,479.00
210502	Хоол, хүнс	47,550,450.00	59,730,479.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,500,000.00	4,200,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	4,200,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	3,924,600.00	945,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,060,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	864,600.00	945,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	17,416,554.84	15,660,191.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,916,554.84	12,494,891.72
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,500,000.00	3,165,300.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>17,445,203.61</b>	<b>4,006,607.97</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	6,777,900.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,777,900.00	00.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	10,667,303.61	4,006,607.97
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,667,303.61	4,006,607.97
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>31,144,287.16</b>	<b>62,348,557.73</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	31,144,287.16	62,348,557.73
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	00.00	31,144,287.16
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	31,144,287.16	93,492,844.89

**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
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	91,375,000.00	9,799,473.12	578,327,762.04	679,502,235.16
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	91,375,000.00	9,799,473.12	578,327,762.04	679,502,235.16
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	91,375,000.00	9,799,473.12	578,327,762.04	679,502,235.16
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	70,578,455.16	70,578,455.16
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	91,375,000.00	9,799,473.12	648,906,217.20	750,080,690.32

**1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
<b>1</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>				
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	684,148,000.00	586,648,434.30	97,499,565.7	85.7
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	684,148,000.00	586,648,434.30	97,499,565.7	85.7
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	684,148,000.00	586,648,434.30	97,499,565.7	85.7
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	474,897,400.00	399,713,164.00	75,184,236.0	84.2
210101	Үндсэн цалин	311,794,500.00	294,221,583.00	17,572,917.0	94.4
210102	Нэмэгдэл	149,729,300.00	92,449,598.00	57,279,702.0	61.7
210104	Урамшуулал	13,373,600.00	13,041,983.00	331,617.0	97.5
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	63,413,900.00	52,114,607.55	11,299,292.5	82.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,473,500.00	35,921,283.12	7,552,216.9	82.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,985,200.00	4,226,035.99	759,164.0	84.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,988,200.00	3,248,819.47	739,380.5	81.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	997,100.00	792,585.86	204,514.1	79.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,969,900.00	7,925,883.11	2,044,016.9	79.5

Баянхонгор сумын 12 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	58,291,600.00	54,284,992.03	4,006,608.0	93.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,853,400.00	5,830,582.03	1,022,818.0	85.1
210302	Түлш, халаалт	41,481,200.00	40,366,768.00	1,114,432.0	97.3
210303	Цэвэр, бохир ус	9,957,000.00	8,087,642.00	1,869,358.0	81.2
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	65,945,100.00	59,730,479.00	6,214,621.0	90.6
210502	Хоол, хүнс	65,945,100.00	59,730,479.00	6,214,621.0	90.6
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	4,200,000.00	4,200,000.00	0.0	100.0
210604	Урсгал засвар	4,200,000.00	4,200,000.00	0.0	100.0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,055,100.00	945,000.00	110,100.0	89.6
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,055,100.00	945,000.00	110,100.0	89.6
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	16344900.00	15660191.72	684,708.3	95.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13179600.00	12494891.72	684,708.3	94.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,165,300.00	3,165,300.00	0.0	100.0
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	684,148,000.00	648,996,992.03	35,151,008.0	94.9
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	590,267,000.00	590,267,000.00	0.0	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	590,267,000.00	590,267,000.00	0.0	100.0
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	62,491,600.00	58,484,992.03	4,006,608.0	93.6
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	62491600.00	58484992.03	4,006,608.0	93.6
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	31,389,400.00	245,000.00	31,144,400.0	0.8
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	245,000.00	245,000.00	0.0	100.0
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	31,144,400.00	00.00	31,144,400.0	0.0
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	00.00	31,144,287.16	-31,144,287.2	
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	00.00	93,492,844.89	-93,492,844.9	
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	01.00	01.00	0.0	
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00	0.0	
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	26.00	26.00	0.0	
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.0	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00	0.0	
620003	Үйлчлэх ажилтан	11.00	11.00	0.0	
<b>63</b>	<b>СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)</b>	169.00	150.00	19.0	
<b>630</b>	<b>ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД</b>	169.00	150.00	19.0	
630001	Төрийн өмчит ЕБС	169.00	150.00	19.0	
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>26.00</b>	<b>26.00</b>	0.0	
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	15.00	15.00	0.0	
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	01.00	01.00	0.0	
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10.00	10.00	0.0	

## Хоёр. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 25,530.8 мянган төгрөгийн 3 зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс 5,600.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 19,930.8 мянган төгрөгийн 2 заалт бүхий зөвлөмж өгсөн.

### 2.2 Албан шаардлага

2.2.1 Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хуулийн 6.4.5-д заасан 5,600.0 мянган төгрөгийн орлогын 1 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5<sup>2</sup> дахь заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д заасан 5,600.0 мянган төгрөгийн мэдээллийг бүрэн байршуулж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

### 2.3 Зөвлөмж

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

#### 1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацааны цалингийн зардлыг тулгахад байгууллагын эрхлэгчийн бүтэц орон тоо баталсан тушаалаар бичиг хэргийн ажилтны орон тоог батлаагүй байхад тус байгууллагын харуулд бичиг хэргийн ажлыг хавсруулан албан тушаалын 40 хувиар сар бүр цалинжуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д заасан "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Алдаа зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх, цаашид батлагдсан орон тоондоо нийцүүлэн ажилчдын цалин хөлсийг тогтоож байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

#### 2. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацааны худалдан авалтын и баримтыг харилцах данснаас шилжүүлсэн мөнгөн гүйлгээтэй тулгахад 17,496.5 мянган төгрөгийн и баримтыг харилцагч байгууллагаас илүү шивсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1. "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.6. "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй.", Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөн заавар"-ын 6.5. Төлбөрийн баримт

<sup>1</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

<sup>2</sup> Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр

“Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 “Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ” заалтуудыг зөрчиж байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Цаашид худалдан авалтын и баримтад тавих хяналтыг сайжруулж ажиллах зөвлөмжийг хүргүүлэв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## Гурав. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

### 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
Тайлант хугацааны цалингийн зардлыг тулгахад байгууллагын эрхлэгчийн бүтэц орон тоо баталсан тушаалаар бичиг хэргийн ажилтны орон тоог батлаагүй байхад тус байгууллагын харуулд бичиг хэргийн ажлыг хавсруулан албан тушаалын 40 хувиар сар бүр цалинжуулсан байна.	1	2,424.3					1	2,424.3
Тайлант хугацааны худалдан авалтын и баримтыг харилцах данснаас шилжүүлсэн мөнгөн гүйлгээтэй тулгахад 17,496.5 мянган төгрөгийн и баримтыг харилцагч байгууллагаас илүү шивсэн байна.	1	17,506.5					1	17,506.5
<b>Нийт дүн</b>	<b>2</b>	<b>19,930.8</b>					<b>2</b>	<b>19,930.8</b>

### 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 хуулийн 6.4.5-д	1	5,600.0			1	5,600.0		

Баянхонгор сумын 12 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

заасан 560060 мянган төгрөгийн орлогын 1 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.								
Дүн	1	5,600.0			1	5,600.0		

**Дөрөв. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл**

№	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	6	7	8	9
1	ТШЗ			1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>			1					

-----oOo-----