

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/167/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024.02.25	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Б.Наранцэцэг Утас: 88093788 Цахим хаяг: narantsetsegbat@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. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	12
3.1 Төлбөрийн акт	12
Төлбөрийн акт тогтоох зөрчил илрээгүй.	12
4. 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

 <p>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</p>	<p>БАЯНХОНГОР ТОХИЖИЛТ ҮЙЛЧИЛГЭЭ ОНӨААТҮГАЗРЫН ДАРГА Т.ОТГОНБААТАР ТАНАА</p>
<p>2024.02.23 № 2/66</p>	
<p>танай _____-ны № _____-т</p>	
<p>Өөрчлөлтгүй дүгнэлт</p>	
<p>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 Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазрын 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.</p>	
<p>Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазрын 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.</p>	
<p>Дүгнэлтийн үндэслэл</p>	
<p>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.</p>	
<p>Асуудлыг онцолсон хэсэг</p>	
<p>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.</p>	
<p>Аудитын гол асуудал</p>	
<p>Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.</p>	
<p>Тайлант онд Баянхонгор аймгийн болон сумын ИТХ-ын хуралдааны 5 удаагийн тогтоолоор улсын болон орон нутгийн төсвийн орлогоор хийгдсэн бүтээн байгуулалтын хүрээнд бий болсон 5,435,250.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг</p>	
	<p>5020248</p>

санхүүгийн тайланд бүртгэж, нийт хөрөнгийн дүн 3,649,519.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг, хариуцлагыг хүлээнэ. Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазар нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 5 зорилтын хүрээнд 31 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийг 98.7 хувьтай тайлагнасан байна.

Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазар нь санхүүгийн тайлан бусад үйл ажиллагааны тайлан мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй 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	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	309,656,946.73	358,375,662.73
33	АВЛАГА	9,980,000.00	00.00
335	Бусад авлага	9,980,000.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	9,980,000.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	299,676,946.73	358,375,662.73
351	Түүхий эд материал	17,923,172.73	17,030,672.73
35110	Тусгай зориулалттай материал	17,923,172.73	17,030,672.73
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	26,244,768.00	7,297,784.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	18,250,000.00	3,320,000.00
354	Хангамжийн материал	237,259,006.00	330,727,206.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,195,100.00	11,565,100.00
35420	Аж ахуйн материал	72,958,410.00	161,514,610.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	13,447,496.00	13,019,496.00
35450	Барилгын засварын материал	1,600,000.00	1,150,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	148,058,000.00	143,478,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	17,924,838,306.04	21,525,639,389.67
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	17,924,838,306.04	21,525,639,389.67
392	Биет хөрөнгө	10,228,538,306.04	13,829,339,389.67
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	548,228,618.13	548,228,618.13
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-507,749,927.84	-510,042,417.80
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	437,144,000.00	442,544,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-81,362,366.83	-142,795,100.23
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	443,555,085.00	503,155,085.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-204,772,551.24	-265,328,360.44
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,688,200.00	13,688,200.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,402,169.56	-6,608,700.19
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	800,000.00	800,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	16,655,288,077.59	22,025,538,702.59
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,063,878,659.21	-8,779,840,637.39
393	Биет бус хөрөнгө	7,696,300,000.00	7,696,300,000.00
39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-770,000.00	-770,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,696,300,000.00	7,696,300,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	18,234,495,252.77	21,884,015,052.40
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	253,000.00	580,839.87
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	253,000.00	580,839.87
413	Өглөг	253,000.00	580,839.87
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	580,839.87
4136	Бусад өглөг	253,000.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	253,000.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	18,234,242,252.77	21,883,434,212.53
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	18,234,242,252.77	21,883,434,212.53
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	9,913,153,052.00	9,913,153,052.00
51101	Өмч: - төрийн	9,913,153,052.00	9,913,153,052.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	8,319,203,887.18	11,968,395,846.94
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	8,319,203,887.18	8,319,203,887.18
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	3,649,191,959.76
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,885,313.59	1,885,313.59
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	18,234,495,252.77	21,884,015,052.40

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	6,088,650,892.40	6,848,293,740.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,813,783,892.40	5,578,327,440.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,813,783,892.40	5,578,327,440.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,543,636.00	6,789,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,543,636.00	6,789,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,274,867,000.00	1,269,966,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,000,000.00	20,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,000,000.00	20,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,171,442,900.00	1,249,966,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,171,442,900.00	1,249,966,300.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	90,424,100.00	00.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	90,424,100.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,646,566,817.71	3,199,101,780.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,646,566,817.71	3,199,101,780.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,615,221,510.39	3,168,666,755.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	630,096,729.00	848,380,381.43
210101	Үндсэн цалин	630,096,729.00	599,686,383.43
210102	Нэмэгдэл	00.00	180,356,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	38,087,998.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	30,250,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	91,737,294.20	111,283,844.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	91,737,294.20	76,490,844.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	8,698,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	6,958,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	1,739,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	17,396,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	126,623,260.00	145,661,226.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	124,075,100.00	142,942,850.12
210303	Цэвэр, бохир ус	2,548,160.00	2,718,376.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,118,011.48	44,497,400.00
210401	Бичиг хэрэг	2,300,000.00	4,079,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,492,600.00	23,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,985,930.48	2,675,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	835,000.00	900,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,504,481.00	11,450,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	2,391,600.00
2105	Нормативт зардал	3,910,000.00	9,280,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,910,000.00	9,280,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	60,761,574.00	46,522,780.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,482,080.00	2,861,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	9,108,500.00	5,250,000.00
210604	Урсгал засвар	46,170,994.00	38,411,780.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	708,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	708,000.00

Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,932,264.00	80,735,208.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	30,895,400.00	78,395,844.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.00	1,350,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	294,200.00	482,564.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	242,664.00	347,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,000.00	159,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,636,042,377.71	1,881,597,916.37
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	441,057,405.03	9,545,560.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,194,984,972.68	1,872,052,356.37
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,345,307.32	30,435,024.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,923,300.00	22,042,402.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,673,300.00	14,757,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,250,000.00	7,284,802.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,422,007.32	8,392,622.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	8,392,622.32
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	3,442,084,074.69	3,649,191,959.76
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	3,442,084,074.69	3,649,191,959.76

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)	1,283,410,636.00	1,276,755,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,543,636.00	6,789,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,543,636.00	6,789,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,543,636.00	6,789,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,543,636.00	6,789,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,274,867,000.00	1,269,966,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,000,000.00	20,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,261,867,000.00	1,249,966,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,171,442,900.00	1,249,966,300.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	90,424,100.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,275,410,636.00	1,271,355,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,275,410,636.00	1,271,355,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,244,065,328.68	1,244,210,077.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	636,146,443.29	848,380,381.43
210101	Үндсэн цалин	596,312,611.73	599,686,383.43
210102	Нэмэгдэл	00.00	180,356,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,008,569.56	38,087,998.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,825,262.00	30,250,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,434,579.91	114,009,806.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,406,679.91	79,216,806.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,205,600.00	8,698,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,964,500.00	6,958,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,241,100.00	1,739,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,616,700.00	17,396,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	126,623,260.00	145,661,226.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	124,075,100.00	142,942,850.12
210303	Цэвэр, бохир ус	2,548,160.00	2,718,376.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,233,011.48	35,108,300.00
210401	Бичиг хэрэг	2,300,000.00	4,469,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,492,600.00	23,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,985,930.48	2,675,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	835,000.00	900,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,619,481.00	4,063,000.00
2105	Нормативт зардал	9,998,000.00	9,280,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,998,000.00	9,280,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,885,420.00	32,379,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,600,000.00	2,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	3,914,000.00	3,779,000.00
210604	Урсгал засвар	29,371,420.00	26,600,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	944,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	944,000.00

Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,956,264.00	26,812,364.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,909,400.00	24,473,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.00	1,350,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	278,300.00	482,564.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	268,564.00	347,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,000.00	159,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	294,788,350.00	31,635,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	294,788,350.00	31,635,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,345,307.32	27,145,222.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,923,300.00	18,752,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,673,300.00	14,757,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,250,000.00	3,995,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,422,007.32	8,392,622.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	8,392,622.32
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	8,000,000.00	5,400,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8,000,000.00	5,400,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,000,000.00	5,400,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,000,000.00	5,400,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,000,000.00	5,400,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР	-8,000,000.00	-5,400,000.00
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 оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,216,853,052.00	1,885,313.59	5,509,725,906.80	00.00	7,728,464,272.39
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,216,853,052.00	1,885,313.59	5,509,725,906.80	00.00	7,728,464,272.39
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	7,696,300,000.00	00.00	22,120,669.37	00.00	7,718,420,669.37
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	9,913,153,052.00	1,885,313.59	8,319,203,887.18	00.00	18,234,242,252.77
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	9,913,153,052.00	1,885,313.59	8,319,203,887.18	00.00	18,234,242,252.77
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	9,913,153,052.00	1,885,313.59	8,319,203,887.18	00.00	18,234,242,252.77
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	3,649,191,959.76	00.00	3,649,191,959.76
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	9,913,153,052.00	1,885,313.59	11,968,395,846.94	00.00	21,883,434,212.53

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувиар
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,254,966,300.00	1,248,362,677.68	6,603,622.3	99.5%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,254,966,300.00	1,248,362,677.68	6,603,622.3	99.5%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,236,208,700.00	1,229,610,077.68	6,598,622.3	99.5%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	852,026,700.00	848,380,381.43	3,646,318.6	99.6%
210101	Үндсэн цалин	603,332,700.00	599,686,383.43	3,646,318.6	99.4%
210102	Нэмэгдэл	180,356,000.00	180,356,000.00	-	100.0%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	38,088,000.00	38,087,998.00	2.0	100.0%
210105	Гэрээт ажлын хөлс	30,250,000.00	30,250,000.00	-	100.0%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	115,728,300.00	114,009,806.13	1,718,493.9	98.5%
210201	Тэтгэврийн даатгал	80,935,300.00	79,216,806.13	1,718,493.9	97.9%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,698,300.00	8,698,300.00	-	100.0%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,958,600.00	6,958,600.00	-	100.0%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,739,600.00	1,739,600.00	-	100.0%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,396,500.00	17,396,500.00	-	100.0%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	145,795,000.00	145,661,226.12	133,773.9	99.9%
210301	Гэрэл, цахилгаан	143,035,000.00	142,942,850.12	92,149.9	99.9%
210303	Цэвэр, бохир ус	2,760,000.00	2,718,376.00	41,624.0	98.5%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,646,100.00	35,108,300.00	537,800.0	98.5%
210401	Бичиг хэрэг	4,469,900.00	4,469,900.00	-	100.0%
210402	Тээвэр, шатахуун	23,000,000.00	23,000,000.00	-	100.0%
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэтийн төлбөр	3,213,200.00	2,675,400.00	537,800.0	83.3%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	900,000.00	900,000.00	-	100.0%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,063,000.00	4,063,000.00	-	100.0%
2105	Нормативт зардал	9,280,000.00	9,280,000.00	-	100.0%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,280,000.00	9,280,000.00	-	100.0%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,779,000.00	37,779,000.00	-	100.0%
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.0%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,779,000.00	3,779,000.00	-	100.0%
210604	Урсгал засвар	32,000,000.00	32,000,000.00	-	100.0%
2107	Томилголт, зочны зардал	1,000,000.00	944,000.00	56,000.0	94.4%
210702	Дотоод албан томилголт	1,000,000.00	944,000.00	56,000.0	94.4%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,003,600.00	6,812,364.00	191,236.0	97.3%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	4,490,000.00	4,473,000.00	17,000.0	99.6%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,350,000.00	1,350,000.00	-	100.0%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	654,000.00	482,564.00	171,436.0	73.8%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	350,000.00	347,800.00	2,200.0	99.4%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	159,600.00	159,000.00	600.0	99.6%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	319,500,000.00	316,350,000.00	3,150,000.0	99.0%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,950,000.00	31,635,000.00	3,150,000.0	99.0%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	187,576,000.00	187,526,000.00	5,000.0	100.0%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,757,600.00	18,752,600.00	5,000.0	100.0%
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,757,600.00	14,757,600.00	-	100.0%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,000,000.00	3,995,000.00	5,000.0	99.9%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,254,966,300.00	1,256,755,300.00	(1,789,000.0)	100.1%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,249,966,300.00	1,249,966,300.00	-	100.0%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,249,966,300.00	1,249,966,300.00	-	100.0%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	5,000,000.00	6,789,000.00	(1,789,000.0)	135.8%
1200042	Туслалт үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	6,789,000.00	(1,789,000.0)	135.8%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	80	80	-	100.0%
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12	12	-	100.0%
620003	Үйлчлэх ажилтан	56	56	-	100.0%
620004	Гэрээт ажилтан	11	11	-	100.0%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	13,000,000.0	20,000,000.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	13,000,000.0	20,000,000.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	13,000,000.0	20,000,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,000,000.0	20,000,000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,000,000.0	20,000,000.0
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
II	ЗАРДЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	13,000,000.0	20,000,000.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,000,000.0	20,000,000.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,000,000.0	20,000,000.0
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 21,898.3 мянган төгрөгийн 5 зөрчил¹ илэрснээс зөрчил арилгах 1,898.3 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага өгсөн, 2 зөвлөмж хүргүүлж ажиллалаа.

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоох зөрчил илрээгүй.

3.2 Албан шаардлага

1.Илрүүлэлт: 2 албан хаагчийн ХЧТА тэтгэмж 245.9 мянган төгрөгийн цалингийн цэстээр олгож, нийгмийн даатгалын мэдээнд мэдээлсэн байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 “Энэ хуулийн-4дүгээр зүйлийн 2, 4 дэх хэсэгт заасан даатгуулагч болон ажил олгогч нь дор дурдсан хувь хэмжээгээр сар бүр нийгмийн даатгалын шимтгэл төлнө”, 17 дугаар зүйлийн 17.1.1 “Ажил олгогч хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна

Шийдвэрлэсэн нь: Нийгмийн даатгалын мэдээг залруулж, зөрчлийг арилгаж, хэрэгжилтийг 2024.05.01-ны дотор холбогдох нотлох баримтын хамт ирүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2.Илрүүлэлт: Газрын албанаас ирүүлсэн судалгаагаар 2023.12.27-ны өдрийн А/720 захирамжаар 398 м2 газар олгогдсон байхад санхүүгийн тайланд бүртгээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь заалт “Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт авлага” нягтлан бодох бүртгэлд заавал бүртгэнэ гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

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

Шийдвэрлэсэн нь: Газар эзэмших эрх олгогдсон газрыг 2024.05.01-ны дотор санхүүгийн тайланд бүртгэж, зөрчлийг арилган албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3.Илрүүлэлт: Мөнгөн хөрөнгийн харилцахаас цэвэр бохир усны зардалд 192.1 мянган төгрөг, бараа материалын худалдан авахад 460.2 мянган төгрөг, спорт заалны гэрээний төлбөр 1,000.0 мянган төгрөг нийт 1,652.4 мянган төгрөгийн ебаримтгүй гүйлгээ, 11,816.0 мянган төгрөгийн ебаримтыг харилцагч байгууллагуудаас давхардуулан буюу илүү шивсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь заалт “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.17.3. дахь “татварын албаны шаардлагад нийцсэн цахим төлбөрийн баримт авсан байх” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэлт: Зөрчлийг арилгаж, нотлох баримтын хамт 2024.05.01-ны дотор ирүүлэх албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж²

1.Илрүүлэлт: Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогыг хийхдээ санхүүгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлийг буруу нэгтгэн 902,021.3 мянган төгрөгөөр илүү тоолж, баталгаажуулсан байна.

Шийдвэрлэлт: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

2.Илрүүлэлт: Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд замын сангаас орж ирсэн 20,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн гүйлгээг шилэн дансны цахим системд байршуулаагүй байна. Энэ нь шилэн дансны тухай хуулийн

Шийдвэрлэлт: Зөрчлийг арилгаж, нотлох баримтын хамт 2024.05.01-ны дотор ирүүлэх зөвлөмж хүргүүлэв

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/			
							Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	/мянган төгрөгөөр/		
		Үүнээс		
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж

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”

Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГазрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ХЧТА-с нийгмийн даатгал мэдээлж төлсөн	1	245.9			1	245.9		
Үндсэн хөрөнгийн жилийн эцсийн тооллогоор 902,021.3 мянган төгрөгөөр илүү тоолж, баталгаажуулсан.	1						1	0
2023.12.27ний өдрийн а/720 захирамжаар 398 м2 газар олгогдсон байхад санхүүгийн тайланд бүртгээгүй.	1				1	0		
Мөнгөн хөрөнгийн харилцахаас цэвэр бохир усны зардалд 192.1 мянган төгрөг, бараа материалын худалдан авахад 460.2 мянган төгрөг, спорт заалны гэрээний төлбөр 1,000.0 мянган төгрөг нийт 1,652.4 мянган төгрөгийн ебаримтгүй гүйлгээ, 11,816.0 мянган төгрөгийн ебаримтыг харилцагч байгууллагуудаас давхардуулан буюу илүү шивсэн байна.	1	1,652.4			1	1,652.4		
Нийт дүн	4	1,898.3			3	1,898.3		

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
Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орж ирсэн 20,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг мэдээлээгүй.	1	20,000.0				0	1	20,000.0
Дүн	1	20,000.0				0	1	20,000.0

-----oOo-----