

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Стандарт хэмжилзүйн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/42/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Баянхонгор хот 2024.01.31	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: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Contents

Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ .....	4
.....	4
Хоёр.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ .....	5
Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....	14
3.1 Төлбөрийн акт .....	14
3.2 Албан шаардлага .....	15
3.2 Зөвлөмж.....	15
Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ .....	15

### 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



**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

2024.02.19 № 2/11

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

**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 Стандарт хэмжилзүйн хэлтсийн 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.

Стандарт хэмжилзүйн хэлтсийн 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**

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.

Мэргэжлийн хяналтын газрын байранд шилжин орж, ашиглалтын зардлууд нэмэгдсэн, мэргэжлийн хяналтын газрын санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй 214,869.4 мянган төгрөгийн өртөгтэй үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авч балансад бүртгэсэн байна.

5020079

D:\2024 он\бичиг хэрэг\а4-албан тоот.docx

## Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

### Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг, хариуцлагыг хүлээнэ. Стандарт хэмжилзүйн хэлтэс нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 3 зорилтын хүрээнд 39 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийг 98.5 хувьтай тайлагнасан байна.

Стандарт хэмжилзүйн хэлтсийн 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

## Хоёр.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>68,171,897.72</u></b>	<b><u>94,795,812.89</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	2,039,200.00	1,291,999.00
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	2,039,200.00	1,291,999.00
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	2,039,200.00	1,291,999.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	2,039,200.00	1,291,999.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	63,948,728.62	93,503,813.89
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	25,386,396.29	68,291,196.99
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,328,325.00	23,289,189.39
35130	Эм боох материал	16,058,071.29	45,002,007.60
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	99,000.00	1,032,235.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	9,689,332.33	24,180,381.90
35410	Бичиг хэргийн материал	2,182,200.00	4,006,950.00
35420	Аж ахуйн материал	7,507,132.33	17,688,131.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	00.90
35450	Барилгын засварын материал	00.00	370,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	00.00	2,115,300.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>378,291,272.75</u></b>	<b><u>405,605,579.17</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	378,291,272.75	405,605,579.17
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	342,576,272.75	370,055,579.17
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	125,472,171.96	154,246,171.96
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,592,837.60	-18,027,791.88
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	47,600,000.00	47,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,570,000.03	-8,330,000.07
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	179,789,376.00	391,353,059.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,013,501.63	-214,590,874.53
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	23,148,439.30	46,733,633.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,115,708.73	-31,642,132.39
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	3,500,000.00	3,500,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-641,666.52	-874,999.80
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	00.00	2,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-1,911,486.42
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	35,715,000.00	35,550,000.00
39301	Програм хангамж	1,061,000.00	1,061,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-896,000.00	-1,061,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	35,550,000.00	35,550,000.00

Баянхонгор аймгийн Стандарт хэмжилзүйн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

3	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>446,463,170.47</u></b>	<b><u>500,401,392.06</u></b>
4	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>00.00</u></b>	<b><u>40,127,763.81</u></b>
41	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	00.00	40,127,763.81
413	<b>Өглөг</b>	00.00	40,127,763.81
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	40,127,763.81
5	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>446,463,170.47</u></b>	<b><u>460,273,628.25</u></b>
51	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	446,463,170.47	460,273,628.25
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	96,568,996.01	96,568,996.01
51101	Өмч: - төрийн	96,568,996.01	96,568,996.01
512	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	304,455,475.37	318,265,933.15
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	142,774,036.04	142,774,036.04
51220	Тайлант үеийн үр дүн	161,681,439.33	175,491,897.11
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	45,438,699.09	45,438,699.09
6	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>446,463,170.47</u></b>	<b><u>500,401,392.06</u></b>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>557,226,688.26</b>	<b>746,745,157.45</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>526,311,388.26</b>	<b>474,112,991.45</b>
120	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	526,311,388.26	474,112,991.45
120002	Хүүгийн орлого	154,083,308.26	22,555,908.35
120003	Торгуулийн орлого	40,454,515.00	49,996,303.39
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	331,773,565.00	401,560,779.71
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	331,773,565.00	368,319,042.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	33,241,737.71
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>30,915,300.00</b>	<b>272,632,166.00</b>
1310	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	28,695,300.00	233,400,899.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	26,658,300.00	232,108,900.00

Баянхонгор аймгийн Стандарт хэмжилзүйн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,037,000.00	1,291,999.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>2,220,000.00</b>	<b>39,231,267.00</b>
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,220,000.00	11,155,500.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	28,075,767.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>395,545,248.93</b>	<b>704,160,699.67</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>395,545,248.93</b>	<b>704,160,699.67</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>272,017,888.42</b>	<b>604,957,963.73</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>158,185,113.53</b>	<b>324,967,326.46</b>
210101	Үндсэн цалин	124,254,296.53	228,552,097.38
210102	Нэмэгдэл	25,720,374.00	70,297,569.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,689,000.00	15,948,097.08
210104	Урамшуулал	3,521,443.00	10,169,563.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>19,750,106.15</b>	<b>40,995,572.70</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,392,776.15	30,700,983.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,683,831.23	2,577,012.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,246,266.06	2,061,612.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	311,566.79	515,402.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,115,665.92	5,140,561.81
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>18,977,839.93</b>	<b>82,601,789.61</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,338,122.93	11,564,843.11
210302	Түлш, халаалт	8,185,597.00	66,473,347.50
210303	Цэвэр, бохир ус	3,454,120.00	4,563,599.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>15,054,759.84</b>	<b>20,050,613.73</b>
210401	Бичиг хэрэг	2,889,822.67	3,337,740.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,771,137.00	6,023,185.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,414,021.50	3,334,472.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,241,648.67	6,755,216.33
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>18,583,215.58</b>	<b>27,242,341.59</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18,583,215.58	26,305,177.59
210502	Хоол, хүнс	00.00	937,164.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>16,316,890.38</b>	<b>8,556,900.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,646,890.38	856,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,110,000.00	750,000.00
210604	Урсгал засвар	13,560,000.00	6,950,900.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>6,201,200.00</b>	<b>11,897,300.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	6,201,200.00	11,897,300.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>2,154,870.00</b>	<b>18,794,650.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,100,900.00	16,050,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	128,000.00	60,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	109,500.00	697,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,270.00	61,360.00

**Баянхонгор аймгийн Стандарт хэмжилзүйн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	285,000.00
210807	Газрын төлбөр	142,200.00	142,200.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	614,000.00	1,465,590.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>16,793,893.01</b>	<b>69,851,469.64</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	685,800.00	17,974,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,518,900.00	1,114,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	14,589,193.01	50,762,769.64
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>123,527,360.51</b>	<b>99,202,735.94</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>3,416,146.00</b>	<b>35,836,700.00</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2,932,546.00	32,797,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	483,600.00	3,039,200.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>37,111,214.51</b>	<b>8,000,000.00</b>
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	37,111,214.51	8,000,000.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>83,000,000.00</b>	<b>55,366,035.94</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	83,000,000.00	55,366,035.94
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>161,681,439.33</u></b>	<b><u>42,584,457.78</u></b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>00.00</b>	<b>28,774,000.00</b>
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	28,774,000.00
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>00.00</b>	<b>-28,774,000.00</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>161,681,439.33</u></b>	<b><u>13,810,457.78</u></b>

**2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

/төгрөгөөр/

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><u>416,241,526.77</u></b>	<b><u>643,135,177.10</u></b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b><u>380,724,257.67</u></b>	<b><u>370,503,011.10</u></b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>380,724,257.67</b>	<b>370,503,011.10</b>
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>380,724,257.67</b>	<b>370,503,011.10</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	331,773,565.00	368,319,042.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	48,950,692.67	2,183,969.10
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b><u>35,517,269.10</u></b>	<b><u>272,632,166.00</u></b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>33,297,269.10</b>	<b>233,400,899.00</b>

Баянхонгор аймгийн Стандарт хэмжилзүйн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	26,658,300.00	232,108,900.00
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,037,000.00	1,291,999.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>2,220,000.00</b>	<b>39,231,267.00</b>
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,220,000.00	11,155,500.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	28,075,767.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>367,456,226.77</b>	<b>621,602,948.10</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>367,456,226.77</b>	<b>621,602,948.10</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>243,928,866.26</b>	<b>522,400,212.16</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>158,290,415.20</b>	<b>325,300,399.45</b>
210101	Үндсэн цалин	125,090,211.85	212,542,334.33
210102	Нэмэгдэл	25,720,374.00	85,545,391.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,689,000.00	16,875,595.58
210104	Урамшуулал	2,790,829.35	10,337,078.02
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>19,787,993.76</b>	<b>40,662,499.71</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,183,158.56	27,804,381.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,407,508.80	3,214,526.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,119,286.95	2,571,624.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	279,821.85	642,905.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,798,217.60	6,429,062.52
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>18,977,839.93</b>	<b>37,025,600.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,338,122.93	9,339,057.89
210302	Түлш, халаалт	8,185,597.00	23,369,256.11
210303	Цэвэр, бохир ус	3,454,120.00	4,317,286.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>7,488,896.17</b>	<b>7,082,992.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,470,522.67	1,599,832.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,865,824.00	1,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,394,221.50	2,383,160.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	600,000.00
210406	Бага үнэгэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	758,328.00	1,500,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>13,495,726.43</b>	<b>21,999,999.90</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,495,726.43	19,999,999.90
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	2,000,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>9,115,350.00</b>	<b>16,719,534.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,045,000.00	7,720,570.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,376,400.00	3,999,664.00
210604	Урсгал засвар	5,693,950.00	4,999,300.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>7,292,513.00</b>	<b>9,999,891.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	7,292,513.00	9,999,891.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>6,637,331.77</b>	<b>18,744,060.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,439,361.77	16,050,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	128,000.00	60,000.00

Баянхонгор аймгийн Стандарт хэмжилзүйн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210803	Даатгалын үйлчилгээ	109,500.00	697,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,270.00	61,360.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	500,000.00
210807	Газрын төлбөр	136,000.00	136,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	6,200.00	6,200.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	758,000.00	1,200,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>2,842,800.00</b>	<b>44,865,236.10</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,056,400.00	43,865,236.10
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	786,400.00	1,000,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>123,527,360.51</b>	<b>99,202,735.94</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>3,416,146.00</b>	<b>35,836,700.00</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2,932,546.00	32,797,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	483,600.00	3,039,200.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>37,111,214.51</b>	<b>8,000,000.00</b>
213304	Хөрөнгийн	37,111,214.51	8,000,000.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>83,000,000.00</b>	<b>55,366,035.94</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	83,000,000.00	55,366,035.94
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>48,785,300.00</b>	<b>21,532,229.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>47,765,000.00</b>	<b>22,279,430.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>47,765,000.00</b>	<b>22,279,430.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>47,765,000.00</b>	<b>22,279,430.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	47,765,000.00	22,279,430.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>-47,765,000.00</b>	<b>-22,279,430.00</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>1,020,300.00</b>	<b>-747,201.00</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>1,018,900.00</b>	<b>2,039,200.00</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>2,039,200.00</b>	<b>1,291,999.00</b>

2.4 Аудит хийсэн 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	96,568,996.01	54,112,803.69	52,859,073.74	00.00	203,540,873.44
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	96,568,996.01	54,112,803.69	52,859,073.74	00.00	203,540,873.44
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00

Баянхонгор аймгийн Стандарт хэмжилзүйн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

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	78,084,708.64	00.00	78,084,708.64
C08	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>96,568,996.01</b>	<b>45,438,699.09</b>	<b>304,455,475.37</b>	<b>00.00</b>	446,463,170.47
D01	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>96,568,996.01</b>	<b>45,438,699.09</b>	<b>304,455,475.37</b>	<b>00.00</b>	446,463,170.47
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>96,568,996.01</b>	<b>45,438,699.09</b>	<b>304,455,475.37</b>	<b>00.00</b>	446,463,170.47
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	13,810,457.78	00.00	13,810,457.78
D09	<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>96,568,996.01</b>	<b>45,438,699.09</b>	<b>318,265,933.15</b>	<b>00.00</b>	460,273,628.25

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	537,108,700.00	537,061,906.06
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	537,108,700.00	537,061,906.06
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	503,311,200.00	503,264,406.06
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	325,300,200.00	325,300,399.45
210101	Үндсэн цалин	209,203,300.00	212,542,334.33
210102	Нэмэгдэл	86,718,400.00	85,545,391.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,657,500.00	16,875,595.58
210104	Урамшуулал	12,721,000.00	10,337,078.02

Баянхонгор аймгийн Стандарт хэмжилзүйн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	40,662,500.00	40,662,499.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,650,500.00	27,804,381.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,253,000.00	3,214,526.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,602,400.00	2,571,624.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	650,600.00	642,905.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,506,000.00	6,429,062.52
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	37,025,600.00	37,025,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,035,000.00	9,339,057.89
210302	Түлш, халаалт	24,117,600.00	23,369,256.11
210303	Цэвэр, бохир ус	3,873,000.00	4,317,286.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	7,083,300.00	7,082,992.00
210401	Бичиг хэрэг	1,600,000.00	1,599,832.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	1,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,383,300.00	2,383,160.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500,000.00	1,500,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	22,000,000.00	21,999,999.90
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20,000,000.00	19,999,999.90
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	2,000,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	39,000,000.00	38,998,964.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	30,000,000.00	30,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,000,000.00	3,999,664.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,999,300.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	10,000,000.00	9,999,891.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,000,000.00	9,999,891.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	16,239,600.00	16,194,060.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,500,000.00	13,500,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	60,000.00	60,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	698,300.00	697,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	90,300.00	61,360.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	35,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00
210807	Газрын төлбөр	136,000.00	136,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	20,000.00	6,200.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,200,000.00	1,200,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	6,000,000.00	6000000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	5,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	1,000,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	33797500.00	33797500.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	33,797,500.00	33,797,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	32,797,500.00	32,797,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00

Баянхонгор аймгийн Стандарт хэмжилзүйн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	537,108,900.00	600,427,942.00
132007	Улсын төсвөөс санхүүжих	232,108,900.00	232,108,900.00
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	305,000,000.00	368,319,042.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	305,000,000.00	368,319,042.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	13.00	13.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	09.00	09.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	01.00	01.00
620004	Гэрээт ажилтан	02.00	02.00
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>13.00</b>	<b>13.00</b>
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	04.00	04.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	08.00	08.00
650010	Гэрээт ажилтан	01.00	01.00

**2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>55,772,661.77</b>	<b>41,415,236.10</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>55,772,661.77</b>	<b>25,621,743.10</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	55,772,661.77	41,415,236.10
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	4,422,661.77	2,550,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,422,661.77	2,550,000.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,350,000.00	38,865,236.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,350,000.00	38,865,236.10
IV	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

## Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 45,093.0 мянган төгрөгийн 4 зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс 539.9 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, зөрчил арилгах 4,425.3 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, зөрчлийг давтан гаргуулахгүй байх 40,127.7 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

### 3.1 Төлбөрийн акт

**Илрүүлэлт:** 2 албан хаагчийн хүүхэд асрах чөлөө дуусгавар болж үргэжлүүлэн ажлуулах тушаалаар цалин ,нэмэгдэл хөлс, урамшууллаас нийгмийн даатгалын шимтгэлийг суутган авсан боловч 2023 оны 5 дугаар сарын нийгмийн даатгалын тайлан мэдээлэхдээ даатгуулагчийн төрлийг 06 кодоор мэдээлж шимтгэлийг зөрүүтэй мэдээлсэн. Мөн 1 албан хаагчийн 2,3,4 дүгээр сарын цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллыг мэдээлэхдээ 786.5 мянган төгрөгийг дутуу мэдээлсэн байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 32 дугаар зүйлийн 32.2.2 “ажил олгогч нь орон тоо болон цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогын бүрэлдэхүүнийг үнэн зөв тодорхойлж, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг энэ хуулиар тогтоосон хувь хэмжээгээр ногдуулж, сар бүр нийгмийн даатгалын санд төлөх” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

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

**Шийдвэрлэсэн нь:** Нийгмийн даатгалын тайлан мэдээг үнэн зөв мэдээлж, залруулах 539.9 мянган төгрөгийн төлбөрийн актыг тогтоов.

### 3.2 Албан шаардлага

**1.Илрүүлэлт:** Мөнгөн хөрөнгийн харилцах данснаас 4,425.3 мянган төгрөгийн гүйлгээг И-баримтгүй шилжүүлсэн, мөн 21,603.1 мянган төгрөгийн и-баримтыг харилцагч байгууллагаас илүү шивсэн байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1. "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", заалтуудыг зөрчсөн байна. Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дах заалт " Төсвийг зохистой удирдаж, өр авлага үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтуудыг мөрдөөгүй байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Худалдан авалтын 4,425.3 мянган төгрөгийн И баримтыг 2024.03.01-ны дотор нөхөн шивүүлэх, цаашид худалдан авалтын И баримтад тавих хяналтыг сайжруулж ажиллах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

**2.Илрүүлэлт:** Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт- эдийн засгийн ангилал-1, Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан-1, мэдээллийг шилэн дансанд хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-д "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай, мэдээлдэг байх" заалттай нийцэхгүй байна.

**Шийдвэрлэлт:** Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангах, хуулийн хугацаанд мэдээллийг иж бүрэн байршуулах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

### 3.2 Зөвлөмж<sup>2</sup>

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

#### 1. Балансын данстай холбоотой асуудал

**Илрүүлэлт:** Тус байгууллагын санхүүгийн тайланд "Хөвших Од" ХХК-д 40,127.7 мянган төгрөгийн халаалтын өглөг төсөв батлагдаагүйн улмаас үүссэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Уг өглөгийг төлж барагдуулах, цаашид Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д заасны дагуу өр, авлага үүсгэхгүй ажиллах.

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.

## Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган  
төгрөгөөр/

<sup>2</sup> 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 аймгийн Стандарт хэмжилзүйн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

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

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
Ажилчдын цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогыг нийгмийн даатгалын тайланд мэдээлэхдээ даатгуулагчийг кодыг буруу мэдээлсэн, цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогыг зөрүүтэй мэдээлсэн.	1	539.9	1	539.9				
Мөнгөн хөрөнгийн харилцах данснаас 4,425.3 мянган төгрөгийн гүйлгээг Е-баримтгүй шилжүүлсэн, мөн 21,603.1 мянган төгрөгийн е баримтыг харилцагч байгууллагаас илүү шивсэн байна.	1	4,425.3			1	4,425.3		
Тус байгууллагын санхүүгийн тайланд халаалтын зардалтай холбоотой "Хөвших Од" ХХК-д өртэй байна.	1	40,127.7					1	40,127.7
<b>Нийт дүн</b>	<b>4</b>	<b>45,093.0</b>	<b>1</b>	<b>539.9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>44,553.1</b>

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								
Хугацаа хоцроож 2 мэдээлэл байршуулсан.	1	0			1	0		
Дүн	1	0			1	0		