

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/80/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Баянхонгор хот
2024.02.20

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.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	3
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	8
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	8

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.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	58,376,937.85	123,812,607.03
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	10,640,676.16	70,736,523.34
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	10,640,676.16	70,736,523.34
3121	Төгрөг	10,640,676.16	70,736,523.34
31211	Төрийн сангийн харилцах	10,640,676.16	70,736,523.34
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	47,736,261.69	53,076,083.69
351	Түүхий эд материал	12,701,320.48	16,170,620.48
35110	Тусгай зориулалттай материал	11,716,320.48	15,119,070.48
35130	Эм боох материал	985,000.00	1,051,550.00
354	Хангамжийн материал	35,034,941.21	36,905,463.21
35410	Бичиг хэргийн материал	1,078,530.00	1,105,680.00
35420	Аж ахуйн материал	29,833,060.00	31,235,332.00
35450	Барилгын засварын материал	1,070,000.00	1,555,000.00
35460	Хүнсний материал	380,794.46	336,894.46
35470	Бусад хангамжийн материал	2,672,556.75	2,672,556.75
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	544,686,690.16	534,364,155.75
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	544,686,690.16	534,364,155.75
392	Биет хөрөнгө	471,236,690.16	460,914,155.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	463,224,287.00	463,224,287.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,310,425.08	-39,438,031.32
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	47,142,699.72	48,000,702.22
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,666,380.42	-29,647,477.61
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,850,429.40	48,062,429.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,378,220.46	-30,662,053.94
39217	Ном	1,374,300.00	1,374,300.00
393	Биет бус хөрөнгө	73,450,000.00	73,450,000.00
39301	Програм хангамж	693,000.00	693,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-693,000.00	-693,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	73,450,000.00	73,450,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	603,063,628.01	658,176,762.78
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	603,063,628.01	658,176,762.78
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	603,063,628.01	658,176,762.78
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	484,275,580.62	484,275,580.62
51101	Өмч: - төрийн	484,275,580.62	484,275,580.62
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-12,608,526.82	42,504,607.95
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-12,608,526.82	-12,608,526.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	55,113,134.77
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	131,396,574.21	131,396,574.21
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	603,063,628.01	658,176,762.78

Баянхонгор аймгийн 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	215,814,304.00	517,766,159.44
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	198,804.00	11,931,202.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	198,804.00	11,931,202.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	198,804.00	11,931,202.50
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	198,804.00	175,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	11,756,202.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	215,615,500.00	505,834,956.94
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	167,839,300.00	454,165,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	167,839,300.00	454,165,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,776,200.00	51,669,056.94
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт	47,776,200.00	51,669,056.94
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	237,883,533.62	462,652,924.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	237,883,533.62	462,652,924.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	237,883,533.62	462,652,924.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	151,523,203.37	299,852,410.36
210101	Үндсэн цалин	98,244,935.56	206,660,359.86
210102	Нэмэгдэл	32,189,519.76	71,835,547.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	3,120,000.00
210104	Урамшуулал	7,313,314.05	18,236,503.30
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,775,434.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,762,179.96	37,438,422.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,706,856.02	23,846,068.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,515,232.04	3,398,063.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,212,185.54	2,735,730.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	297,442.29	662,332.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,030,464.07	6,796,226.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,486,240.88	48,369,056.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,154,606.88	4,177,310.94
210302	Түлш, халаалт	18,066,714.00	35,582,814.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,264,920.00	8,608,932.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,688,286.75	2,259,178.00
210401	Бичиг хэрэг	2,163,700.00	224,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,524,586.75	2,034,778.00
2105	Нормативт зардал	20,909,570.00	46,775,470.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	544,000.00	374,350.00
210502	Хоол, хүнс	20,365,570.00	46,401,120.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	393,950.00	2,815,000.00
210604	Урсгал засвар	393,950.00	2,815,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	253,200.00	643,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	253,200.00	643,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,866,902.66	24,500,286.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	978,301.00	2,748,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	2,359,050.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	12,888,601.66	19,392,536.91
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-22,069,229.62	55,113,234.77
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-22,069,229.62	55,113,234.77

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГА АНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГА АНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	215,615,500.00	506,009,956.94
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	175,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	175,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	175,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	175,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	215,615,500.00	505,834,956.94
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	167,839,300.00	454,165,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	167,839,300.00	454,165,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,776,200.00	51,669,056.94
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,776,200.00	51,669,056.94
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	213,574,039.50	445,914,109.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	213,574,039.50	445,914,109.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	213,574,039.50	445,914,109.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	148,234,398.62	299,852,410.36
210101	Үндсэн цалин	103,017,745.73	206,660,359.86
210102	Нэмэгдэл	25,190,029.84	71,835,547.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	3,120,000.00
210104	Урамшуулал	2,594,623.05	18,236,503.30
210105	Гэрээт ажлын хөлс	17,432,000.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,881,800.00	37,438,422.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,159,400.00	23,846,068.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,430,500.00	3,398,063.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,144,800.00	2,735,730.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	286,000.00	662,332.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,861,100.00	6,796,226.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,486,240.88	48,369,056.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,154,606.88	4,177,310.94
210302	Түлш, халаалт	18,066,714.00	35,582,814.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,264,920.00	8,608,932.00
2105	Нормативт зардал	15,360,000.00	46,357,220.00
210502	Хоол, хүнс	15,360,000.00	46,357,220.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	375,000.00	3,300,000.00
210604	Урсгал засвар	375,000.00	3,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	253,200.00	643,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	253,200.00	643,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,983,400.00	9,953,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,295,900.00	8,024,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,687,500.00	1,929,300.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГА АНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	2,041,460.50	60,095,847.18
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	2,041,460.50	60,095,847.18
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	10,640,676.16
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,041,460.50	70,736,523.34

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	484,275,580.62	131,396,574.21	-4,349,069.79	00.00	611,323,085.04
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	484,275,580.62	131,396,574.21	-4,349,069.79	00.00	611,323,085.04
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	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	-22,069,229.62	00.00	-22,069,229.62
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	484,275,580.62	131,396,574.21	-12,608,526.82	00.00	603,063,628.01
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	484,275,580.62	131,396,574.21	-12,608,526.82	00.00	603,063,628.01
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	484,275,580.62	131,396,574.21	-12,608,526.82	00.00	603,063,628.01
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	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	55,113,134.77	00.00	55,113,134.77
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	484,275,580.62	131,396,574.21	42,504,607.95	00.00	658,176,762.78

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувиар
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	464,981,600.00	393,695,002.82	71,286,597.18	84.7%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	464,981,600.00	393,695,002.82	71,286,597.18	84.7%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	464,981,600.00	393,695,002.82	71,286,597.18	84.7%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	358,721,700.00	299,852,410.36	58,869,289.64	83.6%
210101	Үндсэн цалин	229,208,300.00	206,660,359.86	22,547,940.14	90.2%
210102	Нэмэгдэл	117,530,200.00	71,835,547.20	45,694,652.80	61.1%
210104	Урамшуулал	11,983,200.00	18,236,503.30	-6,253,303.30	152.2%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,023,600.00	37,438,422.46	9,585,177.54	79.6%
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,976,800.00	23,846,068.86	8,130,731.14	74.6%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,762,100.00	3,398,063.40	364,036.60	90.3%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,026,400.00	2,735,730.72	290,669.28	90.4%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	735,000.00	662,332.68	72,667.32	90.1%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,523,300.00	6,796,226.80	727,073.20	90.3%
2105	Нормативт зардал	48,639,300.00	46,357,220.00	2,282,080.00	95.3%
210502	Хоол, хүнс	48,639,300.00	46,357,220.00	2,282,080.00	95.3%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хур	643,100.00	643,100.00	0.00	100.0%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	643,100.00	643,100.00	0.00	100.0%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	995,390.00	940,385.00	55,005.00	94.5%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,024,600.00	7,474,550.00	550,050.00	93.1%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,929,300.00	1,929,300.00	0.00	100.0%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	465,156,600.00	393,695,002.82	71,461,597.18	84.6%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	454,340,900.00	382,879,302.82	71,461,597.18	84.3%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	454,340,900.00	382,879,302.82	71,461,597.18	84.3%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	10,815,700.00	10,815,700.00	0.00	100.0%
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	175,000.00	0.00	100.0%
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	10,640,700.00	10,640,700.00	0.00	100.0%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	10,640,676.16	-10,640,676.16	0.0%
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	70,736,523.34	-70,736,523.34	0.0%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	17.00	17.00	0.00	100.0%
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	06.00	06.00	0.00	100.0%
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00	0.00	100.0%
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	120.00	120.00	0.00	100.0%
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛ	120.00	120.00	0.00	100.0%
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	120.00	120.00	0.00	100.0%

ж

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл	/мянган төгрөгөөр/									
	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
Байгууллын нэр	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

-----oO-----