

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2024/185/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.

Contents

Нэг.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	3
Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.....	7
Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	7

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 аймгийн Галуут сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	182,238,775.35	171,103,454.55
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	182,238,775.35	171,103,454.55
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	182,238,775.35	171,103,454.55
31210	Төгрөг	182,238,775.35	171,103,454.55
31211	Төрийн сангийн харилцах	182,238,775.35	171,103,454.55
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	182,238,775.35	171,103,454.55
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	15,587,600.00	50,145,700.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15,587,600.00	50,145,700.00
41300	Өглөг	15,587,600.00	50,145,700.00
41360	Бусад өглөг	15,587,600.00	50,145,700.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	15,587,600.00	50,145,700.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	166,651,175.35	120,957,754.55
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	166,651,175.35	120,957,754.55
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	166,651,175.35	120,957,754.55
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	43,894,335.35	166,651,175.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	122,756,840.00	-45,693,420.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	182,238,775.35	171,103,454.55

Баянхонгор аймгийн Галуут сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	321,460,410.00	401,057,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	18,222,900.00	66,157,200.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	18,222,900.00	66,157,200.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	18,222,900.00	66,157,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,222,900.00	66,157,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	303,237,510.00	334,900,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	303,237,510.00	334,900,600.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	225,312,300.00	334,900,600.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	198,703,570.00	512,610,069.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	198,703,570.00	512,610,069.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	198,703,570.00	512,610,069.80
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	198,703,570.00	512,610,069.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	198,703,570.00	512,610,069.80
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	122,756,840.00	-111,552,269.80
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	122,756,840.00	-111,552,269.80

Баянхонгор аймгийн Галуут сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	333,048,010.00	435,615,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	29,810,500.00	100,715,300.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	29,810,500.00	100,715,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	29,810,500.00	100,715,300.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	29,810,500.00	44,715,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	56,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	303,237,510.00	334,900,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	303,237,510.00	334,900,600.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	225,312,300.00	334,900,600.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	333,048,010.00	435,615,900.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	198,703,570.00	512,610,069.80
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	198,703,570.00	512,610,069.80
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	198,703,570.00	512,610,069.80
220001	Барилга байгууламж	198,703,570.00	512,610,069.80
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-198,703,570.00	-512,610,069.80

1.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	43,894,335.35	43,894,335.35
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	43,894,335.35	43,894,335.35
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	122,756,840.00	122,756,840.00
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	166,651,175.35	166,651,175.35
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	166,651,175.35	166,651,175.35
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	166,651,175.35	166,651,175.35
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-45,693,420.80	-45,693,420.80
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	120,957,754.55	120,957,754.55

Баянхонгор аймгийн Галуут сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	/төгрөгөөр/	
					Гүйцэтгэл зөрүү	
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	732,891,900.0 0	456,610,069.8 0	456,610,069.8 0	0.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	732,891,900.0 0	456,610,069.8 0	456,610,069.8 0	0.00	
22000 1	Барилга байгууламж	732,891,900.0 0	456,610,069.8 0	456,610,069.8 0	0.00	
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	732,891,900.0 0	445,474,749.0 0	445,474,749.0 0	0.00	
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	343,699,400.0 0	0.00	65,858,849.00	- 65,858,849.0 0	
31000 1	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	65,858,849.00	- 65,858,849.0 0	
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	69,256,500.00	400,759,449.0 0	334,900,600.0 0	65,858,849.0 0	
32000 2	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0.00	334,900,600.0 0	334,900,600.0 0	0.00	
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНАА С	182,238,700.0 0	44,715,300.00	44,715,300.00	0.00	
35000 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	44,715,300.00	44,715,300.00	0.00	

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/			
							Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Т оо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн										

Баянхонгор аймгийн Галуут сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил								