

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өлзийт сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/115/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
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: 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.....	14
3.1 Төлбөрийн акт.....	14
3.2 Албан шаардлага.....	14
3.2 Зөвлөмж.....	14
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

Нэг.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс ны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>221,401,564.2</u>	<u>230,723,914.2</u>
33	АВЛАГА	7,027,200.00	00.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	7,027,200.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	151,576,098.2	230,723,914.2
351	Түүхий эд материал	52,545,800.00	85,054,900.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	52,545,800.00	85,054,900.00
354	Хангамжийн материал	98,080,298.25	130,306,754.2
35410	Бичиг хэргийн материал	1,701,575.00	1,703,575.00
35420	Аж ахуйн материал	20,495,468.25	20,310,724.25
35470	Бусад хангамжийн материал	75,883,255.00	108,292,455.0
35600	Мал амьтад	950,000.00	15,362,260.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	62,798,266.00	00.00
36100	Барааны нөөц	62,798,266.00	00.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>6,000,399,634</u>	<u>6,109,915,453</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,000,399,634	6,109,915,453
392	Биет хөрөнгө	5,904,605,634	6,022,861,453
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,082,030,304	6,383,753,978
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
		555,718,871.3	794,525,149.2
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	243,758,830.0	323,490,080.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
		131,775,968.2	154,858,056.8
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	348,817,903.0	404,406,719.0
		0	0

**Өлзийт сумын ЗДТГазрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 151,929,919.3 9	- 195,922,560.3 9
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	135,292,054.3 5	135,112,054.3 5
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 74,258,498.16	- 86,985,411.55
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	7,400,000.00	7,400,000.00
39217	Ном	989,800.00	989,800.00
393	Биет бус хөрөнгө	95,794,000.08	87,054,000.12
39301	Програм хангамж	1,434,000.00	1,434,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,284,000.00	-1,434,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	112,824,000.0 0	112,824,000.0 0
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 17,179,999.92	- 25,769,999.88
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>6,221,801,198</u> <u>.65</u>	<u>6,340,639,367</u> <u>.84</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>6,221,801,198</u> <u>.65</u>	<u>6,340,639,367</u> <u>.84</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,221,801,198 .65	6,340,639,367 .84
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	783,673,589.0 0	783,673,589.0 0
51101	Өмч: - төрийн	783,673,589.0 0	783,673,589.0 0
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,261,539,424 .75	5,380,377,593 .94
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,261,539,424 .75	5,261,539,424 .75
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	176,588,184.9 0	176,588,184.9 0
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>6,221,801,198</u> <u>.65</u>	<u>6,340,639,367</u> <u>.84</u>

Өлзийт сумын ЗДТГазрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,208,012,075.60	1,658,067,956.36
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,368,861,616.25	438,078,584.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,368,861,616.25	438,078,584.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	14,275,800.00	16,396,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,275,800.00	16,396,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	839,150,459.35	1,219,989,372.36
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	27,197,859.35	21,974,864.36
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,110,200.00	8,688,420.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,087,659.35	13,286,444.36
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	811,952,600.00	1,198,014,508.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	811,952,600.00	1,198,014,508.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	961,003,205.56	1,460,069,087.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	961,003,205.56	1,460,069,087.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	743,653,093.32	1,264,364,959.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	293,733,716.23	443,581,713.26
210101	Үндсэн цалин	206,161,744.00	255,059,299.84
210102	Нэмэгдэл	48,571,981.84	157,908,579.42
210105	Гэрээт ажлын хөлс	38,999,990.39	23,411,300.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,806,108.86	55,579,870.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,265,464.47	37,817,648.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,500,500.53	4,445,028.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,589,539.85	3,551,622.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	586,416.99	886,513.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,864,187.02	8,879,056.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,689,745.00	82,173,528.34
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,866,414.00	35,808,478.34
210302	Түлш, халаалт	41,823,331.00	45,865,050.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	64,496,279.00	127,185,138.20
210401	Бичиг хэрэг	4,279,650.00	5,029,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,786,200.00	31,110,777.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,925,596.00	4,784,115.20
210404	Ном, хэвлэл	689,300.00	294,000.00

**Өлзийт сумын ЗДТГазрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,047,225.00	1,931,990.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	11,067,208.00	17,616,790.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	13,521,100.00	66,177,766.00
2105	Нормативт зардал	280,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	280,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,014,700.00	10,525,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	82,500.00	00.00
210604	Урсгал засвар	9,932,200.00	10,525,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,285,200.00	4,678,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,285,200.00	4,678,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,800,429.02	39,195,744.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,014,311.00	38,226,360.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	387,800.00	457,384.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	212,820.00	277,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	145,500.00	235,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,417,498.02	00.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	122,500.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	242,546,915.21	501,445,964.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,789,597.00	136,221,310.06
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,788,500.00	1,067,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	168,968,818.21	364,157,654.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	217,350,112.24	195,704,127.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41,095,050.00	11,630,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	22,664,600.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	10,720,100.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,710,350.00	11,630,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	169,495,575.89	173,375,121.49
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	169,495,575.89	173,375,121.49
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,759,486.35	10,699,006.36
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,759,486.35	10,699,006.36
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	4,247,008,870.04	197,998,869.19

Өлзийт сумын ЗДТГазрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1.3 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)	<u>854,526,259.35</u>	<u>1,243,413,372.36</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	14,375,800.00	23,424,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	14,375,800.00	23,424,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	14,375,800.00	23,424,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,375,800.00	23,424,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	840,150,459.35	1,219,989,372.36
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	28,197,859.35	21,974,864.36
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,110,200.00	8,688,420.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	18,087,659.35	13,286,444.36
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	811,952,600.00	1,198,014,508.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	811,952,600.00	1,198,014,508.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>777,172,829.35</u>	<u>1,068,522,572.36</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	777,172,829.35	1,068,522,572.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	559,822,717.11	872,818,444.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	293,733,716.23	443,581,713.26
210101	Үндсэн цалин	206,161,744.00	255,059,299.84
210102	Нэмэгдэл	48,571,981.84	157,908,579.42
210105	Гэрээт ажлын хөлс	38,999,990.39	23,411,300.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,806,108.86	55,579,870.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,265,464.47	37,817,648.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,500,500.53	4,445,028.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,589,539.85	3,551,622.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	586,416.99	886,513.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,864,187.02	8,879,056.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,689,745.00	82,173,528.34
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,866,414.00	35,808,478.34
210302	Түлш, халаалт	41,823,331.00	45,865,050.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,000,971.00	43,389,411.20
210401	Бичиг хэрэг	4,307,650.00	5,029,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,786,200.00	31,110,777.00

Өлзийт сумын ЗДТГазрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,925,596.00	4,784,115.20
210404	Ном, хэвлэл	739,600.00	294,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,061,925.00	1,931,319.00
2105	Нормативт зардал	280,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	280,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,773,300.00	11,081,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	306,000.00	390,000.00
210604	Урсгал засвар	7,467,300.00	10,691,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,285,200.00	4,510,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,285,200.00	4,510,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,111,479.02	41,154,467.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,325,361.00	40,185,083.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	387,800.00	457,384.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	212,820.00	277,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	145,500.00	235,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,417,498.02	00.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	122,500.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	82,142,197.00	191,348,454.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,353,697.00	189,823,379.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,788,500.00	1,525,075.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	217,350,112.24	195,704,127.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41,095,050.00	11,630,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	22,664,600.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	10,720,100.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,710,350.00	11,630,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	169,495,575.89	173,375,121.49
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	169,495,575.89	173,375,121.49
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,759,486.35	10,699,006.36
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,759,486.35	10,699,006.36
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>77,353,430.00</u>	<u>174,890,800.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	77,353,430.00	174,890,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	77,353,430.00	174,890,800.00

Өлзийт сумын ЗДТГазрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2200	Дотоод эх үүсвэрээр	77,353,430.00	174,890,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	77,353,430.00	174,890,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-77,353,430.00</u>	<u>-174,890,800.00</u>
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

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
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	771,855,589.00	95,527,357.09	150,008,585.03	1,017,391,531.12
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	771,855,589.00	95,527,357.09	150,008,585.03	1,017,391,531.12
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	734,911,537.01	734,911,537.01
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	783,673,589.00	176,588,184.90	5,261,539,424.75	6,221,801,198.65
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	783,673,589.00	176,588,184.90	5,261,539,424.75	6,221,801,198.65
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	783,673,589.00	176,588,184.90	5,261,539,424.75	6,221,801,198.65
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	118,838,169.19	118,838,169.19
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	783,673,589.00	176,588,184.90	5,380,377,593.94	6,340,639,367.84

1.5 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	1,214,916,400.00	1,048,063,386.51	166,853,013.49	86.3%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,214,916,400.00	1,048,063,386.51	166,853,013.49	86.3%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,201,816,400.00	1,036,433,386.51	165,383,013.49	86.2%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	458,435,900.00	443,581,713.26	14,854,186.74	96.8%
210101	Үндсэн цалин	264,558,700.00	255,059,299.84	9,499,400.16	96.4%
210102	Нэмэгдэл	161,715,900.00	157,908,579.42	3,807,320.58	97.6%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,750,000.00	7,202,534.00	1,547,466.00	82.3%
210105	Гэрээт ажлын хөлс	23,411,300.00	23,411,300.00	0.00	100.0%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,304,600.00	55,579,870.71	1,724,729.29	97.0%
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,967,000.00	37,817,648.93	1,149,351.07	97.1%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,584,400.00	4,445,028.58	139,371.42	97.0%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,667,500.00	3,551,622.71	115,877.29	96.8%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	916,900.00	886,513.97	30,386.03	96.7%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,168,800.00	8,879,056.52	289,743.48	96.8%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	89,021,600.00	82,173,528.34	6,848,071.66	92.3%
210301	Гэрэл, цахилгаан	41,795,000.00	35,808,478.34	5,986,521.66	85.7%
210302	Түлш, халаалт	46,226,600.00	45,865,050.00	361,550.00	99.2%
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	500,000.00	500,000.00	50.0%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	52,605,900.00	43,389,411.20	9,216,488.80	82.5%
210401	Бичиг хэрэг	5,556,700.00	5,029,200.00	527,500.00	90.5%
210402	Тээвэр, шатахуун	38,750,800.00	31,110,777.00	7,640,023.00	80.3%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,417,600.00	4,784,115.20	633,484.80	88.3%
210404	Ном, хэвлэл	400,800.00	294,000.00	106,800.00	73.4%

**Өлзийт сумын ЗДТГазрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00	0.00	100.0%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,240,000.00	1,931,319.00	308,681.00	86.2%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,780,000.00	16,080,800.00	1,699,200.00	90.4%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,000,000.00	5,389,800.00	610,200.00	89.8%
210604	Урсгал засвар	11,780,000.00	10,691,000.00	1,089,000.00	90.8%
2107	Томилолт, зочны зардал	5,543,500.00	4,510,000.00	1,033,500.00	81.4%
210702	Дотоод албан томилолт	5,543,500.00	4,510,000.00	1,033,500.00	81.4%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,647,000.00	29,878,609.00	768,391.00	97.5%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,300,000.00	28,909,225.00	390,775.00	98.7%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	485,000.00	457,384.00	27,616.00	94.3%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	277,000.00	277,000.00	0.00	100.0%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	235,000.00	235,000.00	0.00	100.0%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	300,000.00	00.00	300,000.00	0.0%
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000.00	00.00	50,000.00	0.0%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	490477900.00	361239454.00	129,238,446.00	73.7%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	488,477,900.00	359,714,379.00	128,763,521.00	73.6%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	1,525,075.00	474,925.00	76.3%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13100000.00	11630000.00	1,470,000.00	88.8%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,100,000.00	11,630,000.00	1,470,000.00	88.8%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,100,000.00	11,630,000.00	1,470,000.00	88.8%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25	25	0.00	100.0%
620001	Удирдах ажилтан	9	9	0.00	100.0%

Өлзийт сумын ЗДТГазрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11	11	0.00	100.0%
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	0.00	100.0%
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	25	25	0.00	100.0%
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	9	0.00	100.0%
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5	5	0.00	100.0%
650010	Гэрээт ажилтан	3	3	0.00	100.0%
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8	8	0.00	100.0%

1.5 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,275,858.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,275,858.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,699,006.36
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,699,006.36
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	21974864.40
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	21,974,864.40
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,608,420.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,286,444.40
131106	Төсвийн урамшуулал	1,080,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 700.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрснээс 700.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, зөрчил арилгах 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: Баацагаан сумд болсон Говийн сумдын ЗДТГазрын ажилчдын дунд зохион байгуулагдсан спортын олон төрөлт тэмцээний оролцооны төлбөрийг нэмэлт санхүүжилтийн данснаас иргэн Д.Анхтуяагийн дансанд шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зориулалт бусаар зарцуулсан 700.0 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлэх төлбөрийн актыг тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

1.Илрүүлэлт: 2023 онд ЗДТГ эзэмшүүлэхээр захирамж гарсан 5 эзэмших эрх бүхий 579,771 м² газрыг санхүүгийн тайланд бүртгэж аваагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Захирамжаар олгогдсон газруудыг санхүүгийн тайланд бүртгэн, зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3.2 Зөвлөмж²

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

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”

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган
төгрөгөөр/

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	
2023 онд ЗДТГ эзэмшүүлэхээр захирамж гарсан 5 эзэмших эрх бүхий 579,771 м2 газрыг санхүүгийн тайланд бүртгэж аваагүй байна.						1			
аацагаан сумд болсон Говийн сумдын ЗДТГазрын ажилчдын дунд зохион байгуулагдсан спортын олон төрөлт тэмцээний оролцооны төлбөрийг нэмэлт санхүүжилтийн данснаас иргэн Д.Анхтуяагийн дансанд шилжүүлсэн байна.	1	700.0	1	700.0					
Нийт дүн	1	700.0	1	700.0	1				

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									
Дүн									



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 111/А0571206/БНА-2024/
118/НА-СТА-Тулс

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Өлзийт сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн завсрын аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Баацагаан сумд болсон Говийн сумдын ЗДТГазрын ажилчдын дунд зохион байгуулагдсан спортын олон төрөлт тэмцээний оролцооны төлбөрийг нэмэлт санхүүжилтийн данснаас иргэн Д.Анхтуяагийн дансанд шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.3 дэх “сургалт семинар хурал зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх” Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь “Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.8 дахь “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн” гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

5050310

1. Тэмцээн уралдааны эрхийн төлбөрт шилжүүлсэн 700,000 (долоон зуун мянган) төгрөгийг төсвийн захирагч, нягтлан бодогч нараар төлүүлж, Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад, татвар хураамжийн орлогын 10003000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх¹

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт 2024 оны 06 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Өлзийт сумын Засаг даргын тамгын газрын дарга М.Зоригт, нягтлан бодогч Ч.Батдорж нарт хариуцуулав².

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН³:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

Б.НАРАНЦЭЦЭГ



¹ Монгол Улс, Баянхонгор аймаг, Баянхонгор сум, Нутгийн удирдлагын ордон 3 давхар

² Захиргааны ерөнхий хуулийн 94 дүгээр зүйлийн 94.1 "Захиргааны актыг энэ хуульд заасан журмын дагуу мэдэгдсэнээс хойш 30 хоногийн дотор гомдлыг хянан шийдвэрлэх захиргааны байгууллагад гаргана."

³ Төрийн аудитын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 24 өдөр

Дугаар 176/А0571206/БНД2024/
(115/НД-СТА-ТШЗ)

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Өлзийт сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Газрын албанаас ирүүлсэн газрын судалгаатай санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй газруудыг тулган шалгахад нийт 2023 онд ЗДТГ эзэмшүүлэхээр захирамж гарсан 5 эзэмших эрх бүхий 579,771 м2 газрыг санхүүгийн тайланд бүртгэж аваагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11 дэх “хууль, тогтоомж гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэснийг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

5040682

1. Засаг даргын захирамжаар эзэмшүүлэхээр олгосон газруудыг санхүүгийн тайланд бүртгэн зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2024 оны 05 дугаар сарын 01-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх¹.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Өлзийт сумын Засаг даргын тамгын газрын дарга М.Зоригт, нягтлан бодогч Ч.Батдорж нарт даалгав².

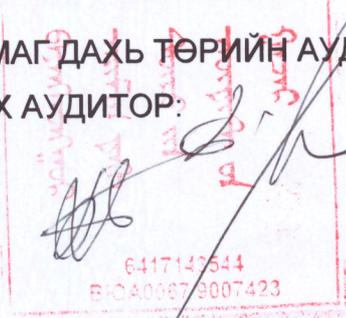
АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН³,

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

Б.НАРАНЦЭЦЭГ



¹ Монгол Улс, Баянхонгор аймаг, Баянхонгор сум, Нутгийн удирдлагын ордон 3 давхар

² Захиргааны ерөнхий хуулийн 94 дүгээр зүйлийн 94.1 "Захиргааны актыг энэ хуульд заасан журмын дагуу мэдэгдсэнээс хойш 30 хоногийн дотор гомдлыг хянан шийдвэрлэх захиргааны байгууллагад гаргана."

³ Төрийн аудитын тухай хуулийн 42.1-т энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно