

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хүрээмарал сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/126/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024.02.23	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
Хоёр. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	9
Гурав. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	9

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/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,707,500.00</u>	<u>4,948,400.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	4,707,500.00	4,948,400.00
354	Хангамжийн материал	4,707,500.00	4,948,400.00
35410	Бичиг хэргийн материал	236,500.00	287,400.00
35420	Аж ахуйн материал	00.00	190,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,471,000.00	4,471,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,247,201.14</u>	<u>11,803,866.83</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,247,201.14	11,803,866.83
392	Биет хөрөнгө	3,247,201.14	11,803,866.83
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	6,019,690.00	16,919,690.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,933,856.65	-5,790,523.31
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,819,580.00	7,819,580.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,083,212.21	-7,569,879.86
39217	Ном	425,000.00	425,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>7,954,701.14</u>	<u>16,752,266.83</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>7,954,701.14</u>	<u>16,752,266.83</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,954,701.14	16,752,266.83
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	9,749,270.00	9,749,270.00
51101	Өмч: - төрийн	9,749,270.00	9,749,270.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-3,203,368.86	5,594,196.83
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-3,203,368.86	-3,203,368.86
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	8,797,565.69
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,408,800.00	1,408,800.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>7,954,701.14</u>	<u>16,752,266.83</u>

Хүрээмарал сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 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)	93,395,100.00	112,686,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	93,395,100.00	112,686,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,300,000.00	1,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	1,300,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	92,095,100.00	111,386,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	92,095,100.00	111,386,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	93,970,099.92	103,888,834.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	93,970,099.92	103,888,834.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	63,365,264.68	91,823,931.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	41,295,569.44	68,333,644.45
210101	Үндсэн цалин	33,457,514.44	51,944,607.78
210102	Нэмэгдэл	6,382,753.00	16,389,036.67
210104	Урамшуулал	1,455,302.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,161,946.32	8,498,013.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,064,819.05	5,783,928.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	805,888.29	680,462.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	342,943.53	544,369.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	85,629.64	128,328.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	862,665.81	1,360,924.37
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,932,749.00	5,339,240.00
210401	Бичиг хэрэг	663,400.00	262,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,817,690.00	4,386,240.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	451,659.00	690,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	922,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,300,000.00	3,503,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,300,000.00	3,503,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,674,999.92	5,227,834.31

Хүрээмарал сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000,000.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	100,000.00	2,884,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	574,999.92	2,343,334.31
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,604,835.24	12,064,902.42
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,652,487.00	200,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	339,287.00	200,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	23,952,348.24	11,864,902.42
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,952,348.24	11,864,902.42
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-574,999.92</u>	<u>8,797,565.69</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-574,999.92</u>	<u>8,797,565.69</u>

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>93,395,100.00</u>	<u>112,686,400.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>93,395,100.00</u>	<u>112,686,400.00</u>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	<u>1,300,000.00</u>	<u>1,300,000.00</u>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	1,300,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	<u>92,095,100.00</u>	<u>111,386,400.00</u>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	92,095,100.00	111,386,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>93,395,100.00</u>	<u>101,786,400.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>93,395,100.00</u>	<u>101,786,400.00</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>62,790,264.76</u>	<u>89,721,497.58</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	<u>41,331,201.44</u>	<u>68,333,647.13</u>
210101	Үндсэн цалин	28,039,668.44	49,927,751.77
210102	Нэмэгдэл	11,880,588.00	18,405,895.36
210104	Урамшуулал	1,410,945.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	<u>5,126,314.32</u>	<u>8,498,010.45</u>
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,475,126.93	5,783,349.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	439,362.82	680,461.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	321,766.35	544,369.60

Хүрээмарал сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	80,335.35	128,904.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	809,722.87	1,360,924.91
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,586,349.00	4,537,840.00
210401	Бичиг хэрэг	317,000.00	239,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,817,690.00	3,680,740.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	451,659.00	617,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	922,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,300,000.00	4,992,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,300,000.00	4,900,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,446,400.00	2,437,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000,000.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,446,400.00	2,437,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,604,835.24	12,064,902.42
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,652,487.00	200,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	339,287.00	200,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	23,952,348.24	11,864,902.42
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,952,348.24	11,864,902.42
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	9,749,270.00	1,408,800.00	-6,290,386.36	4,867,683.64
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	9,749,270.00	1,408,800.00	-6,290,386.36	4,867,683.64
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-234,873.96	-234,873.96
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	9,749,270.00	1,408,800.00	-3,203,368.86	7,954,701.14
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	9,749,270.00	1,408,800.00	-3,203,368.86	7,954,701.14
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	9,749,270.00	1,408,800.00	-3,203,368.86	7,954,701.14
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	8,797,565.69	8,797,565.69
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	9,749,270.00	1,408,800.00	5,594,196.83	16,752,266.83

Хүрээмарал сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

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	111,386,400.00	99,521,497.58	11,864,902.42	89.3%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	111,386,400.00	99,521,497.58	11,864,902.42	89.3%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	110,886,400.00	99,321,497.58	11,564,902.42	89.6%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	75,534,900.00	68,333,647.13	7,201,252.87	90.5%
210101	Үндсэн цалин	55,551,100.00	49,927,751.77	5,623,348.23	89.9%
210102	Нэмэгдэл	19,983,800.00	18,405,895.36	1,577,904.64	92.1%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,441,900.00	8,498,010.45	943,889.55	90.0%
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,420,500.00	5,783,349.17	637,150.83	90.1%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	755,300.00	680,461.97	74,838.03	90.1%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	604,300.00	544,369.60	59,930.40	90.1%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	151,100.00	128,904.80	22,195.20	85.3%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,510,700.00	1,360,924.91	149,775.09	90.1%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,209,600.00	4,537,840.00	671,760.00	87.1%
210401	Бичиг хэрэг	483,700.00	239,200.00	244,500.00	49.5%
210402	Тээвэр, шатахуун	4,000,000.00	3,680,740.00	319,260.00	92.0%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	725,900.00	617,900.00	108,000.00	85.1%
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	922,000.00	78,000.00	92.2%
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	922,000.00	78,000.00	92.2%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,700,000.00	14,592,900.00	107,100.00	99.3%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,500,000.00	14,500,000.00	0.00	100.0%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	92,900.00	107,100.00	46.5%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5000000.00	2437100.00	2,562,900.00	48.7%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,000,000.00	2,437,100.00	2,562,900.00	48.7%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	500000.00	200000.00	300,000.00	40.0%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	200,000.00	300,000.00	40.0%

Хүрээмарал сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	200,000.00	300,000.00	40.0%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	111,386,400.00	111,386,400.00	0.00	100.0%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	111,386,400.00	111,386,400.00	0.00	100.0%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	111,386,400.00	111,386,400.00	0.00	100.0%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	3	3	0.00	100.0%
620001	Удирдах ажилтан	2	2	0.00	100.0%
620003	Үйлчлэх ажилтан	1	1	0.00	100.0%

1. Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,300,000.00	1,300,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,300,000.00	1,300,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,300,000.00	1,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,300,000.00	1,300,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,300,000.00	1,300,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1300000.00	1300000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,300,000.00	1,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	1,300,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

Хоёр. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Гурав. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Хүрээмарал сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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

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
Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил								
Дүн								