

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын ИТХ-ийн 20223 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/198/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сарын 23-ний өдөр	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор Д.Цэдэвцэвээн Утас: 89204984 Цахим хаяг: Tsedevtseveend@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

1.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,721,959.00	3,357,409.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,721,959.00	3,357,409.00
35400	Хангамжийн материал	2,721,959.00	3,052,409.00
35410	Бичиг хэргийн материал	548,459.00	878,909.00
35420	Аж ахуйн материал	2,173,500.00	2,173,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,107,274.59	5,080,642.99
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,107,274.59	5,080,642.99
39200	Биет хөрөнгө	7,107,274.59	5,080,642.99
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,100,000.00	1,100,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-879,999.84	-1,100,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	5,859,990.00	5,859,990.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,609,997.45	-4,494,995.41
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10,596,343.23	10,458,843.23
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,959,061.35	-6,743,194.83
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	9,829,233.59	8,438,051.99
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	9,829,233.59	8,438,051.99
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	9,829,233.59	8,438,051.99
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	7,798,761.00	7,798,761.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	7,798,761.00	7,798,761.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,910,763.55	519,581.95
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,219,270.51	1,910,763.55
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-2,308,506.96	-1,391,181.60
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	119,709.04	119,709.04
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	9,829,233.59	8,438,051.99

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	88,197,900.00	111,108,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	603,600.00	137,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	603,600.00	137,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,600.00	137,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,600.00	137,500.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	600,000.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	87,594,300.00	110,971,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00	1,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	1,300,000.00

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	86,594,300.00	109,671,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	86,594,300.00	109,671,400.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	90,051,097.73	112,401,540.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	90,051,097.73	112,401,540.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	80,801,138.38	99,114,777.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	53,975,271.05	59,554,453.61
210101	Үндсэн цалин	53,975,271.05	41,126,915.61
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,798,761.60	7,298,839.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,020,052.60	5,063,711.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	539,752.00	595,728.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	431,803.00	476,583.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	64,837.00	97,585.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	742,317.00	1,065,229.94
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,003,888.00	5,521,395.00
210401	Бичиг хэрэг	4,215,580.00	2,091,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,788,308.00	3,430,245.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,212,000.00	500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,212,000.00	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,811,217.73	15,704,490.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,318,000.00	13,776,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,493,217.73	1,928,090.01
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,249,959.35	13,286,762.31
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,249,959.35	7,842,962.31
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,058,139.35	7,569,312.31
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	191,820.00	273,650.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-1,853,197.73	-1,292,640.01
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	455,309.23	98,541.59
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	455,309.23	98,541.59
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-2,308,506.96	-1,391,181.60

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	87,597,900.00	111,108,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,600.00	137,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,600.00	137,500.00

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,600.00	137,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,600.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	87,594,300.00	110,971,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00	1,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	1,300,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	86,594,300.00	109,671,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	86,594,300.00	109,671,400.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	87,597,900.00	111,108,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	87,597,900.00	111,108,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	78,347,940.65	97,822,137.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	53,975,287.00	59,572,088.37
210101	Үндсэн цалин	49,268,459.00	34,094,151.00
210104	Урамшуулал	4,706,828.00	23,548,607.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,798,745.65	7,281,204.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,938,144.08	5,029,893.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	510,062.83	591,693.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	427,624.02	466,509.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	69,193.35	97,156.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	853,721.37	1,095,951.51
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,411,728.00	4,926,595.00
210401	Бичиг хэрэг	1,856,600.00	1,618,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,255,128.00	3,007,995.00
210404	Ном, хэвлэл	2,300,000.00	300,000.00
2105	Нормативт зардал	1,000,000.00	11,718,000.00
210502	Хоол, хүнс	1,000,000.00	11,718,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,212,000.00	500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,212,000.00	500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	808,180.00	1,134,350.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	808,180.00	1,134,350.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,142,000.00	12,689,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,142,000.00	12,689,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,249,959.35	13,286,762.31
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,249,959.35	7,842,962.31

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,058,139.35	7,569,312.31
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	191,820.00	273,650.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,798,761.00	119,709.04	4,219,270.51	12,137,740.55
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	7,798,761.00	119,709.04	4,219,270.51	12,137,740.55
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-2,308,506.96	-2,308,506.96
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,798,761.00	119,709.04	1,910,763.55	9,829,233.59
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	7,798,761.00	119,709.04	1,910,763.55	9,829,233.59
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	7,798,761.00	119,709.04	1,910,763.55	9,829,233.59
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-1,391,181.60	-1,391,181.60
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	7,798,761.00	119,709.04	519,581.95	8,438,051.99

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	109,671,400.00	102,239,587.69	102,239,587.69	1,026,350.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	109,671,400.00	102,239,587.69	102,239,587.69	1,026,350.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	104,227,600.00	96,795,787.69	96,795,787.69	1,026,350.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	63,894,100.00	59,572,088.37	59,572,088.37	0.00
210101	Үндсэн цалин	35,209,800.00	34,094,151.00	34,094,151.00	0.00
210102	Нэмэгдэл	704,500.00	704,500.00	704,500.00	0.00
210104	Урамшуулал	25,879,800.00	23,548,607.37	23,548,607.37	0.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,100,000.00	1,224,830.00	1,224,830.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,667,300.00	7,281,204.32	7,281,204.32	0.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,221,700.00	5,029,893.72	5,029,893.72	0.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	614,300.00	591,693.32	591,693.32	0.00

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	491,500.00	466,509.26	466,509.26	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	111,200.00	97,156.51	97,156.51	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,228,600.00	1,095,951.51	1,095,951.51	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,115,300.00	4,926,595.00	4,926,595.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	1,698,300.00	1,618,600.00	1,618,600.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,017,000.00	3,007,995.00	3,007,995.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	400,000.00	300,000.00	300,000.00	0.00
2105	Нормативт зардал	12,104,700.00	11,718,000.00	11,718,000.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	12,104,700.00	11,718,000.00	11,718,000.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	500,000.00	500,000.00	500,000.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	500,000.00	500,000.00	500,000.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	208,000.00	108,000.00	108,000.00	1,026,350.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	208,000.00	108,000.00	108,000.00	1,026,350.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,738,200.00	12,689,900.00	12,689,900.00	0.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,738,200.00	12,689,900.00	12,689,900.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,443,800.00	5,443,800.00	5,443,800.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,443,800.00	5,443,800.00	5,443,800.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,443,800.00	5,443,800.00	5,443,800.00	0.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	109,671,400.00	102,239,587.69	102,239,587.69	7,569,312.31
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00	102,102,087.69	-102,102,087.69
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	102,102,087.69	-102,102,087.69
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	0.00	137,500.00	137,500.00	0.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	137,500.00	137,500.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар илрүүлсэн алдаа зөрчил байхгүй.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	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		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Дүн										0	0	0	0

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		
Дүн										
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Нийт дүн										