

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баян-Өндөр сумын ИТХ-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/213/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)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,669,700.00	5,489,400.39
33	АВЛАГА	432,200.00	2,146,900.39
335	Бусад авлага	432,200.00	432,200.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	432,200.00	432,200.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	3,237,500.00	3,342,500.00
354	Хангамжийн материал	3,237,500.00	3,342,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,237,500.00	3,237,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	10,100,348.36	19,283,165.12
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	10,100,348.36	19,283,165.12
392	Биет хөрөнгө	10,100,348.36	19,283,165.12
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	8,499,500.00	17,349,500.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,814,641.46	-5,903,474.66
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,978,000.00	11,259,650.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,692,500.18	-3,552,500.22
39217	Ном	129,990.00	129,990.00
39301	Програм хангамж	100,000.00	100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-100,000.00	-100,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	13,770,048.36	24,772,565.51
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	13,770,048.36	24,772,565.51
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	13,770,048.36	24,772,565.51
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,820,070.00	4,820,070.00
51101	Өмч: - төрийн	4,820,070.00	4,820,070.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	8,949,978.36	19,952,495.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	8,949,978.36	8,949,978.36
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	13,770,048.36	24,772,565.51

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	82,184,700.00	125,238,950.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,580,000.00	11,131,650.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,580,000.00	11,131,650.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,580,000.00	11,131,650.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	76,604,700.00	114,107,300.00
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	75,304,700.00	112,807,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,304,700.00	112,807,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	77,392,533.40	114,236,432.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	77,392,533.40	114,236,432.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	64,782,062.00	93,367,840.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	44,885,918.45	71,302,948.90
210101	Үндсэн цалин	44,885,918.45	45,689,728.04
210102	Нэмэгдэл	00.00	23,703,183.86
210104	Урамшуулал	00.00	1,910,037.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,563,906.15	8,885,629.19

210201	Тэтгэврийн даатгал	3,815,312.95	5,970,659.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	448,856.30	713,029.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	359,086.64	636,833.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	84,932.66	139,044.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	855,717.60	1,426,062.70
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		
210401	Бичиг хэрэг	1,087,044.00	1,568,320.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,991,800.00	4,194,609.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал		
210702	Дотоод албан томилолт	1,193,600.00	988,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,967,800.00	1,322,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,664,543.40	4,906,333.24
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,829,510.00	2,957,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		
21301	Урсгал шилжүүлэг	12,610,471.40	20,868,592.52
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,613,400.00	2,863,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	997,071.40	18,005,592.52
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	997,071.40	18,005,592.52
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	4,792,166.60	11,002,517.15
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	4,792,166.60	11,002,517.15

2.3 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)	76,604,700.00	114,107,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	76,604,700.00	114,107,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
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	75,304,700.00	112,807,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,304,700.00	112,807,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	76,604,700.00	114,107,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	76,604,700.00	114,107,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	63,562,028.60	93,906,507.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	44,885,923.00	72,380,252.86
210101	Үндсэн цалин	33,793,398.00	48,131,018.00
210102	Нэмэгдэл	8,894,591.00	22,842,197.86
210104	Урамшуулал	1,786,967.00	1,407,037.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,563,901.60	9,523,025.62
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,815,308.57	6,417,067.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	448,857.23	764,199.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	372,402.98	666,309.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	71,163.25	147,047.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	856,169.57	1,528,401.01
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,566,304.00	5,699,729.00
210401	Бичиг хэрэг	1,007,044.00	1,305,120.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,991,810.00	4,194,609.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,193,600.00	988,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,193,600.00	988,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	867,800.00	1,490,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	867,800.00	1,490,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,484,500.00	3,825,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,989,500.00	3,825,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,042,671.40	20,200,792.52
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,613,400.00	2,195,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,300,000.00	2,195,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,429,271.40	18,005,592.52
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	997,071.40	18,005,592.52

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,820,070.00	00.00	3,275,873.95	00.00	8,095,943.95
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,820,070.00	00.00	3,275,873.95	00.00	8,095,943.95
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	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	885,787.80	00.00	885,787.80
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,820,070.00	00.00	8,949,978.36	00.00	13,770,048.36
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,820,070.00	00.00	8,949,978.36	00.00	13,770,048.36
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,820,070.00	00.00	8,949,978.36	00.00	13,770,048.36
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	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	11,002,517.15	00.00	11,002,517.15
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,820,070.00	00.00	19,952,495.51	00.00	24,772,565.51

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	67,860,000.00	65,666,984.00	112,807,300.00	94,804,707.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	67,860,000.00	65,666,984.00	112,807,300.00	94,804,707.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	66,960,000.00	65,001,684.00	110,307,300.00	92,609,507.48
2101	Цалин хөлө болон нэмэгдэл урамшил	45,804,200.00	45,402,531.00	80,753,400.00	72,380,252.86
210101	Үндсэн цалин	40,764,200.00	41,471,262.00	53,395,900.00	48,131,018.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	00.00	27,357,500.00	22,842,197.86
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,183,600.00	5,597,773.00	10,144,300.00	9,523,025.62
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,351,400.00	3,877,608.00	6,898,100.00	6,417,067.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	458,100.00	457,166.00	811,500.00	764,199.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	366,400.00	334,042.00	649,300.00	666,309.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	91,600.00	85,584.00	162,300.00	147,047.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	916,100.00	843,373.00	1,623,100.00	1,528,401.01
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,300,100.00	5,897,380.00	6,209,600.00	5,699,729.00
210401	Бичиг хэрэг	779,100.00	779,100.00	1,409,600.00	1,305,120.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,623,800.00	4,295,460.00	4,600,000.00	4,194,609.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	00.00	200,000.00	200,000.00
2107	Томилголт, зочны зардал	1,172,100.00	969,000.00	1,000,000.00	988,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,172,100.00	969,000.00	1,000,000.00	988,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	00.00	200,000.00	193,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	00.00	200,000.00	193,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	450,000.00	416,700.00	1,200,000.00	382,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн даллага хийх	500,000.00	360,000.00	12,000,000.00	3,825,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	900,000.00	665,300.00	2,500,000.00	2,195,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	900,000.00	665,300.00	2,500,000.00	2,195,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	900,000.00	665,300.00	2,500,000.00	2,195,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	67,860,000.00	65,666,984.00	112,807,300.00	112,807,300.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	67,860,000.00	65,666,984.00	112,807,300.00	112,807,300.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	67,860,000.00	65,666,984.00	112,807,300.00	112,807,300.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих				
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ		07.00	07.00	07.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	01.00	01.00	01.00	01.00
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	01.00	01.00	01.00	01.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	05.00	05.00	05.00	05.00

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:

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Шилэн дансны системд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 6,545,500.00 төгрөг бүхий 1 гүйлгээн мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дахь "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 6,545,500 төгрөгийн 1 гүйлгээг нөхөн мэдээлэх албан шаардлага өгч завсрын аудитаар залруулсан.

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
									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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны системд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 6,545,500.00 төгрөг бүхий 1 гүйлгээг мэдээлээгүй байна	1	6,545.5			1	6,545.5		
Дүн	1	6,545.5	0	0	1	0	0	0

---oOo---