

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БӨА-2024/185/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Баян-Өлгий аймаг

2024 он

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга
бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл

Утас: 70422954 Цахим хаяг: aigulj@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn

Аудитор: С.Нурлан

Утас: 99103281 Цахим хаяг: nurlans@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу. .

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

БУЯНТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Х.БАЯНБААТАР ТАНАА

2024.02.23 № 181
танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Буянт сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Буянт сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

1. Жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын бүртгэлийг баримтжуулаагүй, тооллогын дүнгээр тооцоо хийж хөрөнгө, бараа материалын үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1, 5.1.4, 12 дугаар зүйлийн 12.1, 12.2, 18 дугаар зүйлийн 18.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.6 гэсэн заалтууд болон УСНББОУС 1 стандартуудад нийцэхгүй, толилуулга, оршин байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Өмч хөрөнгийн бүртгэл тооллого, тооцоонд тавих дотоод хяналт хангалтгүй байна.

00402243

Аудитын гол асуудал

2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд анхаарал татах асуудал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Ж.АЙГҮЛ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

төгрөг

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>13704690.82</u>	<u>14229395.00</u>
33	АВЛАГА	64295.82	0.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	64295.82	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	13640395.00	14229395.00
354	Хангамжийн материал	13640395.00	14229395.00
35410	Бичиг хэргийн материал	185000.00	774000.00
35420	Аж ахуйн материал	1164716.00	1164716.00
35470	Бусад хангамжийн материал	12290679.00	12290679.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3302448982.45</u>	<u>3180432834.28</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3302448982.45	3180432834.28
391	Газар	0.00	0.00
392	Биет хөрөнгө	3301482982.45	3175111595.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	487479489.00	495479489.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-74046400.59	-227904371.35
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	153294700.00	201294700.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-147656369.50	-131046368.50
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	39323103.00	49179103.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32128006.21	-34744642.73
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29267412.00	29267412.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23480419.33	-25341791.53
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4249837290.21	4309445040.21
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1380407816.13	-1497516974.82
39217	Ном	0.00	7,000,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	966000.00	5321239.00
39301	Програм хангамж	1683400.00	3106639.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1683400.00	-1683400.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	966000.00	3898000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3316153673.27</u>	<u>3194662229.28</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>14253457.00</u>	<u>14253457.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	14253457.00	14253457.00
413	Өглөг	14253457.00	14253457.00
4136	Бусад өглөг	14253457.00	14253457.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	14253457.00	14253457.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3301900216.27</u>	<u>3180408772.28</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3301900216.27	3180408772.28
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	820625165.00	823557165.00
51101	Өмч: - төрийн	820625165.00	823557165.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1599780223.25	1475356779.26
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1588274978.79	1599780223.25

51220	Тайлант үеийн үр дүн	11505244.46	-124423443.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	881494828.02	881494828.02
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3316153673.27</u>	<u>3194662229.28</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөг

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	656,884,634.21	673,412,250.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,000,000.00	145,836,989.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,000,000.00	145,836,989.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	5,000,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,000,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	145,836,989.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	651,884,634.21	527,575,261.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	162,288,368.21	516,789,720.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		516,789,720.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	162,288,368.21	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	34,852,800.00	10,785,541.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,835,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	33,017,800.00	10,785,541.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	454,743,466.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	428,013,466.00	-
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	26,730,000.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	645,379,389.75	797,835,693.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	645,379,389.75	797,835,693.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	492,926,039.27	796,641,693.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	220,373,909.00	351,601,188.04
210101	Үндсэн цалин	220,373,909.00	254,018,593.47
210102	Нэмэгдэл	-	85,982,594.57
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	11,600,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,746,853.40	42,232,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,967,924.70	28,718,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,203,739.00	3,378,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,762,991.40	2,710,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	436,161.63	668,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,376,036.67	6,757,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,234,200.00	64,020,850.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	865,000.00	1,125,000.00
210302	Түлш, халаалт	20,369,200.00	62,895,850.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,265,842.00	22,496,028.78

Буянт сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210401	Бичиг хэрэг	1,748,493.00	2,367,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,789,077.00	16,479,460.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,678,272.00	3,510,968.78
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	50,000.00	137,700.00
2105	Нормативт зардал	409,600.00	398,250.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	409,600.00	398,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	619,600.00	1,597,319.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	562,619.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	76,800.00
210604	Урсгал засвар	619,600.00	957,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,104,000.00	2,856,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,104,000.00	2,856,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,931,080.00	13,958,040.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,042,680.00	11,989,620.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	302,200.00	160,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	90,300.00	189,720.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	8,000.00	399,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	75,000.00	85,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	319,100.00	987,800.00
210807	Газрын төлбөр	37,300.00	119,900.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	56,500.00	26,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	184,240,954.87	297,481,518.17
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,479,300.00	13,911,331.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	395,228.00	735,050.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	141,366,426.87	282,835,137.17
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	152,453,350.48	1,194,000.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	26,730,000.00	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	26,730,000.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	125,403,766.00	714,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	47,860,600.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,439,666.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	60,103,500.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	714,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	480,000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	480,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	319,584.48	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	319,584.48	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>11,505,244.46</u>	<u>(124,423,443.99)</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>11,505,244.46</u>	<u>(124,423,443.99)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөг

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>489596266.00</u>	<u>527575261.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	489596266.00	527575261.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	0.00	516789720.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	516,789,720.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	34852800.00	10785541.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,835,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	33,017,800.00	10,785,541.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	454743466.00	0.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	428013466.00	
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	26730000.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>489596266.00</u>	<u>515525261.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	489596266.00	515525261.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	363872915.52	514331261.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	221195715.52	351536892.22
210101	Үндсэн цалин	155,873,670.65	260,937,192.22
210102	Нэмэгдэл	47,119,029.80	78,999,700.00
210104	Урамшуулал	923,311.30	
210105	Гэрээт ажлын хөлс	17,279,703.77	11,600,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26753200.00	42232500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18192100.00	28718100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2140400.00	3378600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1712200.00	2702900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	428000.00	675700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4280500.00	6757200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21234200.00	64062500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	865000.00	1125000.00
210302	Түлш, халаалт	20369200.00	62937500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37644200.00	22557552.00
210401	Бичиг хэрэг	1081800.00	1780000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7675700.00	16679652.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2068700.00	3770900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	88000.00	327000.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	26730000.00	
2105	Нормативт зардал	457000.00	430000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	457000.00	430000.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	619600.00	1885000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		714000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		71000.00
210604	Урсгал засвар	619600.00	1100000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1104000.00	3072307.78
210702	Дотоод албан томилолт	1104000.00	3072307.78
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11485700.00	14418120.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10529200.00	12578620.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	302200.00	160000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	90300.00	180600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	8000.00	399800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	75000.00	85000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	378700.00	838000.00
210807	Газрын төлбөр	37300.00	131000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	65000.00	45100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43379300.00	14136389.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42979300.00	13422389.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	400000.00	714000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	125723350.48	1194000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	125403766.00	714000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	47860600.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17439666.00	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	60103500.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		714000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	480000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	480000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	319584.48	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	319584.48	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>0.00</u>	<u>12050000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	0.00	12050000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	12050000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	12050000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		12050000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>0.00</u>	<u>-12050000.00</u>

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөг

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	819,659,165.00	694,033,818.00	-661,181,710.77	852,511,272.23
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	819,659,165.00	694,033,818.00	-661,181,710.77	852,511,272.23
C07	Тайлант үеийн үр дүн	966,000.00		-139,507,713.05	-138,541,713.05
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	820,625,165.00	694,033,818.00	-800,689,423.82	713,969,559.18
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	820,625,165.00	694,033,818.00	-800,689,423.82	713,969,559.18
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	820,625,165.00	881,494,828.02	1,599,780,223.25	3,301,900,216.27
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	2,932,000.00			2,932,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			(124,423,443.99)	-124,423,443.99
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	823,557,165.00	881,494,828.02	1,475,356,779.26	3,180,408,772.28

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөг

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	561,709,800.00	516,789,720.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	561,709,800.00	516,789,720.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	560,995,800.00	516,075,720.00

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	359,031,200.00	351,536,892.22
210101	Үндсэн цалин	268,431,500.00	260,937,192.22
210102	Нэмэгдэл	78,999,700.00	78,999,700.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,600,000.00	11,600,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,232,500.00	42,232,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,718,100.00	28,718,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,378,600.00	3,378,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,702,900.00	2,702,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	675,700.00	675,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,757,200.00	6,757,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	64,062,500.00	64,062,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,125,000.00	1,125,000.00
210302	Түлш, халаалт	62,937,500.00	62,937,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,976,400.00	21,976,400.00
210401	Бичиг хэрэг	1,780,000.00	1,780,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,098,500.00	16,098,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,770,900.00	3,770,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	327,000.00	327,000.00
2105	Нормативт зардал	430,000.00	430,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	430,000.00	430,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,885,000.00	1,885,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	714,000.00	714,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	71,000.00	71,000.00
210604	Урсгал засвар	1,100,000.00	1,100,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,037,000.00	3,072,307.78
210702	Дотоод албан томилолт	5,037,000.00	3,072,307.78
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	61,929,200.00	26,468,120.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	59,884,200.00	24,628,620.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	365,500.00	160,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	180,600.00	180,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	399,800.00	399,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	85,000.00	85,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	838,000.00	838,000.00
210807	Газрын төлбөр	131,000.00	131,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	45,100.00	45,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,412,000.00	4,412,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,698,000.00	3,698,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	714,000.00	714,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	714,000.00	714,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	714,000.00	714,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	714,000.00	714,000.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	561,709,800.00	516,789,720.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	561,709,800.00	516,789,720.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	561,709,800.00	516,789,720.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	23.00	23.00
620001	Удирдах ажилтан	7.00	7.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9.00	9.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	23.00	23.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9.00	9.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7.00	7.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7.00	7.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөг

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	34,622,800.00	9,975,541.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	34,622,800.00	9,975,541.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	34,622,800.00	9,975,541.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,097,200.00	581,152.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,097,200.00	581,152.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,525,600.00	9,394,389.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,525,600.00	9,394,389.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	480,000.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		480,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	34,622,800.00	10,785,541.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	34,622,800.00	10,785,541.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,835,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,787,800.00	482,100.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		10,303,441.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 86.8 сая төгрөгийг алдаа илэрч залруулсан. Үүнд:

1.Төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 12.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үр дүнгийн тайлангийн хөрөнгийн санхүүжилтийн орлого бүртгэж тайлагнасан, Мөнгөн гүйлгээний тайланд төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 12.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бараа үйлчилгээний бусад зардлаар тайлагнасныг залруулав.

2. Төвлөрсөн халаалтын 62.7 сая төгрөгийн зардлыг бараа материалын тодруулгын тайлангийн түлш, шатах тослох материалын орлогод авч, зарцуулалтаар бүртгэж тайлагнасныг залруулав.

Аудитаар нийт 277.3 сая төгрөгийн зөрчил илэрч 263.1 сая төгрөгийн албан шаардлага, 14.2 сая төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар тогтоосон төлбөрийн акт байхгүй.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар 263.0 сая төгрөгийн албан шаардлага өгөгдсөн. Үүнд:

1.Байгууллагын даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн А/23 дугаар тушаалаар жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллого хийх комисс томилсон боловч санхүүгийн тайланд тусгагдсан машин тоног төхөөрөмж, тавилга, эд хогшил, бичиг хэрэг, аж ахуй, бусад хангамжийн материал бүгд 92,675.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдлийг тоолоогүй, нягтлан бодогч нь тооллогын дүнгээр тооцоо бодож, үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, бараа үйлчилгээний бусад зардлын нийт 24,559.1 мянган төгрөгийн гүйлгээг тооцооны данс дамжуулахгүйгээр шууд зардлаар бүртгэж тайлагнаж өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчил арилгуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

1.Шилэн дансанд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 123,020.0 мянган төгрөгийн мөнгөн гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 6,550.0 мянган төгрөгийн зарлагын 1 мөнгөн гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах холбоотой 16,244.3 мянган төгрөгийн 5 шийдвэрийг тус тус мэдээлээгүй, шилэн дансны хэрэгжилт 61.9 хувьтай байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчил арилгуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Санхүүгийн тайланд тусгасан 14,253.4 мянган төгрөгийн он дамжсан өглөгийг баталгаажуулаагүй, барагдуулах талаар арга хэмжээ аваагүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж 14,253.4 мянган төгрөгийн он дамжсан өр төлбөрийг барагдуулах арга хэмжээ авах.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 10 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт тус тус ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН 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
Төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг үр дүнгийн тайлангийн хөрөнгийн санхүүглтийн орлогод тайлагнасан	1	12,050.0			1	12,050.0	1	12,050.0				
Мөнгөн гүйлгээний тайланд төсвийн хөрөнгөөр үндсэн хөрөнгө худалдан авсан гүйлгээг бараа үйлчилгээний бусад зардлаар тайлагнасан	1	12,050.0			1	12,050.0	1	12,050.0				
Төвлөрсөн халаалтын зардлыг БМ-ын тодруулгын тайлангийн түлш, шатах тослох материалын орлогод 62.7 сая төгрөгөөр, зарлагад 62.7 сая төгрөгөөр тус тус тайлагнасныг залруулав	1	62,687.5			1	62,687.5	1	62,687.5				
Дүн	3	86,787.5			3	86,787.5	3	86,787.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Тооллогыг зохих журмын дагуу хийж,	1	92,675.9			1	92,675.9						

Буянт сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй.										
Шууд зардлаар бүртгэсэн	1	24,559.1		1	24,559.1					
Он дамжсан өглөгийг барагдуулаагүй	1	14,253.4				1	14,253.4			
Дүн	3	131,488.4		2	117,235.0	1	14,253.4			

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 хэрэгжилт хангалтгүй хэрэгжилт 61.9 хувьтай.	1	145,814.3			1	145,814.3				
Дүн	1	145,814.3			1	145,814.3				
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Дүн										
Нийт дүн	1	145,814.3			1	145,814.3				

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1				1		