



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **БНА-2023/104/НА-СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2023 оны 02 дүгээр сарын 17</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэням Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsuren@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584
Цахим шуудан: procurement_bayankhongor@audit.gov.mn

2023.02.14 № 2/11

танай _____-ны № _____-т

Г **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** Г

Г **БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН СТАНДАРТ,
ХЭМЖИЛ ЗҮЙН ХЭЛТСИЙН ТӨСВИЙН
ЗАХИРАГЧ Н.ШАГДАРСҮРЭН ТАНАА** Г

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 Баянхонгор аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2022 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.

Баянхонгор аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2022 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 378,291.3 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 207,556.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь өмнөх оны үндсэн үйл ажиллагааны давсан орлогын авлагаас 67,897.0 мянга, бусад эх үүсвэрээс 11,690.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгсэл авсантай холбоотой байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Баянхонгор аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтэс нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 12 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 98.1 хувиар үнэлсэн байна.

005020133

D/2023-A4 Alban toot.doc

Баянхонгор аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2022 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй, аудитад ажил гүйлгээг түүврийн аргыг ашиглан гүйцэтгэсэн болно.

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

Б.МӨНХБАТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	114,525,089.92	68,171,897.72
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,018,900.00	2,039,200.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,018,900.00	2,039,200.00
3121	Төгрөг	1,018,900.00	2,039,200.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	1,018,900.00	2,039,200.00
33	АВЛАГА	82,184,988.77	2,183,969.10
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	335,327.00	00.00
335	Бусад авлага	81,849,661.77	2,183,969.10
3351	Байгууллагаас авах авлага	81,849,661.77	2,183,969.10
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	31,321,201.15	63,948,728.62
351	Түүхий эд материал	19,386,856.15	25,386,396.29
35110	Тусгай зориулалттай материал	12,000.00	9,328,325.00
35130	Эм боох материал	19,374,856.15	16,058,071.29
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	00.00	28,774,000.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	00.00	99,000.00
354	Хангамжийн материал	11,934,345.00	9,689,332.33
35410	Бичиг хэргийн материал	2,884,400.00	2,182,200.00
35420	Аж ахуйн материал	8,401,945.00	7,507,132.33
35440	Түлш, шатах тослох материал	648,000.00	00.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	170,735,157.50	378,291,272.75
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	170,735,157.50	378,291,272.75
392	Биет хөрөнгө	135,185,157.50	342,576,272.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	127,029,515.90	125,472,171.96
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,059,316.10	-14,592,837.60
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	00.00	47,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-3,570,000.03
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	27,319,700.00	179,789,376.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,333,491.80	-10,013,501.63
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,240,376.62	23,148,439.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,103,293.88	-8,115,708.73
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	3,500,000.00	3,500,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-408,333.24	-641,666.52
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,810,000.00	00.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,810,000.00	00.00
393	Биет бус хөрөнгө	35,550,000.00	35,715,000.00
39301	Програм хангамж	896,000.00	1,061,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-896,000.00	-896,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	35,550,000.00	35,550,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	285,260,247.42	446,463,170.47
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	478,516.28	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	478,516.28	00.00
413	Өглөг	478,516.28	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	478,516.28	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	284,781,731.14	446,463,170.47
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	284,781,731.14	446,463,170.47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	96,568,996.01	96,568,996.01
51101	Өмч: - төрийн	96,568,996.01	96,568,996.01

512	Хуримтлагдсан үр дүн	134,099,931.44	304,455,475.37
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	134,099,931.44	142,774,036.04
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	161,681,439.33
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	54,112,803.69	45,438,699.09
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	285,260,247.42	446,463,170.47

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	398,937,005.00	557,226,688.26
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	172,869,585.00	528,348,388.26
120	Нийтлэг татварын бус орлого	172,869,585.00	528,348,388.26
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	172,234,085.00	333,810,565.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	172,234,085.00	331,773,565.00
120009	Бусад орлого	-	2,037,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	182,857,308.26
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	635,500.00	11,680,515.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	226,067,420.00	28,878,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	121,755,500.00	26,658,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	121,755,500.00	26,658,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	104,311,920.00	2,220,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	104,311,920.00	2,220,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	317,696,147.31	395,545,248.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	317,696,147.31	395,545,248.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	234,595,252.31	272,017,888.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	148,628,423.83	158,185,113.53
210101	Үндсэн цалин	126,736,572.76	124,254,296.53
210102	Нэмэгдэл	15,596,798.80	25,720,374.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,647,251.27	4,689,000.00
210104	Урамшуулал	1,647,801.00	3,521,443.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,194,235.63	19,750,106.15
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,569,224.92	13,392,776.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,470,737.83	1,683,831.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,176,772.62	1,246,266.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	291,444.60	311,566.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,686,055.66	3,115,665.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,681,006.67	18,977,839.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,094,586.67	7,338,122.93
210302	Түлш, халаалт	8,365,500.00	8,185,597.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,220,920.00	3,454,120.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,347,386.78	15,054,759.84
210401	Бичиг хэрэг	2,595,501.00	2,889,822.67
210402	Тээвэр, шатахуун	1,874,200.00	4,771,137.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,792,513.05	2,414,021.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	30,000.00	-

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,055,172.73	2,241,648.67
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	2,738,130.00
2105	Нормативт зардал	14,683,814.36	18,583,215.58
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	14,683,814.36	18,583,215.58
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	16,316,890.38
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,646,890.38
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,110,000.00
210604	Урсгал засвар	-	13,560,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,247,600.00	6,201,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,247,600.00	6,201,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,286,848.00	2,154,870.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,145,048.00	1,100,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	128,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	109,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	60,270.00
210807	Газрын төлбөр	141,800.00	142,200.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	614,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,525,937.04	16,793,893.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	591,600.00	685,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	621,692.00	1,518,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	7,312,645.04	14,589,193.01
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	83,100,895.00	123,527,360.51
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	83,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	83,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,333,900.00	3,416,146.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	36,073,900.00	2,932,546.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	260,000.00	483,600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	46,766,995.00	37,111,214.51
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	46,766,995.00	37,111,214.51
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	81,240,857.69	161,681,439.33
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	81,240,857.69	161,681,439.33

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	409,348,827.00	416,245,126.77
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	173,252,985.00	333,814,165.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	173,252,985.00	333,814,165.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	172,234,085.00	331,773,565.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	172,234,085.00	331,773,565.00
120009	Бусад орлого	1,018,900.00	2,040,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	236,095,842.00	82,430,961.77
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	121,755,500.00	26,658,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	121,755,500.00	26,658,300.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	114,340,342.00	55,772,661.77
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	114,340,342.00	55,772,661.77
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	401,648,627.00	367,624,826.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	401,648,627.00	367,624,826.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	269,597,039.33	241,913,497.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	148,658,639.55	158,290,415.20
210101	Үндсэн цалин	126,777,541.00	125,090,211.85
210102	Нэмэгдэл	15,596,801.35	25,720,374.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,636,496.00	4,689,000.00
210104	Урамшуулал	1,647,801.20	2,790,829.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,028,948.11	19,787,993.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,175,735.63	14,183,158.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,470,737.70	1,407,508.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,176,590.12	1,119,286.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	291,444.58	279,821.85
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,914,440.08	2,798,217.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,471,696.29	18,977,839.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,885,276.29	7,338,122.93
210302	Түлш, халаалт	8,365,500.00	8,185,597.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,220,920.00	3,454,120.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,540,189.05	7,488,896.17
210401	Бичиг хэрэг	1,388,326.00	1,470,522.67
210402	Тээвэр, шатахуун	2,522,200.00	2,865,824.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,799,663.05	2,394,221.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	30,000.00	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	800,000.00	758,328.00
2105	Нормативт зардал	11,818,700.00	13,495,726.43
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	11,818,700.00	13,495,726.43
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0	9,115,350.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	2,045,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0	1,376,400.00
210604	Урсгал засвар	0	5,693,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,247,600.00	7,292,513.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,247,600.00	7,292,513.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	60,341,449.33	3,436,662.67
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	59,689,649.33	2,238,692.67
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0	128,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0	109,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0	60,270.00
210807	Газрын төлбөр	141,800.00	136,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0	6,200.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	510,000.00	758,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,489,817.00	4,028,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,660,000.00	3,241,700.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	829,817.00	786,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	132,051,587.67	125,711,329.61
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0	83,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	0	83,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,333,900.00	3,416,146.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	36,073,900.00	2,932,546.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	260,000.00	483,600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	95,717,687.67	39,295,183.61
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	46,766,995.00	37,111,214.51
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	48,950,692.67	2,183,969.10
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	7,700,200.00	48,620,300.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	6,681,300.00	47,600,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,681,300.00	47,600,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,681,300.00	47,600,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,681,300.00	47,600,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-6,681,300.00	-47,600,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	1,018,900.00	1,020,300.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	1,018,900.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,018,900.00	2,039,200.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	96,568,996.01	54,112,803.69	52,859,073.75	203,540,873.45
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	96,568,996.01	54,112,803.69	52,859,073.75	203,540,873.45
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	81,240,857.69	81,240,857.69
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	96,568,996.01	54,112,803.69	134,099,931.44	284,781,731.14
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	96,568,996.01	54,112,803.69	134,099,931.44	284,781,731.14
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	8,674,104.60	8,674,104.60
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	96,568,996.01	54,112,803.69	142,774,036.04	293,455,835.74
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	-8,674,104.60	0	-8,674,104.60
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	161,681,439.33	161,681,439.33
20	2022 оны 06-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	96,568,996.01	45,438,699.09	304,455,475.37	446,463,170.47

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	238,899,500.00	238,320,650.49	578,849.51	99.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	238,899,500.00	238,320,650.49	578,849.51	99.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	235,482,900.00	234,904,504.49	578,395.51	99.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	158,304,500.00	158,290,415.20	14,084.80	99.99
210101	Үндсэн цалин	110,598,100.00	125,090,211.85	14,492,111.85	113.10
210102	Нэмэгдэл	42,624,400.00	25,720,374.00	16,904,026.00	60.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,082,000.00	4,689,000.00	393,000.00	92.27
210104	Урамшуулал	00.00	2,790,829.35	-2,790,829.35	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,788,000.00	19,787,993.76	6.24	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,455,900.00	14,183,158.56	-727,258.56	105.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,583,000.00	1,407,508.80	175,491.20	88.91
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,266,400.00	1,119,286.95	147,113.05	88.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	316,600.00	279,821.85	36,778.15	88.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,166,100.00	2,798,217.60	367,882.40	88.38
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,365,400.00	18,977,839.93	387,560.07	97.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,314,000.00	7,338,122.93	-24,122.93	100.33
210302	Түлш, халаалт	8,628,400.00	8,185,597.00	442,803.00	94.8
210303	Цэвэр, бохир ус	3,423,000.00	3,454,120.00	-31,120.00	100.91
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,344,600.00	7,226,323.5	118,276.5	98.4
210401	Бичиг хэрэг	1,137,800.00	1,207,950.00	-70,150.00	106.2
210402	Тээвэр, шатахуун	2,876,000.00	2,865,824.00	10,176.0	99.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,383,300.00	2,394,221.50	-10,921.50	100.46
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	947,500.00	758,328.00	189,172.00	80.03
2105	Нормативт зардал	10,008,300.00	10,008,299.10	0.90	100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,008,300.00	10,008,299.10	0.90	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,115,400.00	9,115,350.00	50.00	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,415,000.00	2,045,000.00	370,000.00	84.68
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,006,400.00	1,376,400.00	-370,000.00	136.76
210604	Урсгал засвар	5,694,000.00	5,693,950.00	50.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,292,600.00	7,292,513.00	87.00	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,292,600.00	7,292,513.00	87.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,256,300.00	1,197,970.00	58,330.00	95.36
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	128,000.00	128,000.00	0.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	116,200.00	109,500.00	6,700.00	94.23
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	77,200.00	60,270.00	16,930.00	78.07
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	26,000.00	00.00	26,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	136,000.00	136,000.00	0.00	100.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	14,900.00	6,200.00	8,700.00	41.61
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	758,000.00	758,000.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,007,800.00	3,007,800.00	0.00	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,221,400.00	2,221,400.00	0.00	100.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	786,400.00	786,400.00	0.00	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3416600.00	3416146.00	454.00	99.99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,416,600.00	3,416,146.00	454.00	99.99
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2,933,000.00	2,932,546.00	454.00	99.98
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	483,600.00	483,600.00	0.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	238,899,500.00	275,431,865.00	36,532,365.00	99.7
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	26,658,300.00	26,658,300.00	0.00	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	26,658,300.00	26,658,300.00	0.00	100.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	212,241,200.00	248,773,565.00	36,532,365.00	99.7
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	212,241,200.00	248,773,565.00	36,532,365.00	99.7
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	13	13	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9	9	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	1	1	0.00	100.00
620004	Гэрээт ажилтан	2	2	0.00	100.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	13	13	0.00	100.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	4	4	0.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8	8	0.00	100.00
650010	Гэрээт ажилтан	1	1	0.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	114340342.00	5,992,292.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	114340342.00	5,992,292.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	114340342.00	5,992,292.67
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		262,572.67
210401	Бичиг хэрэг		262,572.67
2105	Нормативт зардал		3,487,427.33
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		3,487,427.33
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	114340342.00	2,242,292.67
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	114340342.00	2,242,292.67
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		47,600,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		47,600,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж		47,600,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	114340342.00	2220000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	114340342.00	2,220,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	114340342.00	2,220,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 28,774.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 28,774.0 мянган төгрөгийн алдааг санхүүгийн тайланд залрууллаа.

1. Байгаль орчныг хамгаалах, уурхай ашиглах, үйлдвэр байгуулахтай холбогдсон дэд бүтцийг хөгжүүлэх ажлын байр нэмэгдүүлэх тухай" 2022/138 дугаар гэрээний 9.2.1 дэх заалтын дагуу Стандарт хэмжил зүйн газрын гадна засварыг "Алтайн гурван нуур" ХХК-тай шууд гэрээ байгуулан 28,774,0 мянган төгрөгөөр гүйцэтгэсэн байна. Байгууллагын барилгын гадна засварын ажил хүлээлцэх комиссыг байгууллагын даргын 2022.08.15-ны өдрийн А/11 дүгээр тушаалаар байгуулан ажлыг хүлээн авсан байна. Харин аймгийн ИТХ-ын шийдвэр гараагүй байхад нягтлан бодогч барилгын өртгийг 28,774.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн бүртгэсэн байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 77 дугаар зүйлийн 3. "Орон нутгийн өмчид хамаарах үндсэн хөрөнгийг бусдын өмчлөлд шилжүүлэх, барьцаалах, шинээр олж авах асуудлыг гагцхүү иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, түүний хуралдааны чөлөөт цагт Хурлын дарга шийдвэрлэнэ" гэсэн заалтыг зөрчиж байгаа тул үндсэн хөрөнгөөс хасаж бараа материалыг нөөц дансанд бүртгэж санхүүгийн тайланд залруулав.

Аудитаар нийт 1,478.4 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 1,478.4 мянган төгрөгийн алдааг давтан гаргахгүй зөвлөмж хүргүүлээ.

3.1 Зөвлөмж

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

1. Түлш халаалтын зардлаас 2022.12.23-д МТ. Сонгинохайрхан ХХК руу бензин шатахууны үнэнд 387.1 мянган төгрөгийг андуурч гүйлгээ хийсэн бөгөөд аудитын явцад хэлбэлзлийг зассан, албан томилолтын зардлаас 2022.12.15-д НИК ХХК руу бензин шатахууны үнэнд 1,091.3 мянган төгрөгийг тус тус шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1. "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" Сангийн сайдын 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврын Түлш халаалт (210302) ангиллын зардлыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан эдийн ангиллын дагуу зарцуулж байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

Нийцлийн аудиттай холбоотой асуудал

1. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Илрүүлэлт: Тус байгууллага нь 2022 онд нийт 255184.9 мянган төгрөгийн 151 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 11 мэдээлэл хугацаа хоцроож, 4 мэдээлэл байршуулаагүй байна. Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 2 мэдээллийн 120,111.2 мянган төгрөг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” 6.4 “ Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т заасан мэдээлэл, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагыг үнэн зөв мэдээлж байх.

Дээрх актын биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Баянхонгор аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтэс	1	28774.0			1	28774.0	1	28774.0				
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Түлш халаалтын зардлаас 387.1 мянга, томилолтын зардлаас 1,091.3 мянган төгрөгийн шатахууны зардалд зарцуулсан байна.	1	1,478.4					1	1,478.4				
Нийт дүн	1	1,478.4					1	1,478.4				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/ Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 2 мэдээллийн 120,111.2 мянган төгрөг байршуулаагүй байна. Мөн 151 мэдээллээс 11 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан.	1	0					1	0
Дүн	1	0					1	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

Тав. 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				
A	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			