



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баацагаан сумын Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2024/110/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Баянхонгор хот

2024 оны 02 дугаар сар 20

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат

Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор М.Алтантуяа

Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Номгон аудит ХХК

Захирал Г.Саранчимэг

Утас: 89891034 Цахим хаяг: audit.nomgon@gmail.com

Аудитор: О.Мандах

Утас: 89010203 Цахим хаяг: audit.nomgon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
Асуудлыг онцолсон хэсэг	3
Аудитын гол асуудал	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
4.1 Ерөнхий зүйл	14
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	15
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .	15
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	15
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БШУС	Боловсрол, шинжлэх ухааны сайд
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
СТСХ	Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг



БААЦАГААН СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ч.ЭНХТУЯА ТАНАА

**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

2024.02.23 № 2/43

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй 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 Баацагаан сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 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.

Баацагаан сумын Цэцэрлэгийн 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын 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, 2023 онд 71802 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээний зардалд улсын төсвөөс 349,060.7 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 30,945.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд улсын төсвөөс 266,498.3 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 30,945.0 мянган төгрөгийг зарцуулж мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл тайлант оны эцэст 82,562.3 мянган төгрөг байна.

Аудитын гол асуудал

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно. Аудитаар улирлын үр дүнгийн урамшууллын хувь буруу тооцсон, цахим дата хэрэглээний зардлыг журмын дагуу зарцуулаагүй, шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил гарсан боловч илэрсэн зөрчил нь бидний тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг алдааны түвшнээс бага байна.

5020177

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээх бөгөөд Баацагаан сумын цэцэрлэгийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 12 зорилтын 32 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 100 хувьтай тайлагнасныг 94.3 хувьтай дээд шатны байгууллагаас дүгнэсэн байна.

Баацагаан сумын цэцэрлэгийн 2023 оны 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



Б.МӨНХБАТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төгрөгөөр	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	111,056,656.18	123,110,362.23
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	76,950,471.30	82,562,379.72
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	76,950,471.30	82,562,379.72
31210	Төгрөг	76,950,471.30	82,562,379.72
31211	Төрийн сангийн харилцах	76,950,471.30	82,562,379.72
33	АВЛАГА	240,634.44	19,682.07
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	240,634.44	19,682.07
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	33,865,550.44	40,528,300.44
35100	Түүхий эд материал	14,942,030.00	14,150,630.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	13,835,630.00	13,835,630.00
35130	Эм боох материал	1,106,400.00	315,000.00
35400	Хангамжийн материал	18,923,520.44	26,377,670.44
35410	Бичиг хэргийн материал	1,482,500.00	985,040.00
35420	Аж ахуйн материал	17,441,020.44	25,392,630.44
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	693,387,975.27	689,515,495.08
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	693,387,975.27	689,515,495.08
39200	Биет хөрөнгө	686,373,975.27	682,501,495.08
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	695,951,607.00	695,951,607.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-50,294,768.88	-63,856,421.52
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	36,875,600.00	39,050,500.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,673,829.99	-23,581,846.64
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	46,093,316.80	46,093,316.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,401,149.66	-31,967,200.56
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,224,230.00	23,212,570.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,224,230.00	-3,224,230.00
39217	Ном	823,200.00	823,200.00
39300	Биет бус хөрөнгө	7,014,000.00	7,014,000.00
39301	Программ хангамж	100,000.00	100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-100,000.00	-100,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,014,000.00	7,014,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	804,444,631.45	812,625,857.31
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	737,752.00	231,853.56
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	737,752.00	231,853.56
41300	Өглөг	737,752.00	231,853.56
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	666,376.00	0
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0	231,853.56

Баацагаан сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

41360	Бусад өглөг	71,376.00	0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	71,376.00	0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	803,706,879.45	812,394,003.75
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	803,706,879.45	812,394,003.75
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	109,732,440.58	109,732,440.58
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	109,732,440.58	109,732,440.58
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	64,015,638.43	72,702,762.73
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-726,436,693.00	64,015,638.43
51220	Тайлант үеийн үр дүн	790,452,331.43	8,687,124.30
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	629,958,800.44	629,958,800.44
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	804,444,631.45	812,625,857.31

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,112,840,188.84	403,509,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	743,506,688.84	23,502,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	743,506,688.84	23,502,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	35,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	718,322,658.40	21,248,340.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	25,184,030.44	2,219,360.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	369,333,500.00	380,006,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	333,356,200.00	349,060,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	333,356,200.00	349,060,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	35,977,300.00	30,945,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	35,977,300.00	30,945,800.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	322,387,857.41	394,822,075.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	322,387,857.41	394,822,075.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	318,445,916.21	394,814,825.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	192,110,504.30	255,801,677.16
210101	Үндсэн цалин	147,471,234.55	228,991,595.48
210102	Нэмэгдэл	30,545,522.55	24,726,887.98
210104	Урамшуулал	4,128,699.20	2,083,193.70
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,965,048.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,887,626.96	31,600,814.79

Баацагаан сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210201	Тэтгэврийн даатгал	28,260,989.96	21,729,912.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,156,659.00	2,552,629.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	925,328.00	2,042,103.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	231,331.00	470,345.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,313,319.00	4,805,824.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,474,656.80	29,827,653.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,293,276.80	4,701,645.56
210302	Түлш, халаалт	19,938,380.00	23,926,008.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,243,000.00	1,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0	7,053,540.00
210401	Бичиг хэрэг	0	1,580,960.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0	583,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0	319,530.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0	4,569,200.00
2105	Норматив зардал	36,320,625.00	36,283,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0	791,400.00
210502	Хоол, хүнс	36,320,625.00	35,491,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	263,500.00	1,042,750.00
210604	Урсгал засвар	263,500.00	1,042,750.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	715,000.00	795,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	715,000.00	795,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,674,003.15	32,409,790.19
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,173,020.00	4,969,970.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	255,300.00	1,404,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	25,245,683.15	26,035,720.19
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,941,941.20	7,250.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,941,941.20	7,250.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,941,941.20	7,250.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	790,452,331.43	8,687,124.30
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	790,452,331.43	8,687,124.30

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	369,333,500.00	380,041,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0	35,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0	35,000.00

Баацагаан сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	369,333,500.00	380,006,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	333,356,200.00	349,060,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	333,356,200.00	349,060,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	35,977,300.00	30,945,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	35,977,300.00	30,945,800.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	292,072,028.70	373,514,691.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	292,072,028.70	373,514,691.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	288,130,087.50	373,507,441.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	188,583,075.00	256,316,119.72
210101	Үндсэн цалин	143,943,805.25	187,338,992.25
210102	Нэмэгдэл	30,545,522.55	58,370,183.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	5,440,000.00
210104	Урамшуулал	4,128,699.20	5,166,943.70
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,965,048.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,165,065.70	31,620,496.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,128,200.30	21,749,595.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,980,746.78	2,552,628.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,584,497.11	2,042,103.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	394,164.95	470,345.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,077,456.56	4,805,823.77
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,726,656.80	29,895,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,293,276.80	4,469,792.00
210302	Түлш, халаалт	19,938,380.00	23,926,008.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,495,000.00	1,500,000.00
2105	Норматив зардал	36,337,950.00	35,474,275.00
210502	Хоол, хүнс	36,337,950.00	35,474,275.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	498,000.00	1,042,750.00
210604	Урсгал засвар	498,000.00	1,042,750.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	814,000.00	795,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	814,000.00	795,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,005,340.00	18,362,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,389,940.00	15,973,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,615,400.00	2,388,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,941,941.20	7,250.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олг ох татаас, санхүүжилт	3,941,941.20	7,250.00

Баацагаан сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,941,941.20	7,250.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	77,261,471.30	6,526,808.42
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	311,000.00	914,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	311,000.00	914,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	311,000.00	914,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	311,000.00	914,900.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-311,000.00	-914,900.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	76,950,471.30	5,611,908.42
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	76,950,471.30
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	76,950,471.30	82,562,379.72

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
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	109,732,440.58	629,958,800.44	64,015,638.43	803,706,879.45
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	109,732,440.58	629,958,800.44	64,015,638.43	803,706,879.45
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	109,732,440.58	629,958,800.44	64,015,638.43	803,706,879.45
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	8,687,124.30	8,687,124.30
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	109,732,440.58	629,958,800.44	72,702,762.73	812,394,003.75

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		76,950,471.30	76,950,471.30	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	456,991,900.00	342,034,291.58	114,957,608.42	74.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	456,991,900.00	342,034,291.58	114,957,608.42	74.8

Баацагаан сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	456,991,900.00	372,980,091.58	-84,011,808.42	81.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	312,114,700.00	256,316,119.72	-55,798,580.28	82.1
210101	Үндсэн цалин	218,209,100.00	187,338,992.25	-30,870,107.75	85.9
210102	Нэмэгдэл	88,726,700.00	58,370,183.77	-30,356,516.23	65.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	5,440,000.00	5,440,000.00	
210104	Урамшуулал	5,178,900.00	5,166,943.70	-11,956.30	99.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,178,100.00	31,620,496.86	-7,557,603.14	80.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,693,200.00	21,749,595.61	-4,943,604.39	81.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,121,400.00	2,552,628.93	-568,771.07	81.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,497,200.00	2,042,103.23	-455,096.77	81.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	624,500.00	470,345.32	-154,154.68	75.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,241,800.00	4,805,823.77	-1,435,976.23	77.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,895,800.00	29,895,800.00	00.00	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,648,100.00	4,469,792.00	-178,308.00	96.2
210302	Түлш, халаалт	23,683,700.00	23,926,008.00	242,308.00	101.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,564,000.00	1,500,000.00	-64,000.00	95.9
2105	Нормативт зардал	54,154,800.00	35,474,275.00	-18,680,525.00	65.5
210502	Хоол, хүнс	54,154,800.00	35,474,275.00	-18,680,525.00	65.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,050,000.00	1,042,750.00	-7,250.00	99.3
210604	Урсгал засвар	1,050,000.00	1,042,750.00	-7,250.00	99.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	796,300.00	795,600.00	-700.00	99.9
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	796,300.00	795,600.00	-700.00	99.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,802,200.00	17,827,800.00	-1,974,400.00	90.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,413,200.00	15,439,100.00	-1,974,100.00	88.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,389,000.00	2,388,700.00	-300.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	456,991,900.00	349,095,700.00	107,896,200.00	76.4
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	349,060,700.00	349,060,700.00	0.00	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	349,060,700.00	349,060,700.00	0.00	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	30,945,800.00	30,945,800.00	0.00	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	30,945,800.00	30,945,800.00	0.00	100.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	76,985,400.00	35,000.00	-76,950,400.00	0.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	35,000.00	0.00	100.0
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	76,950,400.00	00.00	-76,950,400.00	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	76,950,471.30	76,950,471.30	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	82,562,379.72	82,562,379.72	
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	16.00	14.00	-2.00	87.5
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	03.00	-2.00	60.0

Хүснэгт 4. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	-	-	-	-	-
Албан шаардлага	1	-	1	-	100.0
Зөвлөмж	2	37,042.0	2	37,042.0	100.0
Нийт дүн	3	37,042.0	3	37,042.0	100.0

Эх сурвалж: Баацагаан сумын цэцэрлэгийн 2023.05.24-ны өдрийн 24 дугаар албан бичиг

Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг тус байгууллагаас 2023.05.24-ий өдөр 24 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн, зөвлөмжийг бүрэн биелүүлж ажиллажээ.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байхгүй

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,414.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснийг орон нутгийн дансанд төвлөрүүлэх 1 төлбөрийн акт тогтоов.

5.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: Багш нарын шүдний эмчилгээнд зориулан 1,414.5 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн зардлаас зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 дахь заалт, БШУС, ЭМС-ын хамтарсан 2022.06.29-ний өдрийн А/238,А/340 тоот тушаалыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль журам зөрчин зарцуулсан хөрөнгийн холбогдох буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

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



6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

№	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	Дүн	Тоо	Дүн
1	Багш нарын шүдний эмчилгээнд зориулан 1414.5 мянган төгрөгийн эрүүл мэндийн зардлаас зарцуулсан байна.	1	1,414.5	0	1,414.5	0	0	0	0	0	0	0	0
Нийт дүн		1	1,414.5	0	1,414.5	0	0	0	0	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								
Дүн		0						
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	0	0					1	0

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

--oOo--