

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Бөмбөгөр сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/32/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Баянхонгор хот 2024.02.05	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 99061829 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Б.Нарангэрэл Утас: 99009293 Цахим хаяг: Narangerelb@audit.gov.mn Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

Нэг.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ .....	3
Хоёр. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....	11
2.1 Албан шаардлага.....	11
2.2 Зөвлөмж.....	11
Гурав. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ .....	12
Дөрөв. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл .....	13

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

Нэг.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>11,985,662.77</b>	<b>42,412,487.96</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	689,962.77	10,449,829.40
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	689,962.77	10,449,829.40
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	689,962.77	10,449,829.40
31211	Төрийн сангийн харилцах	689,962.77	10,449,829.40
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	00.00	206,958.56
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	00.00	206,958.56
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	206,958.56
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	11,295,700.00	31,755,700.00
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	4,768,000.00	21,451,800.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,768,000.00	21,451,800.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	6,527,700.00	10,303,900.00
35410	Бичиг хэргийн материал	140,000.00	670,400.00
35420	Аж ахуйн материал	6,387,700.00	9,633,500.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>506,550,186.06</b>	<b>627,505,663.06</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	506,550,186.06	627,505,663.06
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	502,691,186.06	624,012,663.06
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	487,592,000.00	571,153,399.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,914,874.72	-56,448,550.48
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	18,000,000.00	00.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,000,000.00	00.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	50,284,117.40	115,733,917.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,119,820.68	-45,614,950.60
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,867,033.00	50,867,033.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,153,603.94	-29,814,520.26
39217	Ном	18,136,335.00	18,136,335.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	3,859,000.00	3,493,000.00
39301	Програм хангамж	1,930,000.00	1,930,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-191,000.00	-557,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,120,000.00	2,120,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>518,535,848.83</b>	<b>669,918,151.02</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>518,535,848.83</b>	<b>669,918,151.02</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	518,535,848.83	669,918,151.02
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	141,471,443.70	141,471,443.70
51101	Өмч: - төрийн	141,471,443.70	141,471,443.70
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	105,723,925.25	257,106,227.44
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	105,723,925.25	105,723,925.25
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	151,382,302.19
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	271,340,479.88	271,340,479.88
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>518,535,848.83</b>	<b>669,918,151.02</b>

## 1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

**Бөмбөгөр сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>146,194,700.00</b>	<b>381,856,609.30</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>2,822,000.00</b>	<b>165,416,199.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	2,822,000.00	165,416,199.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,822,000.00	6,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,022,000.00	6,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800,000.00	00.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн орлого	00.00	143,911,399.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-бараа материал	00.00	15,504,800.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>143,372,700.00</b>	<b>216,440,410.30</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	111,982,000.00	193,351,410.30
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	111,982,000.00	193,351,410.30
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	31,390,700.00	23,089,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,390,700.00	23,089,000.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>171,579,444.52</b>	<b>227,224,307.11</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>171,579,444.52</b>	<b>227,224,307.11</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	152,965,171.52	199,298,528.69
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	78,188,911.23	125,095,300.42
210101	Үндсэн цалин	52,705,219.23	91,880,966.52
210102	Нэмэгдэл	10,916,227.00	19,740,632.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	3,900,000.00
210104	Урамшуулал	5,107,805.00	9,573,701.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,459,660.00	00.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	9,835,599.00	15,918,792.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,712,524.49	10,991,601.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	770,996.57	1,346,837.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	670,396.26	1,024,269.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	152,572.73	236,219.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,529,108.95	2,319,864.83
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	23,293,900.00	19,532,463.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,297,500.00	2,131,563.58
210302	Түлш, халаалт	21,996,400.00	17,400,900.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	4,324,040.00	4,742,050.00
210401	Бичиг хэрэг	794,400.00	1,218,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,199,440.00	999,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	844,600.00	648,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,485,600.00	1,876,200.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	2,069,400.00	2,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	569,400.00	00.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	2,000,000.00
<b>2107</b>	<b>Томиллолт, зочны зардал</b>	308,000.00	234,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	308,000.00	234,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	3,613,514.00	5,524,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,613,514.00	5,344,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	180,000.00

**Бөмбөгөр сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>146,194,700.00</b>	<b>381,856,609.30</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>2,822,000.00</b>	<b>165,416,199.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	2,822,000.00	165,416,199.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,822,000.00	6,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,022,000.00	6,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800,000.00	00.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн орлого	00.00	143,911,399.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-бараа материал	00.00	15,504,800.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>143,372,700.00</b>	<b>216,440,410.30</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	111,982,000.00	193,351,410.30
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	111,982,000.00	193,351,410.30
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	31,390,700.00	23,089,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,390,700.00	23,089,000.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>171,579,444.52</b>	<b>227,224,307.11</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>171,579,444.52</b>	<b>227,224,307.11</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	152,965,171.52	199,298,528.69
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	78,188,911.23	125,095,300.42
210101	Үндсэн цалин	52,705,219.23	91,880,966.52
210102	Нэмэгдэл	10,916,227.00	19,740,632.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	3,900,000.00
210104	Урамшуулал	5,107,805.00	9,573,701.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,459,660.00	00.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	9,835,599.00	15,918,792.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,712,524.49	10,991,601.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	770,996.57	1,346,837.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	670,396.26	1,024,269.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	152,572.73	236,219.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,529,108.95	2,319,864.83
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	23,293,900.00	19,532,463.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,297,500.00	2,131,563.58
210302	Түлш, халаалт	21,996,400.00	17,400,900.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	4,324,040.00	4,742,050.00
210401	Бичиг хэрэг	794,400.00	1,218,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,199,440.00	999,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	844,600.00	648,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,485,600.00	1,876,200.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	2,069,400.00	2,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	569,400.00	00.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	2,000,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	308,000.00	234,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	308,000.00	234,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	3,613,514.00	5,524,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,613,514.00	5,344,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	180,000.00

**Бөмбөгөр сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	31,331,807.29	26,251,722.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	800,000.00	1,446,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,531,807.29	24,805,722.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	18,614,273.00	27,925,778.42
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	18,392,600.00	26,369,242.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	1,350,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,632,600.00	10,426,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	13,892,742.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	760,000.00	700,000.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	221,673.00	1,556,536.42
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	221,673.00	1,556,536.42
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>-25,384,744.52</b>	<b>154,632,302.19</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	00.00	3,250,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	3,250,000.00
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	00.00	-3,250,000.00
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>-25,384,744.52</b>	<b>151,382,302.19</b>

**1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>146,194,700.00</b>	<b>222,440,410.30</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>2,822,000.00</b>	<b>6,000,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	2,822,000.00	6,000,000.00
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	2,822,000.00	6,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,022,000.00	6,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800,000.00	00.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>143,372,700.00</b>	<b>216,440,410.30</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	111,982,000.00	193,351,410.30
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	111,982,000.00	193,351,410.30
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	31,390,700.00	23,089,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,390,700.00	23,089,000.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>145,504,737.23</b>	<b>207,580,743.67</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>145,504,737.23</b>	<b>207,580,743.67</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>126,890,464.23</b>	<b>179,654,965.25</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	77,113,419.23	124,338,812.67
210101	Үндсэн цалин	51,629,728.23	85,678,420.37
210102	Нэмэгдэл	10,916,226.00	19,771,632.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	3,900,000.00
210104	Урамшуулал	5,107,805.00	14,988,759.40
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,459,660.00	00.00

**Бөмбөгөр сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	9,744,500.00	16,882,239.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,626,500.00	11,700,874.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	779,500.00	1,336,179.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	623,500.00	1,061,935.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	156,000.00	255,822.06
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,559,000.00	2,527,427.48
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	23,293,891.00	19,532,463.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,297,500.00	2,131,563.58
210302	Түлш, халаалт	21,996,391.00	17,400,900.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	4,745,040.00	4,162,050.00
210401	Бичиг хэрэг	797,800.00	1,099,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	998,240.00	999,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	844,600.00	758,000.00
210404	Ном, хэвлэл	800,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,304,400.00	1,305,200.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	2,595,100.00	2,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,095,100.00	00.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	2,000,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	308,000.00	234,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	308,000.00	234,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	6,135,514.00	10,505,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,135,514.00	10,325,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	180,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	2,955,000.00	2,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,955,000.00	2,000,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>18,614,273.00</b>	<b>27,925,778.42</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	18,392,600.00	26,369,242.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	1,300,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,632,600.00	10,426,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	13,892,742.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	760,000.00	750,000.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	221,673.00	1,556,536.42
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	221,673.00	1,556,536.42
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>689,962.77</b>	<b>14,859,666.63</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>00.00</b>	<b>5,099,800.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>00.00</b>	<b>5,099,800.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	00.00	5,099,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	5,099,800.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>00.00</b>	<b>-5,099,800.00</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	689,962.77	9,759,866.63
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	00.00	689,962.77
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	689,962.77	10,449,829.40

### 1.4 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
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	141,471,443.70	271,340,479.88	131,108,669.77	543,920,593.35
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	141,471,443.70	271,340,479.88	131,108,669.77	543,920,593.35
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-25,384,744.52	-25,384,744.52
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	141,471,443.70	271,340,479.88	105,723,925.25	518,535,848.83
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	141,471,443.70	271,340,479.88	105,723,925.25	518,535,848.83
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	141,471,443.70	271,340,479.88	105,723,925.25	518,535,848.83
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	151,382,302.19	151,382,302.19
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	141,471,443.70	271,340,479.88	257,106,227.44	669,918,151.02

### 1.5 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	200,267,500.00	189,591,543.67	10,675,956.33	94.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	200,267,500.00	189,591,543.67	10,675,956.33	94.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	173,854,700.00	163,222,301.67	10,632,398.33	93.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	133,613,200.00	124,338,812.67	9,274,387.33	93.1
210101	Үндсэн цалин	96,750,700.00	85,678,420.37	11,072,279.63	88.6
210102	Нэмэгдэл	23,620,900.00	19,771,632.90	3,849,267.10	83.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	3,900,000.00	-3,900,000.00	
210104	Урамшуулал	13,241,600.00	14,988,759.40	-1,747,159.40	113.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,045,900.00	16,882,239.00	163,661.00	99.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,701,200.00	11,700,874.50	325.50	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,336,400.00	1,336,179.19	220.81	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,069,100.00	1,061,935.77	7,164.23	99.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	267,100.00	255,822.06	11,277.94	95.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,672,100.00	2,527,427.48	144,672.52	94.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,163,200.00	4,162,050.00	1,150.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	1,100,000.00	1,099,800.00	200.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	999,050.00	950.00	99.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	758,000.00	758,000.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,305,200.00	1,305,200.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,634,800.00	4,634,200.00	600.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,634,800.00	4,634,200.00	600.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	236,000.00	234,000.00	2,000.00	99.2
210702	Дотоод албан томилолт	236,000.00	234,000.00	2,000.00	99.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,161,600.00	10,971,000.00	190,600.00	98.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,981,600.00	10,791,000.00	190,600.00	98.3
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00	0.00	100.0

**Бөмбөгөр сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	3,000,000.00	2,000,000.00	1,000,000.00	66.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00	2,000,000.00	1,000,000.00	66.7
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	26,412,800.00	26,369,242.00	43,558.00	99.8
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	26,412,800.00	26,369,242.00	43,558.00	99.8
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,325,600.00	1,300,000.00	25,600.00	98.1
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	10,426,500.00	10,426,500.00	0.00	100.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,892,700.00	13,892,742.00	-42.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	750,000.00	18,000.00	97.7
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	204,120,200.00	199,351,410.30	4,768,789.70	97.7
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	197,610,200.00	193,351,410.30	4,258,789.70	97.8
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	197,610,200.00	193,351,410.30	4,258,789.70	97.8
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	6,510,000.00	6,000,000.00	510,000.00	92.2
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,510,000.00	6,000,000.00	510,000.00	92.2
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	00.00	689,962.77		
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	00.00	10,449,829.40		
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	09.00	09.00		
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	04.00	04.00		
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	04.00		

## Хоёр. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 74.6 мянган төгрөгийн 1 алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Тайлант хугацааны нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг тулгахад 74596 төгрөгийг илүү шилжүүлсэн ч санхүүгийн тайланд авлагыг дутуу тусгасан байгаа нь УСНББОУС-1 Толилуулга ба тодруулга, мөн иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Аудитаар нийт 45,159.2 мянган төгрөгийн 3 зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс 40,900.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлага, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 4,258.7 мянган төгрөгийн 1 заалт бүхий зөвлөмж өгсөн.

### 2.1 Албан шаардлага

2.1.1 Байгууллагын даргын тушаалаар томилогдсон тооллогын комисс нь 140.0 мянган төгрөгийн эргэлтийн хөрөнгийг тоолоогүй, мөн нягтлан бодогч тооцоо бодсон акт үйлдээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1."Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4.1 "Эд хөрөнгийн тооллогыг тогтоосон хугацаанд үнэн зөв, чанартай явуулж дуусгах", 72.4.4 "Комиссын хурлаар тооллогын үр дүнг хэлэлцэж, тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулж, холбогдох акт, материалын хамт ерөнхий нягтлан бодогчид тусгай жагсаалтаар шилжүүлэн өгөх" гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид тооллогыг тогтоосон хугацаанд үнэн зөв чанартай явуулж, тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулж, нягтлан бодогч тооцоо бодсон акт үйлдэж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

2.1.2 Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 -д заасан цалингийн зардлаас бусад 9,144,800 /есөн сая нэг зуун дөчин дөрвөн мянга найман зуу/ төгрөгийн орлогын 1 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.5 "Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д заасан 9,144,800 /есөн сая нэг зуун дөчин дөрвөн мянга найман зуу/ төгрөгийн мэдээллийг бүрэн байршуулан зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

### 2.2 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

<sup>1</sup> 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/,

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

**Илрүүлэлт:** Тайлант хугацааны төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан төсвийн хэлбэлзлээс 4258.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2<sup>3</sup>, 41.2.3<sup>4</sup> дахь заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Цаашид төсвийг зарцуулахдаа батлагдсан төсвийн хүрээнд зарцуулж, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг үнэн зөв илэрхийлж байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

### Гурав. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Тайлант хугацааны нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг тулгахад 74596 төгрөгийг илүү шилжүүлсэн ч санхүүгийн тайланд авлагыг дутуу тусгасан байна.	1	74.6	1	74.6			1	74.6		
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>74.6</b>	<b>1</b>	<b>74.6</b>			<b>1</b>	<b>74.6</b>		

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Тайлант хугацааны төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан төсвийн хэлбэлзлээс 4258.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн.	1	4,258.7					1	4,258.7		
Байгууллагын даргын тушаалаар томилогдсон тооллогын комисс нь 140.0 мянган төгрөгийн эргэлтийн хөрөнгийг тоолоогүй, мөн нягтлан бодогч тооцоо бодсон акт үйлдээгүй байна.	1	31,755.7			1	31,755.7				
<b>Нийт дүн</b>	<b>2</b>	<b>36,014.4</b>			<b>1</b>	<b>31,755.7</b>	<b>1</b>	<b>4,258.7</b>		

<sup>3</sup> батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах;  
<sup>4</sup> төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах

**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 хуультай холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 -д заасан цалингийн зардлаас бусад 9144.8 мянган төгрөгийн орлогын 1 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	1	9,144.8			1	9,144.8		
Дүн	1	9,144.8			1	9,144.8		

**Дөрөв. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл**

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо			Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түгвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ			1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЭЗ								
	<b>НИЙТ</b>			1					

-----oOo-----