



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Бөмбөгөр сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **БНА-2024/153/НА-СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дүгээр сарын 23</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор: М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsurenn@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

НЭГ. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**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 № 2/62

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 Баянхонгор аймгийн Бөмбөгөр сумын ЗДТГ-ын 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 Бөмбөгөр сумын ЗДТГ-ын 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.

- Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлийн дүн нь гүйцэтгэлийн үе шатанд тооцсон материаллаг байдлын дүнгээс хэтэрсэн;
- Байгал хамгаалах, нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардлаас ан, агнуурын бүс нутгийн 2 газарт булаг, шандыг хашиж хамгаалах, сэргээн засварлах 30,000.0 мянган төгрөгийн ажлыг гүйцэтгүүлэхдээ худалдан авах ажиллагаа зохон байгуулаагүй.
- Төрийн хэмнэлтийн хуулийг мөрдөн ажиллаагүй
- Автотээврийн хэрэгслийн ашиглалт, сэлбэг эд ангийг солихдоо байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөл нь шийдвэр гаргаагүй;
- Шилэн дансны мэдээллийг хугацаанд үнэн зөв мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон Орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1-т "Засгийн газар нь барааны, ажлын, үйлчилгээний гэсэн ангилал тус бүрээр дараахь босго үнийг тогтооно" 8.1.1-т "Харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаар", Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолын хавсралтад заасан босго үнийг баримтлаагүй, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.3-т "сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томиллолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1. Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална: 5.1.4-т "Үнэн зөв байх", Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2018 оны 04 сарын 03-ны өдрийн 86 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан "Өмч хамгаалах зөвлөлийн үйл ажиллагааны нийтлэг журам"-ын 3.13-т "Өмч хамгаалах зөвлөл нь хуулийн этгээдийн тээврийн хэрэгсэл, тоног

5020236
d/бичиг хэрэг/2024-а4-албан тоот.docx

төхөөрөмжийн ашиглалт, сэлбэг эд ангийг солих, барлга байгууламжийн их засвар хийх тохиолдолд батлагдсан норм стандартыг мөрдүүлэх, барилгын болон техникийн хувийн хэрэгт нь баяжилт хийлгэх зэргээр хяналт тавьж ажиллана", гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй, 2023 онд 70106 (Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага) хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээний зардалд 750,367.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт батлагдаж, гүйцэтгэлээр 717,036.2 мянган төгрөгийг зарцуулж 32,331.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын дүгнэлтийн үндэслэл болгосон зөрчил дутагдал нь төлөвлөлтийн шатанд бидний урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлаас хэтэрсэн бөгөөд аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүссэн тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 9 зорилтын хүрээнд 39 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 87.5 хувиар үнэлсэн байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан. Танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

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

d/бичиг хэрэг/2024-а4-албан тоот.docx

ХОЁР.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	60,382,326.92	167,740,569.37
33	АВЛАГА	14,793.92	57,732,001.37
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	14,793.92	0
33500	Бусад авлага	0	57,732,001.37
33510	Байгууллагаас авах авлага	0	57,732,001.37
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	60,367,533.00	110,008,568.00
35100	Түүхий эд материал	6,852,333.00	6,852,333.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,852,333.00	6,852,333.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	14,930,400.00	12,926,400.00
35400	Хангамжийн материал	38,584,800.00	54,201,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	200,000.00	200,000.00
35420	Аж ахуйн материал	24,679,600.00	32,809,600.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	13,705,200.00	21,191,400.00
35600	Мал амьтад	0	36,028,835.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,209,114,585.33	1,221,081,641.18
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,209,114,585.33	1,221,081,641.18
39200	Биет хөрөнгө	1,188,228,481.09	1,201,702,099.41
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,279,759,337.51	1,284,759,337.51
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-370,736,900.14	-432,302,272.53
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	202,586,390.30	215,232,015.30
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-192,831,390.30	-198,459,723.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	378,976,425.98	408,376,555.98
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-260,062,126.36	-214,768,075.48
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	69,646,955.00	70,446,955.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47,369,490.43	-51,164,420.92
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	146,424,914.19	146,424,914.19
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,295,434.66	-28,972,986.00
39217	Ном	2,129,800.00	2,129,800.00
39300	Биет бус хөрөнгө	20,886,104.24	19,379,541.77
39301	Програм хангамж	750,000.00	750,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-662,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	29,501,000.00	29,501,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,814,895.76	-10,208,958.23
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,269,496,912.25	1,388,822,210.55
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	557,382.02	6,542.44
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	557,382.02	6,542.44
41300	Өглөг	557,382.02	6,542.44
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	485,270.02	0
41360	Бусад өглөг	72,112.00	6,542.44
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	72,112.00	6,542.44
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,268,939,530.23	1,388,815,668.11
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,268,939,530.23	1,388,815,668.11
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	525,196,220.52	525,196,220.52
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	525,196,220.52	525,196,220.52
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	169,472,769.52	317,948,907.40
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	169,473,769.52	255,672,769.52
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	62,276,137.88
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	574,270,540.19	545,670,540.19
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,269,496,912.25	1,388,822,210.55

Баянхонгор аймгийн Бөмбөгөр сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	681,672,926.54	974,103,613.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	185,850,635.00	117,368,460.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	185,850,635.00	117,368,460.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	171,850,635.00	52,433,225.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	14,000,000.00	64,935,235.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	495,822,291.54	856,735,153.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	21,938,691.54	107,367,753.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,938,691.54	107,367,753.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	473,883,600.00	749,367,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	473,883,600.00	749,367,400.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	545,029,149.31	911,827,475.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	545,029,149.31	911,827,475.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	503,876,110.73	775,082,992.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	240,828,984.00	383,444,765.24
210101	Үндсэн цалин	240,828,984.00	279,776,759.34
210102	Нэмэгдэл	0	86,373,494.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	7,409,000.00
210104	Урамшуулал	0	9,885,511.64
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,425,248.95	48,077,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,633,237.98	32,733,009.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,547,897.39	3,850,942.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,931,631.05	3,067,553.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	482,412.24	757,010.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,830,070.29	7,668,884.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,411,721.89	43,050,807.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,855,321.89	10,518,141.69
210302	Түлш, халаалт	19,556,400.00	32,504,666.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0	28,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,087,810.00	73,524,869.00
210401	Бичиг хэрэг	6,267,600.00	13,341,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	45,046,710.00	40,743,116.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	622,500.00	566,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,500,000.00	15,734,703.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	651,000.00	3,140,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,297,000.00	3,500,000.00
210604	Урсгал засвар	5,297,000.00	3,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,916,000.00	5,704,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,916,000.00	5,704,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,703,288.23	19,822,121.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,833,468.23	12,642,420.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0	799,525.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	18,000.00	2,196,352.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.00	136,250.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,811,820.00	3,564,000.00
210807	Газрын төлбөр	0	483,574.00

Баянхонгор аймгийн Бөмбөгөр сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	125,206,057.66	197,959,029.15
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,000,100.00	99,785,080.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0	4,695,250.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	95,205,957.66	93,478,699.15
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,153,038.58	136,744,483.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,693,766.00	4,950,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0	445,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	25,393,766.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,300,000.00	4,505,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14,459,272.58	131,794,483.04
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,384,704.16	32,331,236.04
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,074,568.42	99,463,247.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	136,643,777.23	62,276,137.88
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,997,000.00	0
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	4,997,000.00	0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	131,646,777.23	62,276,137.88

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	495,822,291.54	856,735,153.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	495,822,291.54	856,735,153.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	21,938,691.54	107,367,753.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,938,691.54	107,367,753.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	473,883,600.00	749,367,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	473,883,600.00	749,367,400.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	451,776,891.54	803,722,623.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	451,776,891.54	803,722,623.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	410,623,852.96	666,978,139.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	238,282,632.84	384,280,612.27
210101	Үндсэн цалин	175,914,233.84	237,243,558.50
210102	Нэмэгдэл	47,151,690.00	116,895,292.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	7,409,000.00
210104	Урамшуулал	0	9,868,842.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,216,709.00	12,863,919.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,487,400.00	47,909,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,231,300.00	31,833,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,051,300.00	3,536,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,564,000.00	3,697,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	512,800.00	803,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,128,000.00	8,038,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,471,687.00	43,053,807.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,915,287.00	10,518,141.69
210302	Түлш, халаалт	19,556,400.00	32,507,666.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0	28,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,948,800.00	49,858,313.00
210401	Бичиг хэрэг	5,610,000.00	5,860,550.00

Баянхонгор аймгийн Бөмбөгөр сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210402	Тээвэр, шатахуун	29,759,700.00	21,746,660.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,029,100.00	1,278,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,950,000.00	17,833,103.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600,000.00	3,140,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,497,000.00	4,100,000.00
210604	Урсгал засвар	9,497,000.00	4,100,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,916,000.00	5,676,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,916,000.00	5,676,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,771,723.12	28,398,327.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,150,123.12	21,221,626.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0	799,525.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	18,000.00	2,193,352.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.00	136,250.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,563,600.00	3,564,000.00
210807	Газрын төлбөр	0	483,574.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,248,610.00	103,701,480.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,248,610.00	98,729,730.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0	4,971,750.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,153,038.58	136,744,483.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,693,766.00	4,950,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0	360,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	25,393,766.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,300,000.00	4,590,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14,459,272.58	131,794,483.04
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,384,704.16	32,331,236.04
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,074,568.42	99,463,247.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	44,045,400.00	53,012,530.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	44,045,400.00	53,012,530.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	44,045,400.00	53,012,530.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	44,045,400.00	53,012,530.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	44,045,400.00	53,012,530.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-44,045,400.00	-53,012,530.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	525,196,220.52	574,270,540.19	37,825,992.29	1,137,292,753.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	525,196,220.52	574,270,540.19	37,825,992.29	1,137,292,753.00

Баянхонгор аймгийн Бөмбөгөр сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	131,646,777.23	131,646,777.23
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	525,196,220.52	574,270,540.19	169,472,769.52	1,268,939,530.23
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	525,196,220.52	574,270,540.19	169,472,769.52	1,268,939,530.23
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	28,600,000.00	28,600,000.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	525,196,220.52	574,270,540.19	198,072,769.52	1,297,539,530.23
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	-28,600,000.00	0	-28,600,000.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	57,600,000.00	57,600,000.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	62,276,137.88	62,276,137.88
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	525,196,220.52	545,670,540.19	317,948,907.40	1,388,815,668.11

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	750,367,400.00	717,036,163.96	33,331,236.04	95.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	750,367,400.00	717,036,163.96	33,331,236.04	95.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	744,717,400.00	712,086,163.96	32,631,236.04	95.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	384,344,100.00	384,280,612.27	63,487.73	100.0
210101	Үндсэн цалин	240,679,500.00	237,243,558.50	3,435,941.50	98.6
210102	Нэмэгдэл	130,177,500.00	116,895,292.27	13,282,207.73	89.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	7,409,000.00	-7,409,000.00	0.0
210104	Урамшуулал	0	9,868,842.50	-9,868,842.50	0.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,487,100.00	12,863,919.00	623,181.00	95.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,909,600.00	47,909,600.00	0.00	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,833,500.00	31,833,500.00	0.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,536,800.00	3,536,800.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,697,100.00	3,697,100.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	803,800.00	803,800.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,038,400.00	8,038,400.00	0.00	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,700,800.00	43,053,807.69	2,646,992.31	94.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,287,000.00	10,518,141.69	768,858.31	93.2
210302	Түлш, халаалт	33,413,800.00	32,507,666.00	906,134.00	97.3
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	28,000.00	972,000.00	2.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,345,200.00	50,218,313.00	126,887.00	99.7
210401	Бичиг хэрэг	5,881,400.00	5,860,550.00	20,850.00	99.6
210402	Тээвэр, шатахуун	21,766,600.00	21,746,660.00	19,940.00	99.9

Баянхонгор аймгийн Бөмбөгөр сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,700,200.00	1,638,000.00	62,200.00	96.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	17,855,000.00	17,833,103.00	21,897.00	99.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,142,000.00	3,140,000.00	2,000.00	99.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,600,000.00	37,570,000.00	30,000.00	99.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	33,500,000.00	33,470,000.00	30,000.00	99.9
210604	Урсгал засвар	4,100,000.00	4,100,000.00	0.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	5,695,700.00	5,676,000.00	19,700.00	99.7
210702	Дотоод албан томилолт	5,695,700.00	5,676,000.00	19,700.00	99.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,122,000.00	20,696,551.00	1,425,449.00	93.6
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,000,000.00	13,519,850.00	480,150.00	96.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	0	500,000.00	0.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	800,000.00	799,525.00	475.00	99.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,218,000.00	2,193,352.00	24,648.00	98.9
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	240,000.00	136,250.00	103,750.00	56.8
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	3,564,000.00	0.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	500,000.00	483,574.00	16,426.00	96.7
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300,000.00	0	300,000.00	0.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	151,000,000.00	122,681,280.00	28,318,720.00	81.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	146,000,000.00	117,709,530.00	28,290,470.00	80.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,000,000.00	4,971,750.00	28,250.00	99.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,650,000.00	4,950,000.00	700,000.00	87.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,650,000.00	4,950,000.00	700,000.00	87.6
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,650,000.00	4,950,000.00	700,000.00	87.6
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	750,367,400.00	749,367,400.00	1,000,000.00	99.9
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	749,367,400.00	749,367,400.00	0.00	100.0
320001	Орон нутгийн төсвөөс	749,367,400.00	749,367,400.00	0.00	100.0
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,000,000.00	0	1,000,000.00	0.0
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	0	1,000,000.00	0.0
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	51	51	0.00	100.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25	25	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	7	7	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11	11	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3	0.00	100.0
620004	Гэрээт ажилтан	4	4	0.00	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	25	25	0.00	100.0

Баянхонгор аймгийн Бөмбөгөр сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	8	8	0.00	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7	7	0.00	100.0
650010	Гэрээт ажилтан	4	4	0.00	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	6	6	0.00	100.0

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	107,367,753.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	107,367,753.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,904,506.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,904,506.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,904,506.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	99,463,247.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	99,463,247.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	107367753.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	107,367,753.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	107,367,753.00

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 43,328.1 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 3,461.0 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 9,867.1 мянган төгрөгийн 2 зөрчлийг арилгах албан шаардлага, 30,000.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмжийг хүргүүлэвб

3.1 Төлбөрийн акт

1. Сумын ЗДТГ-ын 2023.06.22 -ны өдрийн А/18 дугаар тушаалаар Баянхонгор аймгийн Хангайн сумдын ИТХ, ЗДТГ-ын туршлага солилцох чуулга уулзалтын тэмцээний зардалд 880.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.3-т "сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль зөрчин зарцуулсан уралдаан тэмцээний зардлын 880.0 мянган төгрөгийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

2. Сумын ЗДТГ-ын 2023.11.28 -ны өдрийн А/36 дугаар тушаалаар сумдын ИТХ, ЗДТГ-ын туршлага солилцох чуулга уулзалтын хоолны зардалд 2,581.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.3-т "сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль зөрчин зарцуулсан туршлага солилцох чуулга уулзалтын хоолны зардалд 2,581.0 мянган төгрөгийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

1. Тайлант онд 9,867.1 мянган төгрөгийн зарлага гаргасан ба тухайн авто тээврийн хэрэгслийн ашиглалт, сэлбэг эд ангийг солихдоо байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөл нь шийдвэр гаргаагүй байна

Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2018 оны 04 сарын 03-ны өдрийн 86 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан "Өмч хамгаалах зөвлөлийн үйл ажиллагааны нийтлэг журам"-ын 3.13-т " Өмч хамгаалах зөвлөл нь хуулийн этгээдийн тээврийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмжийн ашиглалт, сэлбэг эд ангийг солих, барилга байгууламжийн их засвар хийх тохиолдолд батлагдсан норм стандартыг мөрдүүлэх, барилгын болон техникийн хувийн хэрэгт нь баяжилт хийлгэх зэргээр хяналт тавьж ажиллана" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөл нь тээврийн хэрэгслийн сэлбэг, эд ангийг солихдоо батлагдсан норм стандартын дагуу тухай бүр дүгнэлт гаргаж зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

2. Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайланд 5233 м2 газар бүртгэлтэй байгаа бөгөөд Баянхонгор аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газраас ирүүлсэн судалгаанд 14730 м2 газар бүртгэлтэй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйл, 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Газрын бүртгэлтэй холбоотой зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3.Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 689.304.6 мянган төгрөгийн 30 гүйлгээ мэдээлэхээс 584,457.7 мянган төгрөгийн 23 гүйлгээ мэдээлээгүй, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 238,071.9 мянган төгрөгийн 13 гүйлгээ мэдээлэхээс 56,465.0 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээ мэдээлээгүй, бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрт Засаг дарга нөөц хөрөнгө зарцуулах 1 захирамжийн 1,416.7 мянга, Байгаль орчин нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардлын 32,246.8 мянган төгрөгийн 5 захирамжийг тус тус мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.5 дахь "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", 6.4.8 дахь "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг бүрэн байршуулж, зөрчлийг арилгах, цаашид зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх орхигдуулсан мэдээллийг байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээлэх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

1. Байгал хамгаалах, нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардлаас ан, агнуурын бүс нутгийн 2 газарт булаг, шандыг хашиж хамгаалах, сэргээн засварлах ажлыг гүйцэтгүүлэхээр Баялаг алтан гандирс ХХК-тай 30,000.0 мянган төгрөгөөр худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй шууд гэрээ байгуулсан байна

Энэ нь Төрийн болон Орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1-т "Засгийн газар нь барааны, ажлын, үйлчилгээний гэсэн ангилал тус бүрээр дараах босго үнийг тогтооно" 8.1.1-т "Харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаар", Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолын хавсралтад заасан босго үнийг баримтлаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн болон орон нутгийн өмчөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авахдаа холбогдох хууль тогтоомжийг дагуу худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулж байх цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй зөвлөмжийг хүргүүлэв.

2. Тухайн байгууллага нь 2023 сарын 10 сарын 10-д нэгдсэн халаалтад холбогдож Дулааны эрчим хүчээр хангах аж ахуйн гэрээг "Буянт сэрвэн" ХХК-тай байгуулсан байна. Уг гэрээнд халаах талбай, эзлэхүүний хэмжээг бичээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална: 5.1.4-т "Үнэн зөв байх" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Халаах талбайн хэмжээг мэргэжлийн байгууллагаар хэмжүүлэх зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

Дээрх акт, албан шаардлагын биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Баянхонгор аймгийн Бөмбөгөр сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд 9,867.1 мянган төгрөгийн зарлага гаргасан ба тухайн авто тээврийн хэрэгслийн ашиглалт, сэлбэг эд ангийг солихдоо байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөл нь шийдвэр гаргаагүй байна.	1	9,867.1	-	-	1	9,867.1	-	-
Байгал хамгаалах, нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардлаас ан, агнуурын бүс нутгийн 2 газарт булаг, шандыг хашиж хамгаалах, сэргээн засварлах 30,000.0 мянган төгрөгийн ажлыг худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй шууд гэрээ байгуулсан байна.	1	30,000.0	-	-	-	-	1	30,000.0
Баянхонгор аймгийн Хангайн сумдын ИТХ, ЗДТГ-ын туршлага солилцох чуулга уулзалтын тэмцээний зардалд 880.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.	1	880.0	1	880.0	-	-	-	-
Сумдын ИТХ, ЗДТГ-ын туршлага солилцох чуулга уулзалтын хоолны зардалд 2,581.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна	1	2,581.0	1	2,581.0	-	-	-	-
Тухайн байгууллага нь 2023 сарын 10 сарын 10-д нэгдсэн халаалтад холбогдож Дулааны эрчим хүчээр хангах аж ахуйн гэрээг "Буянт сэрвэн" ХХК-тай байгуулсан байна. Уг гэрээнд халаах талбай, эзлэхүүний хэмжээг бичээгүй байна	1	0	-	-	-	-	1	0
Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайланд 5233 м2 газар бүртгэлтэй байгаа бөгөөд Баянхонгор аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газраас ирүүлсэн судалгаанд 14730 м2 газар бүртгэлтэй байна.	1	0	-	-	1	0	-	-
Дүн	6	43,328.1	2	3,461.0	1	9,867.1	2	30,000.0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

(мянган төгрөг)

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								
Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 689.304.6 мянган төгрөгийн 30 гүйлгээ мэдээлэхээс 584,457.7 мянган төгрөгийн 23 гүйлгээ мэдээлээгүй, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 238,071.9 мянган төгрөгийн 13 гүйлгээ мэдээлэхээс 56,465.0 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээ мэдээлээгүй, бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрт Засаг дарга нөөц хөрөнгө зарцуулах 1 захирамжийн 1,416.7 мянга, Байгаль орчин нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардлын 32,246.8 мянган төгрөгийн 5 захирамжийг тус тус мэдээлээгүй байна.	1	674,586.2	-	-	1	674,586.2	-	-
Дүн	1	674,586.2	-	-	1	674,586.2	-	-

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				
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		

-----oOo-----