



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Богд сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн хураангуй аудит

Аудитын код: БНА-2024/20/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Баянхонгор хот
2024 оны 03 дугаар сарын
25-ны өдөр

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
Аудитын гол асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан (мянган төгрөгөөр).....	4
Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан (мянган төгрөгөөр)	5
2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (мянган төгрөгөөр).....	8
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (мянган төгрөгөөр).....	11
Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (мянган төгрөгөөр)	11
Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан (мянган төгрөгөөр)	13
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	Error! Bookmark not defined.
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	Error! Bookmark not defined.
3.4.1 Мөнгөн хөрөнгө.....	Error! Bookmark not defined.
3.4.2 Авлага	Error! Bookmark not defined.
3.4.3 Бараа материал	Error! Bookmark not defined.
3.4.4 Үндсэн хөрөнгө	Error! Bookmark not defined.
3.4.5 Өр төлбөр.....	Error! Bookmark not defined.
3.4.6 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	Error! Bookmark not defined.
3.4.7 Орлогын данс	Error! Bookmark not defined.
3.4.8 Зардлын данс.....	Error! Bookmark not defined.
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1. Ерөнхий зүйл.....	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал.....	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал..	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	Error! Bookmark not defined.
4.7 Аудитын гол асуудал	13
Аудитын илрүүлэлт	15
Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал

ОНХС

Орон нутгийн хөгжлийн сан

СТСХ

Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс

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) 7042584

Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

2024.03.25 № 2/107

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 8.9.3-д заасны дагуу Богд сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Богд сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Богд сумын Засаг даргын харьяаны 2 төсвийн байгууллага, 2 тусгай санд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар санхүүгийн тайлангийн аудит хийснээс сумын Засаг даргын Тамгын газар "Хязгаарлалттай" санал дүгнэлт авч, сумын ИТХ болон 2 тусгай сан түүвэрт хамрагдсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

5020397

D:\alban bichig\A4-toot.docx

Богд сумын Засаг даргын харьяаны байгууллагуудын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар 110,904.7 мянган төгрөгийн 14 алдаа, зөрчил илэрснээс байгууллагуудын санхүүгийн тайланд 9,643.7 мянган төгрөгийн 7 алдааг залруулж, 1,826.0.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 84,573.1 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага хүргүүлжээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Богд сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй 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

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	489,118.3	707,683.1
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	189,197.4	416,755.7
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	189,197.4	416,755.7
31210	Төгрөг	189,197.4	416,755.7
31211	Төрийн сангийн харилцах	189,197.4	416,755.7
33	АВЛАГА	239,313.1	179,404.3
33500	Бусад авлага	55,000.0	67,000.0
33510	Байгууллагаас авах авлага	50,000.0	50,000.0
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	5,000.0	17,000.0
33600	Зээлийн авлага	184,313.1	112,404.3
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	184,313.1	112,404.3
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	184,313.1	112,404.3
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	60,607.7	69,511.7
35100	Түүхий эд материал	65.0	65.0
35130	Эм боох материал	65.0	65.0
35400	Хангамжийн материал	58,302.7	65,086.7
35410	Бичиг хэргийн материал	8,394.6	9,349.8
35420	Аж ахуйн материал	0.0	53,893.4
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.0	140.0
35470	Бусад хангамжийн материал	49,908.2	1,703.5
35600	Мал амьтад	2,240.0	4,360.0
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	0.0	42,011.5
36100	Барааны нөөц	0.0	42,011.5
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	896,570.2	1,139,850.8
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	896,570.2	1,139,850.8
39200	Биет хөрөнгө	882,982.2	1,126,262.8
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	546,303.1	807,546.8
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-176,190.5	-202,701.8
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	232,864.8	184,880.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-151,924.0	-93,520.8
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	161,103.2	151,595.4
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-142,699.3	-106,765.0
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	202,227.5	214,766.5
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-85,091.9	-104,881.6
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	438,474.3	449,472.0
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-211,355.4	-226,849.6
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	228,286.0	220,078.5
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-159,315.5	-167,657.5
39217	Ном	300.0	300.0
39300	Биет бус хөрөнгө	13,588.0	13,588.0
39301	Програм хангамж	659.0	659.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-659.0	-659.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,588.0	13,588.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,385,688.4	1,847,533.9
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	133.5	433.5
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	133.5	433.5
41300	Өглөг	133.5	433.5
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	133.5	133.5

41360	Бусад өглөг	0.0	300.0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.0	300.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,385,554.9	1,847,100.4
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,385,554.9	1,847,100.4
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	485,100.1	485,100.1
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	485,100.1	485,100.1
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	743,027.4	1,204,572.8
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,420,141.7	755,027.4
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-4,677,114.4	449,545.5
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	157,427.4	157,427.4
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,385,688.4	1,847,533.9

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,881,413.9	1,978,836.8
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	380,291.1	582,623.3
110	Орлогын албан татвар	197,774.0	262,246.3
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	197,774.0	262,246.3
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	158,998.7	207,225.7
110002	Үйл ажиллагааны орлого	4,757.1	19,363.1
110003	Хөрөнгийн орлого	29,480.9	33,323.5
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	4,537.3	2,334.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	58,292.4	80,426.7
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	111.4	1,671.5
113002	Бууны албан татвар	2,790.0	2,430.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	55,391.0	76,325.3
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	124,224.7	239,950.3
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	20,570.6	29,913.7
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	10,152.1	20,998.7
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	1,140.0	0.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	9,278.5	8,915.0
1181	Газрын төлбөр	1,555.0	4,441.2
118101	Газрын төлбөр	1,555.0	4,358.2
118102	Дуудлага худалдаа	0.0	83.0
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	101,380.0	204,347.1
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	101,380.0	204,347.1
1183	Бусад татвар	719.2	1,248.4
118301	Бусад татвар	719.2	1,248.4
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	80,200.8	365,131.8
120	Нийтлэг татварын бус орлого	80,200.8	365,131.8
120003	Торгуулийн орлого	4,530.0	3,315.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	18,899.7	25,386.5

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,647.0	3,986.5
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,252.8	21,400.0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	56,771.1	336,430.3
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,420,921.9	1,031,081.7
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	52,994.9	3,082.7
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	52,994.9	3,082.7
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,514.1	56,565.8
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,250.0	1,300.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,264.1	55,265.8
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,347,413.0	971,433.2
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	600,209.1	0.0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	581,811.2	690,442.4
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	165,392.7	280,990.8
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,895,695.7	1,516,791.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,895,695.7	1,516,791.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	872,877.5	1,176,901.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	300,768.4	465,479.0
210101	Үндсэн цалин	299,928.4	344,422.3
210102	Нэмэгдэл	0.0	99,536.5
210104	Урамшуулал	840.0	21,520.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,187.2	58,846.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,986.6	40,622.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,992.1	5,009.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,393.6	3,522.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	526.3	1,025.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,288.6	8,666.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,798.0	23,900.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,542.3	5,772.7
210302	Түлш, халаалт	15,255.8	17,127.8
210303	Цэвэр, бохир ус	0.0	1,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,641.5	84,495.2
210401	Бичиг хэрэг	6,495.3	10,397.7
210402	Тээвэр, шатахуун	37,442.3	44,034.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,346.6	3,414.3

210404	Ном, хэвлэл	378.0	313.2
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,755.2	12,844.4
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	75.0	12,862.6
210408	Бараа материал акталсны зардал	447.0	589.0
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	1,702.0	40.0
2105	Нормативт зардал	1,102.0	0.0
210502	Хоол, хүнс	1,102.0	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,791.0	8,937.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.0	139.0
210604	Урсгал засвар	26,791.0	8,798.0
2107	Томилолт, зочны зардал	3,360.3	9,892.0
210702	Дотоод албан томилолт	3,360.3	9,808.0
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.0	84.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	261,599.9	372,139.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	257,778.3	367,077.6
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.0	762.7
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.0	1,123.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	0.0	132.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,821.6	1,515.2
210807	Газрын төлбөр	0.0	1,528.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	166,629.2	153,211.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,910.7	45,546.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,174.0	1,917.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	127,544.5	105,747.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,022,818.2	339,890.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,962.9	2,948.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,888.9	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,074.0	2,948.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	998,855.3	336,942.2
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	963,287.3	336,924.3
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	34,319.7	0.0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,248.4	17.9
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-14,281.9	462,045.5
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,662,832.5	12,500.0
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	4,347,661.3	12,500.0
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	315,171.2	0.0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-4,677,114.4	449,545.5

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,224,748.4	1,734,579.5
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	380,291.1	582,623.3
110	Орлогын албан татвар	197,774.0	262,246.3
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	197,774.0	262,246.3
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	158,998.7	207,225.7
110002	Үйл ажиллагааны орлого	4,757.1	19,363.1
110003	Хөрөнгийн орлого	29,480.9	33,323.5
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	4,537.3	2,334.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	58,292.4	80,426.7
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	111.4	1,671.5
113002	Бууны албан татвар	2,790.0	2,430.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	55,391.0	76,325.3
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	124,224.7	239,950.3
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	20,570.6	29,913.7
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	10,152.1	20,998.7
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	1,140.0	0.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	9,278.5	8,915.0
1181	Газрын төлбөр	1,555.0	4,441.2
118101	Газрын төлбөр	1,555.0	4,358.2
118102	Дуудлага худалдаа	0.0	83.0
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	101,380.0	204,347.1
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	101,380.0	204,347.1
1183	Бусад татвар	719.2	1,248.4
118301	Бусад татвар	719.2	1,248.4
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	60,457.2	120,874.5
120	Нийтлэг татварын бус орлого	60,457.2	120,874.5
120003	Торгуулийн орлого	4,530.0	3,315.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	55,927.2	117,559.5
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	46,674.4	117,430.6
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,252.8	128.9
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,784,000.1	1,031,081.7
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	52,994.9	24,516.5
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	52,994.9	24,516.5
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,514.1	35,132.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.0	-21,433.8
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,250.0	0.0

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,264.1	56,565.8
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,710,491.2	971,433.2
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	963,287.3	0.0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	581,811.2	690,442.4
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	165,392.7	280,990.8
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,017,275.6	1,111,580.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,017,275.6	1,111,580.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	975,782.2	1,105,182.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	356,935.5	467,256.3
210101	Үндсэн цалин	299,928.4	319,882.4
210102	Нэмэгдэл	0.0	142,914.7
210104	Урамшуулал	840.0	4,459.1
210105	Гэрээт ажлын хөлс	56,167.1	0.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,871.1	56,953.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,592.6	39,109.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,511.9	4,630.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,809.0	3,707.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	630.1	834.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,327.6	8,670.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	286,382.1	330,997.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,867.5	30,007.4
210302	Түлш, халаалт	256,122.2	294,070.6
210303	Цэвэр, бохир ус	4,392.4	6,919.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,881.0	71,437.5
210401	Бичиг хэрэг	6,106.4	9,477.1
210402	Тээвэр, шатахуун	31,449.9	40,888.1
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,214.7	1,982.1
210404	Ном, хэвлэл	510.0	492.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,000.0	13,693.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600.0	4,904.6
2105	Нормативт зардал	1,445.2	0.0
210502	Хоол, хүнс	1,445.2	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,484.7	39,650.5
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,500.0	196.5
210604	Урсгал засвар	28,984.7	39,454.0
2107	Томилолт, зочны зардал	3,360.3	9,542.0
210702	Дотоод албан томилолт	3,360.3	9,542.0

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	38,578.6	76,658.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34,914.6	70,196.2
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.0	762.7
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.0	1,123.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.0	132.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,664.0	2,915.6
210807	Газрын төлбөр	0.0	1,528.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	165,843.6	52,685.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	163,884.4	49,222.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,959.2	3,463.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,041,493.4	6,398.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,962.9	3,298.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,888.9	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,074.0	3,298.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,017,530.6	3,100.6
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	963,287.3	0.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	52,994.9	3,082.7
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,248.4	17.9
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	207,472.8	622,998.6
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	227,998.6	395,440.3
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	227,998.6	395,440.3
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	227,998.6	395,440.3
220001	Барилга байгууламж	222,998.6	368,222.6
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,000.0	27,217.7
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-227,998.6	-395,440.3
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-20,525.8	227,558.3
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	209,723.3	189,197.4
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	189,197.4	416,755.7

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,939,703.9	925,180.5	3,308,572.4	6,173,456.8
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-1,454,603.7	-767,753.1	2,111,569.3	-110,787.5
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	485,100.1	157,427.4	5,420,141.7	6,062,669.3
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	-4,677,114.4	-4,677,114.4
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	485,100.1	157,427.4	743,027.4	1,385,554.9
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	485,100.1	157,427.4	743,027.4	1,385,554.9
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0	12,000.0	12,000.0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	485,100.1	157,427.4	755,027.4	1,397,554.9
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	449,545.5	449,545.5
20	2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	485,100.1	157,427.4	1,204,572.8	1,847,100.4

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,575,259.1	1,427,372.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,184,385.9	1,079,150.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,178,785.9	1,075,852.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	482,923.3	467,256.3
210101	Үндсэн цалин	333,352.4	319,882.4
210102	Нэмэгдэл	142,370.9	142,914.7
210104	Урамшуулал	7,200.0	4,459.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,497.8	56,953.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,420.9	39,109.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,769.2	4,630.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,815.4	3,707.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	953.8	834.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,538.5	8,670.9

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	334,190.2	330,997.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	32,215.5	30,007.4
210302	Түлш, халаалт	294,974.7	294,070.6
210303	Цэвэр, бохир ус	7,000.0	6,919.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	71,551.7	71,437.5
210401	Бичиг хэрэг	9,484.8	9,477.1
210402	Тээвэр, шатахуун	40,900.0	40,888.1
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,050.6	1,982.1
210404	Ном, хэвлэл	492.0	492.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	13,700.0	13,693.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,924.3	4,904.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	53,582.6	53,548.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,100.0	14,094.0
210604	Урсгал засвар	39,482.6	39,454.0
2107	Томилолт, зочны зардал	9,691.5	9,542.0
210702	Дотоод албан томилолт	9,691.5	9,542.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,848.8	28,539.6
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	23,240.1	22,077.1
210803	Даатгалын үйлчилгээ	787.8	762.7
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,226.9	1,123.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	148.0	132.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,916.0	2,915.6
210807	Газрын төлбөр	1,530.0	1,528.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	137,500.0	57,577.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	133,800.0	54,114.3
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,700.0	3,463.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,600.0	3,298.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,600.0	3,298.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,600.0	3,298.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	390,873.2	348,222.6
220001	Барилга байгууламж	390,873.2	348,222.6
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,575,259.1	1,534,913.5
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	288,373.2	0.0
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	288,373.2	0.0
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,086,276.6	1,437,353.9
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,086,276.6	1,156,363.1
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0.0	280,990.8
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	200,609.3	97,559.5
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	51,134.7	97,430.6
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000.0	128.9
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	148,474.6	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	41,837.9
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	149,378.6

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	56,565.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	56,565.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	56,547.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	56,547.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	56,547.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17.9
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	17.9
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17.9
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	56,565.8
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	56,565.8
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	56,565.8

Гурав: Аудитын гол асуудал

Сумын Засаг даргын харьяа байгууллагуудын аудитын явцад хэрэгжүүлэх горим сорилыг төсвийн шатлалд хамаарах байгууллага, нэгж тус бүрээр төлөвлөж хэрэгжүүлсэн бөгөөд аудитын дүн, дүгнэлтийг нэгтгэсэн байдлаар үнэлж, гаргалаа.

Богд сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн ЗДТГ нь “Хязгаарлалттай” санал дүгнэлт авч, ИТХ болон 2 тусгай сангийн санхүүгийн тайлан түүвэрт хамрагдаж, сумын Эрүүл мэндийн төв, Ерөнхий боловсролын сургууль, Цэцэрлэг, Соёлын төвийн орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт, гүйцэтгэл төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд нэгтгэгдсэн байна.

Богд сумын Засаг даргын харьяаны байгууллагуудын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар 110,903.7 мянган төгрөгийн 15 алдаа, зөрчил илэрснээс байгууллагуудын санхүүгийн тайланд 9,642.7 мянган төгрөгийн 7 алдааг залруулж, 1,826.0.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 84,573.1 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага, 14,861.9 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж хүргүүлжээ.

Хүснэгт 15. Төсвийн шууд захирагчийн алдаа зөрчлийн дүн /мянган төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт	Материаллаг эсэх	Зөрчлийн ангилал
A	1	2	3	4	5	6
1	Баянхонгор аймгийн Богд сумын ИТХ	Нягтлан бодох бүртгэлд 2023.07.25-ны 233.1 мянган төгрөгийн шатахууныг давхардуулан орлого авсан, 2023.06.16-ы өдрийн 460.9 мянган төгрөгийн шатахууныг шууд зардлаар бүртгэсэн.	694.1	Санхүүгийн тайланд залруулсан	Материаллаг бус	Санхүүгийн аудит

2	Богд сумын ЗДТГ	2023 оны 4 сард 124.2 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон, НДШ-ийн мэдээнд 550.0 мянган төгрөгөөр илүү мэдээлсэн	228.7	Санхүүгийн тайланд залруулсан	Материаллаг бус	Санхүүгийн аудит
3	Богд сумын ЗДТГ	Аж ахуйн материалын эхний үлдэгдэл 47,446.7 мянган төгрөг э тайланд бусад хангамжийн материалын эхний үлдэгдэл зөрүүтэй тайлагнасан.	-	Санхүүгийн тайланд залруулсан	Материаллаг бус	Санхүүгийн аудит
4	Богд сумын ОНХС	ОНХС-аас хэрэгжүүлсэн төсөл арга хэмжээг сумын ИТХ-аар хэлэлцүүлж орлого аваагүй байна.	-	Санхүүгийн тайланд залруулсан	Материаллаг бус	Санхүүгийн аудит
5	Богд сумын Сум хөгжүүлэх сан	Хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлагын дансны нэгтгэлээр зээлдэгч нарын 2023.10.01-ны байдлаарх үлдэгдлээр тулган шалгахад Зээлийн сарын мэдээний нэгтгэлээр нийт 12 зээлдэгчтэй холбоотой 122,634.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байхад санхүүгийн тайланд үлдэгдлийг 121,879.4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.	755.4	Санхүүгийн тайланд залруулсан	Материаллаг бус	Санхүүгийн аудит
6	Богд сумын Сум хөгжүүлэх сан	ХХС-ийн зээлийн авлагын дансны нэгтгэлээр зээлдэгч нарын үлдэгдлийг 2023.10.01-ны байдлаар санхүүгийн тайлангаар байх үлдэгдлийг тулган шалгахад 5,040.6 мянган төгрөгийн 6 иргэний зээлийг зөрүүтэй бүртгэсэн.	5,040.6	Санхүүгийн тайланд залруулсан	Материаллаг бус	Санхүүгийн аудит
7	Богд сумын Сум хөгжүүлэх сан	Богд сумын ХХС-ийн 2023 оны 03 дугаар улирлын санхүүгийн тайлангийн үр дүнгийн тайланд зээлдэгч нараас төлсөн зээлийн хүүгийн орлого 2,923.9 мянган төгрөгийн санхүүгийн тайланд орлогоор хүлээн зөвшөөрөхгүй шууд авлагыг бууруулж тайлагнасан.	2,923.9	Санхүүгийн тайланд залруулсан	Материаллаг бус	Санхүүгийн аудит
ЗАЛРУУЛСАН АЛДААНЫ ДҮН			9,642.7			
1	Богд сумын ЗДТГ	Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 2 удаагийн захирамжаар Эмэгтэйчүүдийн зөвлөлд 2,800.0 мянган төгрөг, "Гэр бүлийн андгай өргөх ёслол, Иргэний андгай өргөх ёслол" д 800.0 мянган төгрөг зарцуулсан	3,600.0	Албан шаардлага	Материаллаг	Санхүүгийн аудит
2	Богд сумын ЗДТГ	2023 оны 7 сард Анхбаярт ур чадварын нэмэгдэл шийдвэргүйгээр олгосон	303.3	Төлбөрийн акт	Материаллаг	Санхүүгийн аудит

3	Богд сумын ЗДТГ	Богд сумын Засаг даргын 2023.03.28-ны өдрийн А/37 дугаар "Шашин урлагийн цэнгүүн" -д 534.0 мянган төгрөг зарцуулсан	534.0	Төлбөрийн акт	Материаллаг	Санхүүгийн аудит
4	Богд сумын ЗДТГ	Богд сумын ЗДТГ-ын газар эзэмших гэрчилгээг нягтлан бодох бүртгэл, аймгийн ГХБХБГ-аас ирүүлсэн судалгаатай тулган шалгахад 26994 мкв талбай бүхий 14 газар байгууллагын биет бус хөрөнгөд бүртгэлгүй байна.	-	Албан шаардлага	Материаллаг бус	Санхүүгийн аудит
5	Богд сумын ЗДТГ	2023 оны 1-8 сарын цалин тооцож олгохдоо Д.Ганболдын цалингаас ХХОАТ тооцож суутгаагүй	988.7	Төлбөрийн акт	Материаллаг	Санхүүгийн аудит
6	Богд сумын ЗДТГ	Завсрын аудитаар шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалган 2023.08.01-нд ажилд орсон нягтлан бодогчоор хуулийн дагуу байршуулах бүх мэдээллийг нөхөн байршуулсан.	0	Зөвлөмж	Материаллаг бус	Нийцлийн аудит
7	Богд сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	ХХС-ийн зээлийн эргэн төлөлтийг 2020 оноос хөөн шалгаж түүвэрлэн тулгалт хийхэд аудитаар зээлдэгчийн үлдэгдэлтэй 7,322,154 төгрөгөөр 10 зээлдэгчийн зээлийг илүү, 7539815 төгрөгийн 56 зээлдэгчийг дутуу төлснөөр бичсэн ба зөрүү нь 172,661 төгрөг байна.	14,861.9	Зөвлөмж	Материаллаг бус	Санхүүгийн аудит
8	Богд сумын Орон нутаг хөгжлийн сан	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 60,723,100 (Жаран сая долоон зуун хорин гурван мянга нэг зуун) төгрөгийн зарлагын 2 гүйлгээг мэдээлээгүй, мөнгө, хөрөнгө зарцуулсан 20,250,000 (Хорин сая хоёр зуун тавин мянган) төгрөгийн 2 шийдвэр мэдээлээгүй байна.	80,973.1	Албан шаардлага	Материаллаг бус	Нийцлийн аудит
ДҮН			101,261.0			
НИЙТ АЛДАА ЗӨРЧЛИЙН ДҮН			110,903.7			

Эх сурвалж: Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын зөрчлийн нэгтгэл

Дөрөв: Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар зөрчил давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмжийг хүргүүлсэн.

4.1 Илрүүлэлт: Богд сумын Засаг даргын харьяа төсвийн шууд захирагчийн байгууллагуудын санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналт сул байгаагаас нийт 110,903.7 мянган төгрөгийн 15 алдаа, зөрчил илэрснээс байгууллагуудын санхүүгийн тайланд 9,642.7 мянган төгрөгийн 7 алдааг залруулж, 1,826.0.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 84,573.1 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага, 14,861.9 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 15.4.1.төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн энэ хуулийн 14.2.2, 14.2.3, 14.2.5, 14.2.8–д заасан болон төсвийн шууд захирагчийн энэ хуулийн 16.5-д заасан бүрэн эрхийг хэрэгжүүлэх заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Харьяа төсөвт байгууллагуудын санхүү төсвийн үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг сайжруулж, хариуцлагыг дээшлүүлэх, төсвийн сахилга батыг дээшлүүлж, өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

Аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж биелэлтийг нотлох баримтын хамт 2023 оны 09 дугаар сарын 20-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Тав. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

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
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Богд сумын Засаг даргын харьяа төсвийн шууд захирагчийн байгууллагуудын санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналт сул байгаагаас 110,903.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэн	1	0					1	0
Дүн	1	0					1	0

---oOo---