



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Бөмбөгөр сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/7/НА-СТА-ТТЗ

Баянхонгор 2024 он Цахим хуудас: www.audit.mn	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор: М.Алтантуяа Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsuren@audit.gov.mn
---	--

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

2024.03.25 № 2/98

танай _____ -ны № _____ -т

Г **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** Г

Г БӨМБӨГӨР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Г
М.БАЯРСАЙХАН ТАНАА

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 Бөмбөгөр 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.

Бөмбөгөр 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 нэгтгэсэн 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.

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.

5020369

d:\2024 он\бичиг хэрэг\14-албан тоот.docx

Тус сум нь 15 нэр төрлийн орлогоор 579,173.9 мянган төгрөг төвлөрүүлэхээс 518,731.3 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж нийт орлогыг 89.5 хувьтай биелүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бөмбөгөр сумын 2023 оны хөгжлийн төлөвлөгөөнд 41 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж 27 арга хэмжээ үр дүнтэй, 12 арга хэмжээ тодорхой үр дүнд хүрсэн, 2 арга хэмжээ эрчимжүүлэх шаардлагатай ба жилийн эцсийн хэрэгжилтийн дундаж хувийг 87.6 хувь гэж дүгнэсэн байна

Бөмбөгөр сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн 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

Бөмбөгөр сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн 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.

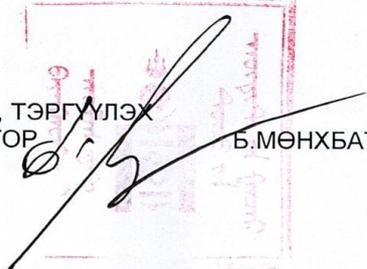
Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР  Б.МӨНХБАТ

ХОЁР.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	/ мянган төгрөгөөр /	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,078,796.4	1,224,227.3
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	575,273.9	344,395.5
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	575,273.9	344,395.5
31210	Төгрөг	575,273.9	344,395.5
31211	Төрийн сангийн харилцах	575,273.9	344,395.5
33	АВЛАГА	166,748.0	203,206.6
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	14.8	0.0
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	0.0	14,737.1
33500	Бусад авлага	0.0	58,187.8
33510	Байгууллагаас авах авлага	0.0	58,187.8
33600	Зээлийн авлага	166,733.2	130,281.7
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	166,733.2	130,281.7
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	46,733.2	15,781.8
33615	Хувийн хэвшлийн аж ахуйн нэгжид олгосон зээл	120,000.0	114,499.9
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	336,774.5	676,625.1
35100	Түүхий эд материал	7,457.3	7,457.3
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,457.3	7,457.3
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	14,930.4	12,926.4
35400	Хангамжийн материал	314,386.8	620,212.6
35410	Бичиг хэргийн материал	200.0	200.0
35420	Аж ахуйн материал	26,291.6	34,581.6
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	20,305.2	27,791.4
35450	Барилгын засварын материал	90.0	0.0
35470	Бусад хангамжийн материал	267,500.0	557,639.6
35600	Мал амьтад	0.0	36,028.8
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,218,743.8	1,239,223.3
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,218,743.8	1,239,223.3
39200	Биет хөрөнгө	1,197,857.7	1,219,843.7
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,279,759.3	1,284,759.3
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-370,736.9	-432,302.3
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	238,961.4	221,607.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-229,206.4	-204,834.7
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	392,979.1	432,379.3
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-266,173.6	-222,169.7
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	74,434.7	75,234.7
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-51,256.5	-55,248.9
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	146,424.9	146,424.9
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,295.4	-28,973.0
39217	Ном	2,967.1	2,967.1
39300	Биет бус хөрөнгө	20,886.1	19,379.5
39301	Програм хангамж	750.0	750.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550.0	-662.5
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	29,501.0	29,501.0
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,814.9	-10,209.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,297,540.2	2,463,450.5
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	14,924.3	7,373.4
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	14,924.3	7,373.4
41300	Өглөг	14,924.3	7,373.4

Бөмбөгөр сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	485.3	0.0
41360	Бусад өглөг	14,439.0	7,373.4
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	14,366.9	7,366.9
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	72.1	6.5
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,282,616.0	2,456,077.1
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,282,616.0	2,456,077.1
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	531,874.8	531,874.8
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	531,874.8	531,874.8
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,176,470.6	1,378,531.8
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,607,181.2	1,262,670.6
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-2,430,710.6	115,861.2
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	574,270.5	545,670.5
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,297,540.2	2,463,450.5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ мянган төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,196,089.39	880,175.50
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	538,350.94	526,885.86
110	Орлогын албан татвар	213,921.70	261,301.25
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	213,921.70	261,301.25
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	145,823.94	186,082.26
110002	Үйл ажиллагааны орлого	19,158.50	19,640.88
110003	Хөрөнгийн орлого	34,415.09	45,140.82
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	14,524.17	10,437.30
113	Хөрөнгийн албан татвар	56,573.27	42,950.14
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	6,202.57	9,490.66
113002	Бууны албан татвар	2,850.00	2,070.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	47,520.70	31,389.48
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	267,855.96	222,634.47
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	8,156.47	18,196.40
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,866.47	1,167.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	400.00	300.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	4,890.00	16,729.40
1181	Газрын төлбөр	22,131.73	65,654.53
118101	Газрын төлбөр	22,131.73	63,722.53
118102	Дуудлага худалдаа	0	1,932.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	237,530.27	131,708.97
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	237,530.27	131,708.97
1183	Бусад татвар	37.50	7,074.57
118301	Бусад татвар	37.50	7,074.57
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	307,593.76	235,577.49
120	Нийтлэг татварын бус орлого	307,593.76	235,577.49
120003	Торгуулийн орлого	111,062.30	89,821.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,680.82	28,388.03
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,115.22	28,388.03
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,565.60	0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	171,850.64	52,433.23
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	14,000.00	64,935.24
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,350,144.69	117,712.15
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	8,844.10	8,044.39
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,844.10	8,044.39
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	23,238.69	109,667.75
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,238.69	109,667.75

Бөмбөгөр сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,318,061.90	0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	677,897.90	0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	356,228.40	0
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	283,935.60	0
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,708,351.50	1,468,496.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,708,351.50	1,468,496.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	741,417.80	1,220,477.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	292,470.30	460,281.11
210101	Үндсэн цалин	288,776.45	334,286.72
210102	Нэмэгдэл	2,125.90	107,899.88
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	600.00	8,209.00
210104	Урамшуулал	967.96	9,885.51
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,881.54	57,831.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,022.66	39,372.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,064.32	4,632.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,344.77	3,692.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	586.85	903.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,862.93	9,230.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,411.72	43,050.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,855.32	10,518.14
210302	Түлш, халаалт	19,556.40	32,504.67
210303	Цэвэр, бохир ус	0	28.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	67,719.01	150,818.75
210401	Бичиг хэрэг	8,050.30	21,254.85
210402	Тээвэр, шатахуун	50,186.61	51,094.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	752.50	827.60
210404	Ном, хэвлэл	578.60	480.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,500.00	15,734.70
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	651.00	3,140.00
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	0	58,287.60
2105	Нормативт зардал	2,595.50	3,958.00
210502	Хоол, хүнс	2,595.50	3,958.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,297.00	21,455.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	15,020.00
210604	Урсгал засвар	5,297.00	6,435.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,316.00	7,360.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,316.00	7,360.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	158,475.78	259,072.19
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	154,425.04	251,493.57
210803	Даатгалын үйлчилгээ	81.68	881.20
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	95.24	2,313.59
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	62.00	136.25
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,811.82	3,764.00
210807	Газрын төлбөр	0	483.57
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	146,250.95	216,650.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,007.25	113,032.38
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,949.50	8,652.25
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	103,294.20	94,966.30
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	966,933.70	248,018.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	65,196.97	8,550.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	31,490.00	4,045.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	31,706.97	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000.00	4,505.00

Бөмбөгөр сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	901,736.74	239,468.40
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	886,297.40	239,468.40
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,364.77	0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,074.57	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	487,737.89	-588,320.80
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,918,448.46	0
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	4,997.00	0
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	2,671,705.36	0
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	241,746.09	0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-2,430,710.57	-588,320.80

2.3 Аудит хийсэн 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	1,653,537.0	1,498,611.5	1,703,101.8	4,855,250.3
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	531,874.8	574,270.5	1,176,470.6	2,282,616.0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	531,874.8	574,270.5	3,607,181.2	4,713,326.5
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-1,121,662.2	-924,341.0	1,904,079.4	-141,923.8
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	-2,430,710.6	-2,430,710.6
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	531,874.8	574,270.5	1,176,470.6	2,282,616.0
20	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	531,874.8	545,670.5	1,378,531.8	2,456,077.1
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	531,874.8	574,270.5	1,262,670.6	2,368,816.0
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0	86,200.0	86,200.0
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.0	-28,600.0	0.0	-28,600.0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	115,861.2	115,861.2

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ мянган төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,957,404.2	1,638,157.9	319,246.3	83.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,190,444.7	1,109,405.1	81,039.6	93.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,181,194.7	1,100,855.1	80,339.6	93.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	460,611.0	460,494.2	116.8	100.0
210101	Үндсэн цалин	294,678.9	291,427.6	3,251.3	98.9

Бөмбөгөр сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210102	Нэмэгдэл	151,645.0	135,703.1	15,941.9	89.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	800.0	8,809.0	-8,009.0	1,101.1
210104	Урамшуулал	0.0	11,690.6	-11,690.6	#DIV/0!
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,487.1	12,863.9	623.2	95.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,741.9	58,741.9	0.0	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,215.2	39,215.2	0.0	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,399.5	4,399.5	0.0	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,387.2	4,387.2	0.0	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	976.3	976.3	0.0	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,763.7	9,763.7	0.0	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	268,369.2	259,180.4	9,188.8	96.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	40,793.0	38,186.5	2,606.5	93.6
210302	Түлш, халаалт	223,276.2	217,687.0	5,589.2	97.5
210303	Цэвэр, бохир ус	4,300.0	3,306.9	993.1	76.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,054.9	59,819.1	235.8	99.6
210401	Бичиг хэрэг	8,665.3	8,628.9	36.4	99.6
210402	Тээвэр, шатахуун	27,766.6	27,737.5	29.1	99.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,126.0	1,999.6	126.4	94.1
210404	Ном, хэвлэл	500.0	480.0	20.0	96.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	17,855.0	17,833.1	21.9	99.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,142.0	3,140.0	2.0	99.9
2105	Нормативт зардал	2,500.0	2,500.0	0.0	100.0
210502	Хоол, хүнс	2,500.0	2,500.0	0.0	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	72,300.0	70,732.4	1,567.6	97.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	43,500.0	43,470.0	30.0	99.9
210604	Урсгал засвар	28,800.0	27,262.4	1,537.6	94.7
2107	Томилолт, зочны зардал	7,695.7	7,332.0	363.7	95.3
210702	Дотоод албан томилолт	7,695.7	7,332.0	363.7	95.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,622.0	22,077.1	1,544.9	93.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,000.0	14,501.5	498.5	96.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500.0	0.0	500.0	0.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	950.0	881.2	68.8	92.8
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,338.0	2,310.6	27.4	98.8
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	270.0	136.3	133.8	50.5
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,764.0	3,764.0	0.0	100.0
210807	Газрын төлбөр	500.0	483.6	16.4	96.7
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300.0	0.0	300.0	0.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	227,300.0	159,978.1	67,321.9	70.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	215,000.0	147,708.3	67,291.7	68.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,300.0	12,269.8	30.3	99.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,250.0	8,550.0	700.0	92.4

Бөмбөгөр сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,250.0	8,550.0	700.0	92.4
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,600.0	3,600.0	0.0	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,650.0	4,950.0	700.0	87.6
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	766,959.5	528,752.7	238,206.8	68.9
220001	Барилга байгууламж	766,959.5	528,752.7	238,206.8	68.9
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,957,404.2	1,560,429.9	396,974.3	79.7
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	380,248.9	0.0	380,248.9	0.0
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	380,248.9	0.0	380,248.9	0.0
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,233,129.6	1,510,327.4	-277,197.8	122.5
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,233,129.6	1,139,812.9	93,316.7	92.4
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0.0	370,514.5	-370,514.5	#DIV/0!
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	344,025.7	50,102.4	293,923.3	14.6
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,000.0	50,102.4	-25,102.4	200.4
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000.0	0.0	1,000.0	0.0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	318,025.7	0.0	318,025.7	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	329,016.3	-329,016.3	#DIV/0!
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	251,288.3	-251,288.3	#DIV/0!
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	58	58	0.0	100.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2	0.0	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	2	2	0.0	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	28	28	0.0	100.0
620001	Удирдах ажилтан	9	9	0.0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12	12	0.0	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3	0.0	100.0
620004	Гэрээт ажилтан	4	4	0.0	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	28	28	0.0	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10	10	0.0	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7	7	0.0	100.0
650010	Гэрээт ажилтан	4	4	0.0	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7	7	0.0	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ТЕЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	109,667,753.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	109,667,753.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	10,204,506.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,204,506.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,204,506.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	99,463,247.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	99,463,247.00

213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	99,463,247.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	109,667,753.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	109,667,753.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	109,667,753.00

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа зөрчил давтан гаргахгүй байх 213,760.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 213,760.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг төслөн зогсоох 2 албан шаардлага, алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

3.1. Албан шаардлага

1. Бууны албан татвар 1,155.0 мянга, улсын тэмдэгт хураамж 13,833.0 мянга, газрын төлбөр 106,277.5 мянга, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр 200.0 мянга, газрын дуудлага худалдаа 2,868.0 мянга, малын хөлийн албан татвар 52,295.4 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу төвлөрсөн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална” 5.1.1 дэх “Жинхэнэ хэрэгжилтийн”, Үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн орлого, зарлагыг төлөвлөлтийг үндэслэлтэй төлөвлөж зарцуулах зөвлөмжийг хүргүүлэв.

2. Төрийн худалдан авах ажиллагааны цахим системд сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих 293,175.0 мянган 4 төсөл арга хэмжээний тендерийг зарлаж худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан байхад шилэн дансны цахим сайтын худалдан авах ажиллагааны тайланд 37,131.9 мянган төгрөгийн 1 төсөл, арга хэмжээг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ”, 6.1.1 дэх “тухайн жилийн төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөлтийг жил бүрийн 01 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны мэдээллийг хуулийн дагуу үнэн зөв мэдээлж байх албан шаардлагыг хүргүүлж байна.

3.2. Зөвлөмж

1. Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны төсвийн гүйцэтгэл болон санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг ирүүлэхдээ төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр 54.5 дэх хэсэгт заасан бүрэлдэхүүн хэсгээр ирүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5 дахь “Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүн хэсэгтэй байна”, 54.5.4 дэх “Хөтөлбөр, арга хэмжээнд зарцуулсан төсөв, хүрсэн үр дүн, түүний танилцуулга /хөтөлбөрийн гүйцэтгэлийн биелэлт, бодлогын зорилтын хэрэгжилт, түүний үр нөлөөнд хийсэн

дүгнэлт, хөтөлбөрийн хүрээнд хэрэгжүүлсэн хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээний биелэлт, тасарсан бол шалтгаан” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сумын ТТЗ-ийн санхүүгийн тайланг ирүүлэхдээ Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5 -д заасан бүрэлдэхүүн хэсгээр ирүүлэх зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 15 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү. Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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
Бууны албан татвар 1,155.0 мянга, улсын тэмдэгт хураамж 13,833.0 мянга, газрын төлбөр 106,277.5 мянга, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр 200.0 мянга, газрын дуудлага худалдаа 2,868.0 мянга, малын хөлийн албан татвар 52,295.4 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу төвлөрсөн байна	1	176,628.9			1	176,628.9		
Баацагаан сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг ирүүлэхдээ Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5 дахь хэсэгт заасан бүрэлдэхүүн хэсгээр тайланг ирүүлээгүй	1	0					1	0
Дүн	2	176,628.9			1	176,628.9	1	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								
Төрийн худалдан авах ажиллагааны цахим системд сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих 293,175.0 мянган 4 төсөл арга хэмжээний тендерийг зарлаж худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан байхад шилэн дансны цахим сайтын худалдан авах ажиллагааны тайланд 37,131.9 мянган төгрөгийн 1 төсөл, арга хэмжээг мэдээлээгүй байна.	1	37,131.9			1	37,131.9		
	1	37,131.9			1	37,131.9		

ТАВ. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ								
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ	1	1			1			
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

-----oOo-----