

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Бөмбөгөр сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2025/007/НА-СТА-ОНТС

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025.02.03	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Ахлах аудитор Утас: 88761199 Аудитор Утас: 88953144 Цахим хуудас: www.audit.mn	Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Н.Батчимэг Цахим хаяг: batchimegn@audit.gov.mn Д.Даваадорж Цахим хаяг: davaadorjd@audit.gov.mn
--	---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

Нэг: АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 3
Хоёр. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ6
 2.1 Төлбөрийн акт6
 2.2 Албан шаардлага.....7
Гурав. ДАРААГИЙН АУДИТААР АНХААРАХ АСУУДАЛ.....7
Дөрөв. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ.....7

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан

Нэг. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/			
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	751,690,313.0	919,841,719.2
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	194,050,737.0	426,636,183.2
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	194,050,737.0	426,636,183.2
3121	Төгрөг	194,050,737.0	426,636,183.2
31211	Төрийн сангийн харилцах	194,050,737.0	426,636,183.2
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	557,639,576.0	493,205,536.0
354	Хангамжийн материал	557,639,576.0	493,205,536.0
35470	Бусад хангамжийн материал	557,639,576.0	493,205,536.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	751,690,313.0	919,841,719.2
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	7,366,893.8	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	7,366,893.8	-
413	Өглөг	7,366,893.8	-
4136	Бусад өглөг	7,366,893.8	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	7,366,893.8	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	744,323,419.2	919,841,719.2
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	744,323,419.2	919,841,719.2
512	Хуримтлагдсан үр дүн	744,323,419.2	919,841,719.2
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	744,323,419.2	744,323,419.2
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	175,518,300.0
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	751,690,313.0	919,841,719.2

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	477,078,900.0	750,755,800.0

Бөмбөгөр сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	75,175,000.0	113,611,200.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	75,175,000.0	113,611,200.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	75,175,000.0	113,611,200.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,000,000.0	78,611,200.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	63,175,000.0	35,000,000.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	401,903,900.0	637,144,600.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	31,389,400.0	58,234,400.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,389,400.0	58,234,400.0
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	370,514,500.0	578,910,200.0
1330	Төсвийн захирагчдаас	370,514,500.0	578,910,200.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	294,788,150.0	575,237,500.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	294,788,150.0	575,237,500.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	294,788,150.0	575,237,500.0
220001	Барилга байгууламж	294,788,150.0	575,237,500.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	182,290,750.0	175,518,300.0
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	182,290,750.0	175,518,300.0

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	477,078,900.00	750,755,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	75,175,000.00	113,611,200.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	75,175,000.00	113,611,200.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	75,175,000.00	113,611,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,000,000.00	78,611,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	63,175,000.00	35,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	401,903,900.00	637,144,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	401,903,900.00	637,144,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,389,400.00	58,234,400.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	370,514,500.00	578,910,200.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	477,078,900.00	750,755,800.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	591,927,726.00	518,170,353.80

Бөмбөгөр сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	591,927,726.00	518,170,353.80
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	591,927,726.00	518,170,353.80
220001	Барилга байгууламж	591,927,726.00	518,170,353.80
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	591,927,726.00	518,170,353.80
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
		114,848,826.00	232,585,446.20
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	308,899,563.00	194,050,737.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	194,050,737.00	426,636,183.20

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	744,323,419.20	00.00	744,323,419.20
D01	2024 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	744,323,419.20	00.00	744,323,419.20
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	744,323,419.20	00.00	744,323,419.20
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	175,518,300.00	00.00	175,518,300.00
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	919,841,719.20	00.00	919,841,719.20

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Хэтрэлт, хэмнэлт	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		194,050,737.0		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,008,134,100.0	518,170,353.8	489,963,746.2	51.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,008,134,100.0	518,170,353.8	489,963,746.2	51.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,008,134,100.0	518,170,353.8	489,963,746.2	51.4
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,008,134,100.0	518,170,353.8	489,963,746.2	51.4
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,008,134,100.0	518,170,353.8	489,963,746.2	51.4
220001	Барилга байгууламж	1,008,134,100.0	518,170,353.8	489,963,746.2	51.4
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	814,083,370.0	750,755,800.0	63,327,570.0	92.2
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	764,983,300.0	637,144,600.0	127,838,700.0	83.3
132001	Орон нутгийн төсвөөс	151,484,900.0	58,234,400.0	93,250,500.0	38.4

132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	613,498,400.0	578,910,200.0	34,588,200.0	94.4
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	49,100,070.0	113,611,200.0	(64,511,130.0)	231.4
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	39,100,070.0	78,611,200.0	(39,511,130.0)	201.1
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.0	35,000,000.0	(25,000,000.0)	350.0

Хоёр. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 20,000.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрснээс 20,000.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өглөө.

2.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй.

2.2 Албан шаардлага

2.2.1 Иргэдийн санал аваагүй 20,000.0 мянган төгрөгийн төсөл арга хэмжээг санхүүжүүлсэн байна.

Үүнд: Бөмбөгөр сумын ИТХ-ын хурлын хуралдааны 2024 оны 9 дүрээр сарын 25 ний өдрийн 19/10 дугаар тогтоолоор төсөвт тодотгол хийж Цаг уурын станцын гадна талбайг хашаажуулах төсөл арга хэмжээг иргэдээс санал авалгүй баталсан байна.

Энэ нь Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны журмын 4.3.2 “ОНХС-ийн хөрөнгөөр санхүүжүүлэх хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээ нь тухайн орон нутгийн иргэдийн саналаар дэмжигдэж эрэмбэлэгдсэн байх” гэж заасан заалтыг зөрсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр иргэдээс санал авч эрэмбэлэгдээгүй төсөл арга санхүүжүүлсэн алдаа зөрчлийг таслан зогсоож цаашид давтан гарахгүй байх албан шаардлага өгөв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Гурав. ДАРААГИЙН АУДИТААР АНХААРАХ АСУУДАЛ

Тайланд онд ОНХС-ийн 20,000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр худалдан авсан ашиглаж эхлээгүй байгаа хуванцар сав ангилах, переслэх машиныг зориулалтын дагуу ашиглаж үр өгөөж гарсан эсэхийг анхаарч авч үзэх.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Иргэдийн санал аваагүй төсөл арга хэмжээг санхүүжүүлсэн байна.	1	20,000.0			1	20,000.0						
Нийт зөрчлийн дүн	1	20,000.0			1	20,000.0						

-----oOo-----