

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн
захирагчийн 2023 оны нэгтгэсэн тайланд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

АУДИТЫН КОД: ӨВА-2024/1/НА-СТА-ТЕЗ

Арвайхээр хот
2024 он

Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал
Утас: 70323253, цахим
хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер Д.Гансүх, Утас: 70323833,
цахим хаяг: Gansukhd@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг, Утас: 70323108,
цахим хаяг: Erdenetsetsegb@audit.gov.mn

Аудитор: Ц.Мөнхзаяа, Утас: 70323108,
цахим хаяг: Munkhzayats@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой
нэмэлт мэдээллийг дараах хаягаар авна уу.
Цахим хуудас: www.audit.mn

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253.
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.04.17 № 149
танай _____-ны № _____-г

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМГИЙН ТӨСВИЙН
ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧ, АЙМГИЙН
ЗАСАГ ДАРГА И.ДОРЖСҮРЭН ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-д заасны дагуу Өвөрхангай аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Өвөрхангай аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Өвөрхангай аймгийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар илэрсэн дараах зөрчлүүд болон Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудад илэрсэн зөрчлийг тоон болон шинж чанарын хувьд үнэлж үзээд бидний тооцсон материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь "Хязгаарлалттай" санал дүгнэлт өгөх үндэслэл болсон. Тухайлбал:

- ӨВ-ЭКО МИЙТ ОНӨААТҮГ нь сүүлийн жилүүдэд санхүүгийн тайлангийн аудитаар "Өөрчлөлттэй" санал дүгнэлт авсан, байгууллагын удирдлага болон санхүүгийн ажилтан тогтвор суурьшилтай ажиллахгүй байгаагаас дотоод хяналт хэрэгжихгүй, орон нутгийн өмч хөрөнгийн бүртгэл, тайлагнал хууль тогтоомж, стандартын дагуу хийгдэхгүй байна.
- Манай байгууллагаас 2023 онд гүйцэтгэсэн "Орон нутгийн өмчийн хөрөнгийн бүртгэл, ашиглалт, үр өгөөж" сэдвээр хийгдсэн гүйцэтгэлийн аудитаар өмч хөрөнгөтэй холбоотой зөрчил илэрч албан шаардлага өгсөн ч жилийн эцсээр санхүүгийн үйл ажиллагаанд сайжрал өөрчлөлт огт гараагүй байгаа зэрэг нь УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, Төрийн аудитын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1, 19 дүгээр зүйлийн 19.1, Төсвийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1 дэх заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй, санхүүгийн тайлангийн аудитын иж бүрэн байх, толилуулга ба тодруулга, бодитой оршин байх, эрх ба үүрэг зэрэг батламж мэдэгдлүүдтэй нийцэхгүй байна.

015030768

Асуудлыг онцолсон хэсэг

ТЕЗ-ийн 2023 оны нэгтгэсэн тайланд 276,552.8 сая төгрөгийн хөрөнгө, эх үүсвэр, 178,815.6 сая төгрөгийн орлого, 99,901.1 сая төгрөгийн зардал тайлагнажээ. Улсын төсвөөс 21,877.3 сая төгрөг нь санхүүгийн дэмжлэг, ОНХСангаас 11,925.3 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан байна. Татварын болон татварын бус орлогоор 134,066.5 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлжээ.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

-Өвөрхангай аймгийн Засаг даргын харьяа төсвийн төвлөрүүлэн захирагч, төсвийн шууд захирагч, орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдүүд тайлант онд үүссэн болон 5-аас бага жилийн насжилттай авлагын насжилтыг буруу бүртгэсэн, нягтлан бодогч нар э-тайланд авлагын тодруулгыг үнэн зөв бүртгэж тайлагнаагүй байгаад хяналт тавиагүй.

-Сум дундын ойн анги нь үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон орлогыг төсөвт тодотгол хийлгүй шууд зарцуулсан.

-Баруунбаян-Улаан сумын ЗДТГ, ИТХ-ын нягтлан бодогчийг жирэмсний амралттай байх хугацаанд нягтлан бодогчийн ажлыг мэргэжлийн бус хүнээр гүйцэтгүүлсэн зэрэг аудитын эрсдэлд нөлөө бүхий асуудлууд байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



О.БАТЖАРГАЛ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ мянган төгрөгөөр /

| Код | Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|--------------|---|----------------------|----------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 112,958,940.3 | 116,642,871.5 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 19,246,824.0 | 25,977,987.7 |
| 31100 | Кассанд байгаа бэлэн мөнгө | 23,950.7 | 22,092.7 |
| 31110 | Төгрөг | 22,988.8 | 11,249.2 |
| 31140 | Касс арилжааны банк | 961.9 | 10,843.6 |
| 31200 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 19,222,873.4 | 25,955,895.0 |
| 31210 | Төгрөг | 19,222,873.4 | 25,955,895.0 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 15,851,251.8 | 20,868,434.9 |
| 31213 | Арилжааны банк дахь харилцах | 3,371,621.6 | 5,087,460.1 |
| 33 | АВЛАГА | 10,601,593.6 | 12,415,742.7 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 50,497.6 | 54,109.2 |
| 33200 | Төлбөртэй үйлчилгээний авлага | 7,579.1 | 109,851.5 |
| 33300 | Татаас, санхүүжилтийн авлага | 17,975.0 | |
| 33400 | Зээлийн хүүгийн авлага | 306,451.0 | 252,226.4 |
| 33401 | Дансны авлага /ТӨҮГ/ | 1,915,203.0 | 2,670,571.4 |
| 33402 | Татвар, НДШ-ын авлага /ТӨҮГ/ | 39.6 | 158,293.1 |
| 33500 | Бусад авлага | 8,098,654.6 | 8,967,453.5 |
| 33510 | Байгууллагаас авах авлага | 625,699.6 | 561,714.3 |
| 33520 | Хувь хүмүүсээс авах авлага | 7,472,955.0 | 8,405,739.3 |
| 33600 | Зээлийн авлага | 205,193.6 | 203,237.6 |
| 33610 | Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага | 205,193.6 | 203,237.6 |
| 33612 | Хувь хүмүүст олгосон зээл | 205,193.6 | 203,237.6 |
| 34 | УРЬДЧИЛГАА | 1,628,714.7 | 3,870,976.5 |
| 34600 | Урьдчилж гарсан зардал | 1,626,964.7 | 3,870,976.5 |
| 34710 | Урьдчилгаа тооцоо | 1,750.0 | 0.0 |
| 34713 | Цалингийн урьдчилгаа | 1,750.0 | 0.0 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 53,802,689.7 | 45,844,855.9 |
| 35100 | Түүхий эд материал | 244,909.4 | 318,110.3 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 188,333.0 | 259,022.9 |
| 35130 | Эм боох материал | 56,576.4 | 59,087.3 |
| 35200 | Дуусаагүй үйлдвэрлэл | 49,951,011.7 | 41,358,636.2 |
| 35300 | Бэлэн бүтээгдэхүүн | 68,661.9 | 69,339.3 |
| 35400 | Хангамжийн материал | 3,430,974.2 | 3,979,737.7 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 57,083.7 | 74,267.3 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 1,454,315.6 | 1,630,764.3 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 416,968.8 | 728,713.0 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 220,224.0 | 177,992.3 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 228,484.5 | 185,240.9 |
| 35460 | Хүнсний материал | 1,528.7 | 737.2 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 1,052,369.0 | 1,182,022.6 |
| 35500 | Биологийн хөрөнгө | 350.0 | 350.0 |
| 35600 | Мал амьтад | 106,782.5 | 118,682.5 |
| 36 | НӨӨЦИЙН БАРАА | 210,210.5 | 81,298.1 |
| 36300 | Тэжээлийн нөөц | 177,324.1 | 57,888.1 |
| 36500 | Буудайн нөөц | 23,410.0 | 23,410.0 |
| 36600 | Бусад нөөц | 9,476.3 | |
| 360 | БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ | 27,468,907.9 | 28,452,010.6 |
| 36800 | Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/+Бусад | 27,468,907.9 | 28,452,010.6 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 142,075,451.2 | 159,909,895.3 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 142,075,451.2 | 159,909,895.3 |
| 39100 | Газар | 31,696.0 | |
| 39200 | Биет хөрөнгө | 134,947,030.1 | 152,395,336.8 |

Өвөрхангай аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | |
|--------------|--|----------------------|----------------------|
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 104,302,374.6 | 120,163,193.6 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -17,372,299.6 | -22,249,377.1 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 12,466,389.9 | 13,290,989.5 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -5,649,818.9 | -6,541,097.4 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 16,402,680.5 | 17,438,548.4 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -9,708,786.4 | -11,272,344.9 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 2,388,241.3 | 2,514,259.7 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,350,225.8 | -1,524,784.6 |
| 39209 | Зам, гүүрийн байгууламж | 34,922,597.1 | 37,309,622.6 |
| 39210 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -17,352,111.5 | -19,356,403.1 |
| 39213 | Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс | 30,452.5 | 30,452.5 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 25,815,782.6 | 34,412,319.9 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -10,541,709.2 | -12,474,790.6 |
| 39216 | Дуусаагүй барилга, байгууламж | 587,915.6 | 636,680.0 |
| 39217 | Ном | 5,547.4 | 18,068.3 |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө | 6,285,164.1 | 6,266,727.5 |
| 39301 | Програм хангамж | 256,112.3 | 312,478.6 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -126,494.0 | -172,072.1 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 6,278,265.0 | 6,126,321.0 |
| 39304 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -122,719.2 | |
| 39400 | Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/ | 811,561.1 | 1,247,831.1 |
| 39402 | Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө /ТӨҮГ/ | 811,561.1 | 811,561.1 |
| 39405 | Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө /ТӨҮГ/ + бусад | | 436,270.0 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 255,034,391.6 | 276,552,766.8 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 31,372,659.2 | 33,680,036.4 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 3,132,310.4 | 4,403,745.6 |
| 41300 | Өглөг | 3,132,310.4 | 4,403,745.6 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 14,768.4 | 41,811.9 |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | 16,756.3 | 17,612.8 |
| 41330 | Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг | 602,154.7 | 602,154.7 |
| 41340 | Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг | 41,871.3 | 27,258.2 |
| 41360 | Бусад өглөг | 2,456,759.7 | 3,714,908.0 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 998,543.9 | 1,012,610.5 |
| 41362 | Хувь хүмүүст төлөх өглөг | 169,062.4 | 69,224.4 |
| 41363 | Татварын өглөг /ТӨҮГ/ | 313,495.2 | 587,825.5 |
| 41364 | НДШ-ийн өглөг /ТӨҮГ/ | 9,108.0 | 963.7 |
| 41365 | Ноогдол ашгийн өглөг /ТӨҮГ/ | 3,995.9 | |
| 41366 | Дансны өглөг /ТӨҮГ/ | 962,554.3 | 2,044,284.0 |
| 42 | УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 28,240,348.8 | 29,276,290.8 |
| 42200 | Урт хугацаат зээл | 28,240,348.8 | 29,276,290.8 |
| 42210 | Төгрөг | 771,440.9 | 771,440.9 |
| 42214 | Төрийн өмчит аж ахуйн нэгжүүдийн зээл | 771,440.9 | 771,440.9 |
| 42220 | Гадаад валют | 27,468,907.9 | 28,504,849.9 |
| 42222 | Олон улсын санхүүгийн байгууллагаас | 27,468,907.9 | 28,504,849.9 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 223,661,732.3 | 242,872,730.4 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 223,654,154.0 | 242,865,152.1 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 26,908,929.4 | 27,838,262.8 |
| 511002 | Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө | 26,908,929.4 | 27,838,262.8 |
| 51101 | Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/ | 11,424,257.8 | 11,424,257.8 |
| 51106 | Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/ | 605,167.4 | 605,167.4 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | 162,350,521.3 | 180,632,237.2 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 288,575,651.8 | 157,484,572.4 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | -126,225,130.4 | 23,147,664.8 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 22,365,278.0 | 22,365,226.9 |
| 52 | Хяналтын бус хувь оролцоо | 7,578.3 | 7,578.3 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 255,034,391.6 | 276,552,766.8 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ мянган төгрөгөөр

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|---------------|--|----------------------|----------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 227,974,869.0 | 178,815,598.0 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 20,634,704.1 | 26,420,144.1 |
| 110 | Орлогын албан татвар | 13,457,000.9 | 19,445,981.7 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | 14,189,681.3 | 18,620,140.3 |
| 110001 | Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх | 11,262,749.2 | 15,208,768.3 |
| 110002 | Үйл ажиллагааны орлого | 818,856.2 | 1,071,997.1 |
| 110003 | Хөрөнгийн орлого | 1,416,192.4 | 1,534,209.9 |
| 110004 | Хөрөнгө борлуулсны орлого | 691,883.5 | 805,164.9 |
| 1101 | Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт | -1,065,226.9 | -1,263,331.6 |
| 110101 | Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт | -1,065,226.9 | -1,263,331.6 |
| 1103 | ААН-ын орлогын албан татвар | 332,546.6 | 2,089,173.0 |
| 110301 | ААН-ын орлогын албан татвар | 332,546.6 | 2,089,173.0 |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | 1,779,686.0 | 1,969,650.4 |
| 113001 | Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар | 720,651.3 | 779,109.5 |
| 113002 | Бууны албан татвар | 40,472.6 | 35,955.0 |
| 113003 | Авто тээврийн болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар | 781,614.8 | 920,370.5 |
| 113004 | Малд ногдуулах албан татвар | 236,947.2 | 234,215.4 |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 5,398,017.2 | 5,004,512.0 |
| 1180 | Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж | 996,266.1 | 1,299,643.6 |
| 118001 | Улсын тэмдэгтийн хураамж | 357,308.4 | 492,061.9 |
| 118006 | Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр | 71,900.0 | 10,335.4 |
| 118009 | Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж | 567,057.7 | 797,246.4 |
| 1181 | Газрын төлбөр | 759,249.2 | 840,831.2 |
| 118101 | Газрын төлбөр | 759,249.2 | 840,831.2 |
| 1182 | Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр | 3,640,772.0 | 2,858,620.2 |
| 118201 | Ойн нөөц ашигласны төлбөр | 713,977.5 | 1,015,478.3 |
| 118202 | Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр | 2,483,335.6 | 1,144,273.6 |
| 118203 | Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр | 443,458.8 | 698,868.3 |
| 1183 | Бусад татвар | 1,730.0 | 5,417.0 |
| 118304 | Нохойны албан татвар | 1,730.0 | 5,417.0 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 97,930,854.6 | 107,646,429.1 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 71,385,453.9 | 74,123,781.4 |
| 120001 | Хувьцааны ногдол ашиг | 15,914.3 | |
| 120002 | Хүүгийн орлого | 120,025.7 | 102,474.9 |
| 120003 | Торгуулийн орлого | 1,743,112.4 | 2,436,380.3 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 19,356,336.1 | 20,321,210.3 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 16,313,249.8 | 18,011,944.6 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 2,424,291.6 | 2,304,270.2 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 615,752.3 | |
| 1200046 | Зээлийн хүүгийн орлого | 3,042.4 | 4,995.6 |
| 120005 | Түрээсийн орлого | | 220,000.0 |
| 120009 | Бусад орлого | 1,090,218.7 | 1,410,291.7 |
| 120010 | Борлуулалтын орлого (Цэвэр) /ТӨҮГ/ | 777,224.7 | 3,533,316.5 |
| 120011 | Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/ | 613,481.4 | 739,283.1 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 11,655,124.3 | 27,170,279.6 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | 37,240,979.2 | 19,669,111.2 |
| 122 | Тусламжийн орлого | 49,280.0 | |
| 122001 | Хандив тусламж /дотоод/ | 49,280.0 | |
| 123 | Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг | 26,496,120.8 | 33,522,647.7 |

Өвөрхангай аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | |
|-------------|---|----------------------|---------------------|
| 123002 | Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого | 7,723,048.9 | 11,925,272.1 |
| 123003 | Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг | 18,581,071.9 | 21,597,375.6 |
| 123004 | Улсын төсөвт орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 192,000.0 | |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 109,409,310.3 | 44,749,024.8 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 40,029,314.3 | 40,618,499.7 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 167,726.8 | |
| 131003 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,563,480.8 | |
| 131005 | Хөрөнгийн санхүүжилт | 38,298,106.7 | 40,618,499.7 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 5,947,995.2 | 988,869.6 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХерөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 2,573,404.6 | 14,960.9 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 3,227,266.2 | 540,267.0 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 147,324.4 | 433,641.7 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 60,452,707.4 | |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 41,341,228.1 | |
| 132006 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/ | 11,388,430.4 | |
| 132007 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | 7,723,048.9 | |
| 1330 | Төсвийн захирагчдаас | 260,278.2 | |
| 133002 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 260,278.2 | |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 2,719,015.2 | 3,141,655.5 |
| 134001 | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих | | |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 2,719,015.2 | 3,141,655.5 |
| 134003 | Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт | | |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 137,433,098.2 | 99,901,097.7 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 136,275,252.6 | 99,317,984.7 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 69,154,559.1 | 97,757,155.8 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 16,052,088.4 | 20,087,111.3 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 12,901,365.1 | 13,749,944.6 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 1,496,024.0 | 4,048,759.9 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 391,711.6 | 761,751.9 |
| 210104 | Урамшуулал | 722,531.7 | 1,140,916.4 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 540,456.1 | 385,738.6 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 2,040,592.3 | 2,552,923.1 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 1,367,017.9 | 1,699,584.6 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 169,004.2 | 215,340.5 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 161,843.9 | 200,674.8 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 31,093.8 | 50,987.3 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 311,632.5 | 386,336.0 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 11,727,527.5 | 2,566,382.3 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,393,882.0 | 846,185.3 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 9,755,356.4 | 1,622,028.9 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 558,221.3 | 75,700.4 |
| 210304 | Байрны түрээс | 20,067.8 | 22,467.8 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 5,247,095.5 | 26,496,553.8 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 191,939.1 | 216,421.3 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 2,574,147.6 | 2,456,782.7 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 165,259.5 | 158,378.2 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 10,022.2 | 10,187.9 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 157,682.1 | 94,717.0 |

Өвөрхангай аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | |
|-------------|---|---------------------|---------------------|
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 294,743.9 | 505,400.1 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 1,776,194.8 | 22,933,416.0 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 77,106.4 | 121,250.6 |
| 2105 | Нормативт зардал | 757,024.3 | 1,279,214.0 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 529,686.1 | 1,088,257.2 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 173,054.3 | 144,638.5 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 54,283.9 | 46,318.2 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,610,176.9 | 1,150,706.9 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 49,142.4 | 41,952.9 |
| 210602 | Тавилга | 26.4 | 21,776.0 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 75,035.4 | 186,936.5 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,485,972.7 | 900,041.5 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 309,595.4 | 446,111.5 |
| 210701 | Гадаад албан томилолт | 30.0 | 2,500.0 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 309,565.4 | 443,611.5 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 7,496,474.3 | 12,096,392.9 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 5,123,795.1 | 5,652,454.6 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 15,219.0 | 33,248.0 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 9,036.7 | 7,481.9 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 15,202.6 | 16,991.8 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 3,140.7 | 2,994.5 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 53,663.2 | 7,844.3 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 105,558.3 | 154,480.2 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 1,711.6 | 1,859.3 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 780.5 | 718.2 |
| 210810 | Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/ | 143,243.2 | 16,761.3 |
| 210811 | Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/ | 966,108.8 | 2,315,166.1 |
| 210812 | Санхүүгийн зардал /ТӨҮГ/ | | 12.2 |
| 210813 | Бусад зардал /ТӨҮГ/ | 877,987.1 | 3,520,151.1 |
| 210814 | Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/ | 181,027.4 | 366,229.3 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 23,913,984.4 | 31,081,760.0 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 11,739,000.2 | 18,309,967.8 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 216,830.4 | 292,547.6 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол | 11,958,153.8 | 12,479,244.6 |
| 211 | ХҮҮ | | 95,000.0 |
| 2112 | Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр | | 95,000.0 |
| 211201 | Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр | | 95,000.0 |
| 212 | ТАТААС | 382,069.4 | 403,548.3 |
| 2122 | Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас | 382,069.4 | 403,548.3 |
| 212201 | Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас | 382,069.4 | 403,548.3 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 66,738,624.1 | 1,062,280.6 |
| 2131 | Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг | 2,718,798.4 | 205,000.0 |
| 213101 | Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг | 2,718,798.4 | 205,000.0 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 1,395,599.4 | 857,280.6 |
| 213203 | Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж | 163,496.2 | 176,717.5 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 181,812.1 | 108,637.4 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 364,048.1 | 6,313.2 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 315,921.5 | 199,213.0 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 370,321.5 | 366,399.4 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 62,624,226.3 | |
| 213401 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага | 42,272,267.9 | |
| 213402 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад | 11,157,291.1 | |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,145,426.3 | |
| 213404 | Хөрөнгийн | 7,723,048.9 | |

Өвөрхангай аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | |
|-------------|--|-----------------------|---------------------|
| 213405 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 326,192.1 | |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 1,157,845.5 | 583,113.0 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 1,157,845.5 | 583,113.0 |
| 221001 | Их засвар | 1,157,845.5 | 583,113.0 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II) | 90,541,770.8 | 78,914,500.3 |
| IV | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН | 78,527.1 | 7,620.9 |
| 145002 | Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз | 78,527.1 | 7,620.9 |
| V | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 216,845,428.4 | 55,774,456.4 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз | 6,031,853.1 | 233,616.9 |
| 225002 | Найдваргүй авлагын алдагдал | 6,903.1 | 3,779.1 |
| 225004 | Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз | | 81,541.8 |
| 225005 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал | 373,727.8 | 1,334,888.3 |
| 230001 | Эргэж төлөгдөх зээл | 724,539.9 | 793,679.4 |
| 225010 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө | 156,998,393.8 | |
| 225011 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал | 7,409,757.0 | |
| 225012 | Хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэгдсэн шилжүүлэх зориулалтай хөрөнгийн зардал | 45,300,253.7 | 53,326,950.8 |
| VI | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V) | -126,225,130.4 | 23,147,664.8 |
| VI-I | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,777,883.9 | 2,307,244.7 |
| VI-II | Хяналтын бус хувь оролцоо | 761,950.2 | 988,819.1 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөг/

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|-------------|--|----------------------|----------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 180,941,833.0 | 135,381,549.1 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 20,635,377.5 | 26,317,265.6 |
| 110 | Орлогын албан татвар | 13,452,037.1 | 19,441,645.3 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | 14,184,717.5 | 18,615,803.9 |
| 110001 | Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх | 11,262,749.2 | 15,208,768.3 |
| 110002 | Үйл ажиллагааны орлого | 818,716.6 | 1,071,997.1 |
| 110003 | Хөрөнгийн орлого | 1,416,192.4 | 1,534,209.9 |
| 110004 | Хөрөнгө борлуулсны орлого | 687,059.3 | 800,828.5 |
| 1101 | Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт | -1,065,226.9 | -1,263,331.6 |
| 110101 | Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт | -1,065,226.9 | -1,263,331.6 |
| 1103 | ААН-ын орлогын албан татвар | 332,546.6 | 2,089,173.0 |
| 110301 | ААН-ын орлогын албан татвар | 332,546.6 | 2,089,173.0 |
| 112 | Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого | 673.4 | 0.0 |
| 112002 | Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл | 673.4 | 0.0 |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | 1,784,553.8 | 1,871,108.2 |
| 113001 | Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар | 726,468.3 | 783,445.8 |
| 113002 | Бууны албан татвар | 39,523.5 | 35,955.0 |
| 113003 | Автотээврийн болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар | 781,614.8 | 920,370.5 |
| 113004 | Малд ногдуулах албан татвар | 236,947.2 | 131,336.9 |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 5,398,113.2 | 5,004,512.0 |
| 1180 | Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж | 996,266.1 | 1,299,643.6 |
| 118001 | Улсын тэмдэгтийн хураамж | 357,308.4 | 492,061.9 |
| 118006 | Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр | 71,900.0 | 10,335.4 |
| 118009 | Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж | 567,057.7 | 797,246.4 |
| 1181 | Газрын төлбөр | 759,345.2 | 840,831.2 |
| 118101 | Газрын төлбөр | 759,345.2 | 840,831.2 |
| 1182 | Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр | 3,640,772.0 | 2,858,620.2 |
| 118201 | Ойн нөөц ашигласны төлбөр | 713,977.5 | 1,015,478.3 |
| 118202 | Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр | 2,483,335.6 | 1,144,273.6 |
| 118203 | Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр | 443,458.8 | 698,868.3 |

Өвөрхангай аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | |
|---------|---|---------------|--------------|
| 1183 | Бусад татвар | 1,730.0 | 5,417.0 |
| 118304 | Нохойны албан татвар | 1,730.0 | 5,417.0 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 55,794,529.6 | 64,382,814.6 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 29,298,408.8 | 30,580,247.6 |
| 120001 | Хувьцааны ногдол ашиг | 15,914.3 | |
| 120002 | Хүүгийн орлого | 8,857.0 | 15,512.6 |
| 120003 | Торгуулийн орлого | 1,743,112.4 | 2,436,380.3 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 26,008,212.1 | 23,704,402.7 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 18,030,936.4 | 21,172,939.5 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 2,466,631.8 | 2,531,463.2 |
| 1200043 | Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих | 5,510,643.9 | |
| 120005 | Түрээсийн орлого | | 220,000.0 |
| 120009 | Бусад орлого | 1,298,850.4 | 1,394,949.5 |
| 120013 | Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/ | 223,462.7 | 2,809,002.6 |
| 123 | Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг | 26,496,120.8 | 33,802,567.0 |
| 123002 | Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого | 7,723,048.9 | 11,925,272.1 |
| 123003 | Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг | 18,773,071.9 | 21,877,294.9 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 104,511,925.8 | 44,681,468.9 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 40,126,330.4 | 40,618,499.7 |
| 131003 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,828,223.7 | |
| 131005 | Хөрөнгийн санхүүжилт | 38,298,106.7 | 40,618,499.7 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 5,949,092.2 | 996,452.6 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 2,573,404.6 | 14,960.9 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 3,227,646.2 | 540,267.0 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 148,041.4 | 441,224.7 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 55,646,961.0 | |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 36,520,481.7 | |
| 132006 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/ | 11,403,430.4 | |
| 132007 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | 7,723,048.9 | |
| 1330 | Төсвийн захирагчдаас | 850.0 | |
| 133002 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 850.0 | |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 2,788,692.2 | 3,066,516.7 |
| 134001 | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих | 0.0 | |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 2,788,692.2 | 3,066,516.7 |
| 134003 | Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт | | |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 126,290,294.3 | 68,017,460.0 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 126,290,294.3 | 68,017,460.0 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 60,799,124.6 | 66,511,192.5 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 16,568,977.6 | 21,125,992.3 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 11,847,932.7 | 12,917,267.2 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 1,582,941.6 | 4,274,147.5 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 390,247.8 | 754,057.0 |
| 210104 | Урамшуулал | 622,716.4 | 1,183,189.3 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 560,609.4 | 422,410.8 |
| 210106 | Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/ | 1,564,529.8 | 1,574,920.4 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 2,365,218.9 | 2,976,161.7 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 1,611,405.2 | 2,021,447.9 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 189,156.0 | 235,865.0 |

Өвөрхангай аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | |
|-------------|--|---------------------|---------------------|
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 170,557.8 | 226,504.9 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 35,513.0 | 53,306.2 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 358,586.9 | 439,037.7 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 11,808,305.8 | 2,617,504.0 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,260,551.4 | 709,729.9 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 9,768,353.0 | 1,624,974.8 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 560,602.9 | 79,874.4 |
| 210304 | Байрны түрээс | 20,067.8 | 22,467.8 |
| 210305 | Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/ | 198,730.7 | 180,457.2 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 6,476,044.3 | 5,020,023.7 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 178,749.2 | 197,797.4 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 2,980,320.4 | 2,524,561.3 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 169,123.8 | 163,006.7 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 11,549.2 | 13,431.8 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 179,079.8 | 126,255.6 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 147,092.4 | 267,683.1 |
| 210409 | Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө /ТӨҮГ/ | 982,957.6 | 987,743.8 |
| 210410 | Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/ | 1,827,171.8 | 739,543.9 |
| 2105 | Нормативт зардал | 712,267.9 | 1,193,837.7 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 478,561.3 | 947,522.7 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 141,327.9 | 152,729.2 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 92,378.7 | 93,585.8 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,389,449.6 | 1,050,165.5 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 53,950.1 | 70,855.1 |
| 210602 | Тавилга | 2,730.0 | 22,475.0 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 65,604.1 | 94,614.8 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,267,165.4 | 862,220.6 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 310,557.2 | 449,985.4 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 310,557.2 | 449,985.4 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 8,531,640.5 | 14,584,721.9 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 5,047,602.8 | 6,404,319.4 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 15,543.0 | 34,759.8 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 6,148.1 | 6,043.2 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 15,983.1 | 17,539.9 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 3,921.9 | 3,786.5 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 57,082.9 | 14,602.3 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 105,544.7 | 154,480.2 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 1,807.2 | 2,023.8 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 1,604.0 | 549.5 |
| 210816 | Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/ | 1,331,795.8 | 2,025,228.2 |
| 210817 | Даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/ | 3,784.1 | 2,043.4 |
| 210818 | Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/ | 1,940,822.8 | 5,919,345.6 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 12,636,662.7 | 17,492,800.3 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 12,436,377.5 | 17,187,200.0 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 200,285.2 | 305,600.3 |
| 212 | ТАТААС | 382,069.4 | 403,548.3 |
| 2122 | Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас | 382,069.4 | 403,548.3 |
| 212201 | Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас | 382,069.4 | 403,548.3 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 65,109,100.4 | 1,102,719.2 |
| 2131 | Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг | 1,039,637.4 | 205,000.0 |
| 213101 | Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг | 1,039,637.4 | 205,000.0 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 1,411,590.0 | 892,404.4 |
| 213203 | Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж | 163,496.2 | 176,717.5 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 197,936.8 | 110,138.1 |

Өвөрхангай аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | |
|-------------|---|----------------------|----------------------|
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 364,048.1 | 6,313.2 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 315,921.5 | 199,213.0 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 370,187.5 | 400,022.5 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 62,644,541.1 | 5,314.8 |
| 213401 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага | 42,272,267.9 | 5,314.8 |
| 213402 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад | 11,172,291.1 | |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,150,741.1 | |
| 213404 | Хөрөнгийн | 7,723,048.9 | |
| 213405 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 326,192.1 | |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 13,331.9 | |
| 213505 | Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт | 13,331.9 | |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | 54,651,538.6 | 67,364,089.1 |
| V | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | 50,673,851.1 | 56,391,499.6 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 50,673,851.1 | 56,391,499.6 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 50,673,851.1 | 56,391,499.6 |
| 220001 | Барилга байгууламж | 36,348,183.4 | 38,467,196.8 |
| 221001 | Их засвар | 2,239,610.1 | 1,172,425.4 |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 1,303,622.0 | |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 7,637,737.8 | 14,469,123.7 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 3,144,697.9 | 2,282,753.7 |
| VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V) | -50,673,851.1 | -56,391,499.6 |
| VII | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН | -3,297,053.2 | -4,241,425.9 |
| 14 | Бусад эх үүсвэр | 472,505.4 | 222,112.2 |
| 145007 | Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан | 472,505.4 | 222,112.2 |
| 23 | ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ | 3,748,293.7 | 4,197,838.7 |
| 230001 | Эргэж төлөгдөх зээл | 3,748,293.7 | 4,197,838.7 |
| 25 | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ | 21,264.9 | 265,699.4 |
| 250001 | Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз | | 28,702.5 |
| 250002 | Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөр төлсөн мөнгө | | 195,000.0 |
| 250005 | Төлсөн ногдол ашиг | 21,264.9 | |
| 250006 | Бусад зардал | | 41,996.9 |
| VIII | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII) | 680,634.2 | 6,731,163.6 |
| 101 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 18,566,189.8 | 19,246,824.0 |
| 20 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 19,246,824.0 | 25,977,987.7 |

2.4 Аудит хийсэн 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 | 80,579,310.3 | 67,562,148.2 | 195,266,794.8 | 343,408,253.2 |
| 10 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 38,945,932.9 | 22,365,278.0 | 162,350,521.3 | 223,661,732.3 |
| 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 33,985,685.4 | 23,645,316.9 | 290,320,339.2 | 347,951,341.5 |
| 2 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | -46,593,624.9 | -43,916,831.3 | 95,053,544.4 | 4,543,088.2 |

Өвөрхангай аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | | | |
|----|---|--------------|--------------|----------------|----------------|
| 4 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт | | -1,280,038.8 | -1,744,687.4 | -3,024,726.3 |
| 5 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт | -1,213,118.3 | | | -1,213,118.3 |
| 7 | Өмчид гарсан өөрчлөлт | 6,173,365.9 | | | 6,173,365.9 |
| 9 | Тайлант үеийн үр дүн | | | -126,225,130.4 | -126,225,130.4 |
| 11 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 38,945,932.9 | 22,365,278.0 | 162,350,521.3 | 223,661,732.3 |
| 20 | 2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл | 39,875,266.4 | 22,365,226.9 | 180,632,237.2 | 242,872,730.4 |
| 13 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 38,941,748.9 | 22,365,278.0 | 153,348,511.0 | 214,655,538.0 |
| 12 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | -4,184.0 | | -9,002,010.4 | -9,006,194.4 |
| 14 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт | 44,324.0 | -51.2 | 4,136,061.4 | 4,180,334.3 |
| 15 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт | 889,193.4 | | | 889,193.4 |
| 19 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 23,147,664.8 | 23,147,664.8 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | ЗГСУМС гүйцэтгэл | Гүйцэтгэл зөрүү |
|--------|---|--------------|-----------------------------|------------------|-----------------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 77,851,163.1 | 106,513,038.0 | 46,035,842.1 | 18,125,494.6 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 48,563,725.4 | 45,254,432.5 | 39,297,173.9 | 5,263,320.6 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 47,109,526.7 | 43,920,268.9 | 38,507,629.1 | 4,718,701.8 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 15,396,386.4 | 14,865,204.8 | 14,865,204.8 | 37,588.6 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 9,397,683.2 | 8,716,785.5 | 8,716,785.5 | 26,495.9 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 4,539,785.9 | 4,117,070.8 | 4,117,070.8 | 6,212.3 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 375,447.1 | 600,634.2 | 600,634.2 | |
| 210104 | Урамшуулал | 755,103.6 | 1,093,341.7 | 1,093,341.7 | 4,880.3 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 328,366.6 | 337,372.6 | 337,372.6 | |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 1,930,475.1 | 1,842,137.8 | 1,842,137.8 | 0.0 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 1,320,088.0 | 1,259,567.5 | 1,259,567.5 | -2,662.8 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 152,643.5 | 148,105.5 | 148,105.5 | 2,662.8 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 122,115.0 | 115,965.8 | 115,965.8 | |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 30,528.8 | 28,748.6 | 28,748.6 | |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 305,099.8 | 289,750.5 | 289,750.5 | |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 13,649,175.0 | 12,906,858.4 | 10,652,575.0 | 1,705,857.3 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,370,542.3 | 1,142,992.3 | 1,142,992.3 | -11,309.7 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 11,319,664.0 | 10,963,354.6 | 10,963,354.6 | -522,307.8 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 793,682.7 | 635,225.7 | 635,225.7 | -14,808.6 |
| 210304 | Байрны түрээс | 165,286.0 | 165,285.8 | 165,285.8 | |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 1,251,362.1 | 1,179,836.0 | 1,179,836.0 | 520.9 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 142,038.3 | 139,538.5 | 139,538.5 | -275.0 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 673,843.7 | 669,054.8 | 669,054.8 | 1,713.6 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 141,623.9 | 119,096.1 | 119,096.1 | 75.0 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 17,491.2 | 11,816.1 | 11,816.1 | 500.0 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 189,285.9 | 153,703.3 | 153,703.3 | -1,422.2 |

Өвөрхангай аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | | | |
|-------------|--|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 87,079.1 | 86,627.2 | 86,627.2 | -70.5 |
| 2105 | Нормативт зардал | 748,981.3 | 746,432.6 | 83,003.9 | 663,872.7 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 666,282.2 | 666,282.2 | 666,282.2 | |
| 210502 | Хоол, хүнс | 55,500.0 | 55,500.0 | 55,500.0 | 444.0 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 27,199.1 | 24,650.4 | 24,650.4 | |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,828,131.5 | 1,772,283.1 | 1,573,420.3 | 275,643.6 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 167,043.2 | 154,642.3 | 154,642.3 | 20,430.0 |
| 210602 | Тавилга | 19,900.0 | 17,712.5 | 17,712.5 | |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,641,188.3 | 1,599,928.3 | 1,599,928.3 | 56,350.8 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 424,639.7 | 400,363.2 | 400,009.2 | 1,483.0 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 424,639.7 | 400,363.2 | 400,009.2 | 1,483.0 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 7,445,374.3 | 6,083,988.8 | 5,173,869.0 | 708,125.9 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 7,343,649.3 | 6,007,710.4 | 5,855,499.6 | -51,283.1 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 19,113.1 | 17,112.0 | 17,112.0 | |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 5,183.7 | 3,521.6 | 3,521.6 | |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 11,140.6 | 8,339.3 | 8,339.3 | |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 2,671.1 | 1,212.1 | 1,212.1 | |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 33,986.1 | 25,604.0 | 25,604.0 | 1,500.0 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 29,264.4 | 20,123.5 | 20,123.5 | |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 366.0 | 366.0 | 366.0 | |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 4,435,001.3 | 4,123,164.1 | 2,737,573.0 | 1,325,609.8 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 4,139,079.7 | 3,855,458.4 | 3,855,458.4 | -62,255.4 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 295,921.6 | 267,705.7 | 267,705.7 | 2,274.0 |
| 212 | ТАТААС | 496,657.1 | 493,548.3 | 125,647.0 | 367,901.3 |
| 2122 | Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас | 496,657.1 | 493,548.3 | 125,647.0 | 367,901.3 |
| 212201 | Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас | 496,657.1 | 493,548.3 | 493,548.3 | |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 957,541.6 | 840,615.3 | 663,897.8 | 176,717.5 |
| 2131 | Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг | 205,000.0 | 205,000.0 | 205,000.0 | |
| 213101 | Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг | 205,000.0 | 205,000.0 | 205,000.0 | |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 752,541.6 | 635,615.3 | 458,897.8 | 176,717.5 |
| 213203 | Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж | 202,000.0 | 176,717.5 | 176,717.5 | |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 67,341.8 | 58,718.9 | 58,718.9 | |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 11,653.2 | 6,313.2 | 6,313.2 | |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 266,662.3 | 191,569.1 | 191,569.1 | -21,671.7 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 204,884.3 | 202,296.5 | 202,296.5 | 21,671.7 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 21,518,719.7 | 57,849,939.8 | 5,303,274.7 | 11,162,632.4 |
| 220001 | Барилга байгууламж | | 40,869,815.7 | 251,316.0 | |
| 221001 | Их засвар | 1,718,750.0 | 1,527,669.9 | 1,527,669.9 | |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | | | | -2,800.0 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 19,799,969.7 | 15,452,454.2 | 14,704,721.1 | -15,000.0 |
| 23 | ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ | 7,768,718.0 | 3,408,665.7 | 1,435,393.5 | 1,699,541.6 |

Өвөрхангай аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | | | |
|------------|--|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 230001 | Эргэж төлөгдөх зээл | 7,768,718.0 | 3,408,665.7 | 3,408,665.7 | -273,730.6 |
| III | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 77,851,163.1 | 106,520,301.7 | 50,096,077.1 | 14,109,771.7 |
| 31 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | | 40,618,499.7 | 36,661,583.0 | -35,309,292.0 |
| 310001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | | 40,618,499.7 | 45,688,378.7 | -44,336,087.6 |
| 32 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 57,552,552.0 | 59,950,728.8 | 3,943,908.3 | 53,684,950.3 |
| 320001 | Орон нутгийн төсвөөс | 45,386,178.4 | 48,025,456.7 | | 46,764,482.0 |
| 320002 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | 12,166,373.6 | 11,925,272.1 | 11,169,939.2 | -305,562.6 |
| 35 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 18,965,321.6 | 5,951,073.3 | 9,490,585.8 | -4,265,886.6 |
| 350001 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 4,766,031.1 | 4,253,656.9 | 4,166,295.1 | -24,687.2 |
| 350002 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 1,208,001.9 | 1,157,767.0 | 1,008,177.0 | 19,370.0 |
| 350003 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 12,991,288.6 | 539,649.5 | 8,329,109.4 | -8,273,565.1 |
| 37 | БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР | 1,333,289.5 | | | |
| 370001 | Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх | 1,333,289.5 | | | |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 5,725,924.8 | | 5,462,467.2 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 8,372,755.7 | | 7,902,265.5 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | ТЕЗ цэвэр дүн |
|-------------|--|--------------------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,975,676.1 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,359,561.2 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,026,964.7 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 55,898.8 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 4,183.8 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 788.8 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 1,013.0 |
| 210104 | Урамшуулал | 14,512.2 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 35,401.0 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 6,889.6 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 6,889.6 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 6,892.2 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,777.7 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 4,114.5 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 19,454.0 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,229.4 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 14,503.6 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,720.9 |
| 2105 | Нормативт зардал | 840.0 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 840.0 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 219,488.4 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 58,482.9 |
| 210602 | Тавилга | 20,815.0 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 500.0 |
| 210604 | Урсгал засвар | 139,690.5 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 10,152.8 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 10,152.8 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 684,298.1 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 684,040.0 |

Өвөрхангай аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | |
|-------------|---|--------------------|
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 79.5 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 178.6 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,023,050.8 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 976,007.7 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 47,043.1 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 332,596.5 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 16,107.0 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 16,107.0 |
| 2133 | Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 316,489.5 |
| 213403 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 88,771.0 |
| 213405 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 227,718.5 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 616,114.9 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 616,114.9 |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 400.0 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 278,000.0 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 337,714.9 |
| I | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 2,975,676.1 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 2,975,676.1 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,774,884.7 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 759,566.7 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 441,224.7 |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 638.5 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Үүнд:

-Санхүүгийн байдлын тайланд Ахмадын сан нь 10.3 сая төгрөгийн аж ахуйн материалаа нөөцийн бараа дансанд бүртгэсэн байсныг аудитын явцад залруулсан.

-Нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар санхүүгийн үр дүнгийн тайланд Баруунбаян-Улаан, Баянгол сумдын ТТЗ, Богд, Уянга сумдын ЗДТГ, Аймгийн ИТХ, Аймгийн орон нутгийн өмчийн газар зэрэг байгууллагуудад 173.6 сая төгрөгийн үнэ төлбөргүй орлогыг үндсэн хөрөнгө, бараа материалын дансаар салгаж бүртгээгүй байсныг аудитын явцад залруулж бүртгүүлсэн.

-“Хархорин-Ус суваг” ОНӨААТҮГ нь 442.9 сая төгрөгийн элэгдлийн зардлыг Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг дансанд бүртгэсэн байсныг элэгдлийн зардал дансанд салгаж бүртгүүлсэн.

- “Баянтээг түлш” ОНӨҮГ нь эзэмших эрхтэй 31.7 сая төгрөгийн өртөг бүхий газраа Бусад биет бус хөрөнгө дансанд бүртгээгүй Газар дансанд тусдаа бүртгэсэн байсныг аудитын явцад залруулж бүртгүүлэв.

Аудитаар 4 зөрчил² илэрч, 3 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

3.2 Албан шаардлага

Аудитын илрүүлэлт:

1.Өвөрхангай аймгийн Засаг даргын харьяа төсвийн төвлөрүүлэн захирагч, төсвийн шууд захирагч, орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдүүд тайлант онд үүссэн болон 5-аас бага

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

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

жилийн насжилттай авлагын насжилтыг буруу бүртгэсэн, нягтлан бодогч нар э-тайланд авлагын тодруулгыг үнэн зөв бүртгэж тайлагнаагүй байгаад хяналт тавиагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.3-т “Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь төсвийн гүйцэтгэл болон жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу гаргана” Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.9-д “аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага болон санхүүгийн тайлан хэрэглэгчдийг цаг хугацаанд нь үнэн, зөв мэдээллээр хангах ажлыг зохион байгуулах” гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэлт: Сангийн яамны Э-тайланд авлагын тодруулга тайланг буруу бүртгэсэн зөрчлийг арилгаж цаашид үнэн зөв бүртгэж байгаа эсэхэд тавих хяналтыг сайжруулах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

2. Баруунбаян-Улаан сумын ЗДТГ, ИТХ-ын нягтлан бодогч нь жирэмсний амралттай байх хугацаанд нягтлан бодогчийн ажлыг мэргэжлийн бус хүнээр гүйцэтгүүлж байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.3-т “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийг хөтөлж, санхүүгийн тайланг гаргаж, тайлагнах этгээд нь мэргэжлийн, эсхүл мэргэшсэн нягтлан бодогч байна” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэлт: Нягтлан бодогчийн ажлыг мэргэжлийн хүнээр гүйцэтгүүлэх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3. Сум дундын ойн анги үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон 64.2 сая төгрөгийн орлогыг төсөвт тодотгол хийлгүй шууд зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 37 дугаар зүйлийн 37.1.1-д “Төсвийн хэрэгжилтийг зохион байгуулах, түүнд хяналт тавих”, 37.1.8-д “төсвийн сар, улирлын хуваарьт үндэслэн төсвийн байгууллагын бүртгэлийн дансанд санхүүжилтийн болон зарцуулалтын эрх олгох”, 43 дугаар зүйлийн 43.5-д “Төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 43.1.3, 43.1.5-д зааснаас бусад төсвийг хоёр төсвийн жил дамжуулан зарцуулахгүй байх” заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэлт: Төсвийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж, үндсэн үйл ажиллагаа, нэмэлт орлого түүний зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах албан шаардлага хүргүүлэх

3.3 Зөвлөмж

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

1. Эрсдэлээс хамгаалах сангийн хөрөнгийн зарцуулалтыг хууль тогтоомжид нийцүүлэх талаар

Аудитын илрүүлэлт:

Сумдын эрсдэлээс хамгаалах сангийн данснуудын нийт үлдэгдэл 623.3 сая төгрөг байгаа ба үлдэгдлийг сум тус бүрээр авч үзвэл, нийт 14 төрлийн жижиг сан, төсөл арга хэмжээний зориулалттай мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл байршиж байна. Эрсдэлээс хамгаалах сангаас зарцуулсан зардлууд нь Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зарцуулалт, ОНХСангийн зарцуулалт, Байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх арга хэмжээний зарцуулалт, ГХУСАХ-ний зарцуулалтуудтай давхардаж байна. Мөн энэхүү мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийг цаашид орон нутгийн тусгай сангийн үйл ажиллагааны зориулалтаар дангаар нь журамлан зарцуулах эрх зүйн үндэслэлгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

1. Гамшгаас хамгаалах тухай хуулийн 32 дугаар зүйлийн 32.1.3-т “гамшгаас хамгаалах үйл ажиллагаанд шаардагдах хөрөнгийн эх үүсвэр, гамшгаас хамгаалах болон орон нутгийн нөөцийг бүрдүүлэх, түүнийг захиран зарцуулах” Төсвийн тухай хуулийн 60

дугаар зүйлийн 60.2.8-д "малын тоо толгойн албан татварын орлого. Уг орлогын эх үүсвэрийг бэлчээрийн менежментийг сайжруулах, малын чанарыг сайжруулах, тэжээлийн нөөц бүрдүүлэх,..... зардалд зарцуулна: Сангийн сайдын 2021 оны 86 дугаар тушаалаар батлагдсан ОНХСангийн үйл ажиллагааны журмын 4.5.9 дэх заалт: ХХААХҮС-ын 2021 оны А/361 дүгээр тушаалаар батлагдсан Хоршоо хөгжүүлэх сангийн үйл ажиллагааны журмын 2.1.6 дахь заалтуудыг тус тус үндэслэл болгон мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийг холбогдох дансанд хуваарилах.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 6 дугаар сарын 01 -ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

3.4 ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудад илэрсэн зөрчлийн талаар

Тайлант онд 122 байгууллага аудитад хамрагдсан, 1 төрийн бус байгууллагыг аудитад хамруулаагүй, 10 дансны ажил гүйлгээг төсвийн гүйцэтгэлийн аудитад хамруулж үзсэн.

Аудитад хамрагдсан 122 харьяа байгууллагаас 65 байгууллагад аудитын үе шатны ажлыг хэсэгчлэн хийсэн, 57 байгууллагад санал дүгнэлт гаргаж хүргүүлээ.

Аудитын санал дүгнэлт авсан 57 байгууллагаас 8 байгууллага "Хязгаарлалттай" санал дүгнэлт, 1 байгууллага "Сөрөг" санал дүгнэлт өгсөн.

Өвөрхангай аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагч, төсвийн шууд болон төсвийн төвлөрүүлэн захирагч, тусгай сангууд, орон нутгийн өмчит аж ахуй нэгж байгууллагуудын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 14,556.5 сая төгрөгийн 195 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 1,248.1 сая төгрөгийн 41 алдааг залруулж, 7.2 сая төгрөгийн 7 төлбөрийн акт тогтоож, 13,301.2 сая төгрөгийн 139 албан шаардлага, 3 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах 3 албан шаардлага тус тус хүргүүлсэн. Үйл ажиллагааг сайжруулах 4 зөвлөмж өгсөн. Илэрсэн алдаа зөрчлийг өмнөх онтой харьцуулахад 262.0 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар

Аймгийн 19 сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн тайланд аудит хийж "Өөрчлөлтгүй" 13 санал дүгнэлт, "Хязгаарлалттай" 6 санал дүгнэлт өгсөн. Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар нийт 121.0 сая төгрөгийн зөрчил илрүүлж 121.0 сая төгрөгийн 14 зөрчилд 14 албан шаардлага, 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Хүснэгт №13 "Хязгаарлалттай" дүгнэлт авсан ТТЗ

Өвөрхангай аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| Байгууллагын нэр | "Хязгаарлалттай" дүнэлт авсан үндэслэл |
|--------------------------|---|
| Сант сумын ТТЗ | Сумын ЗДТГ, ИТХ, ОНХС, СХС-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн материаллаг алдааны дүн нь гүйцэтгэлийн үе шатанд тооцсон материаллаг түвшнээс хэтэрсэн; |
| Хужирт сумын ТТЗ | Сумын ЗДТГ, ИТХ, ОНХС, СХС-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн материаллаг алдааны дүн нь гүйцэтгэлийн үе шатанд тооцсон материаллаг түвшнээс хэтэрсэн; |
| Уянга сумын ТТЗ | Сумын ЗДТГ, ИТХ, ОНХС, СХС-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн материаллаг алдааны дүн нь гүйцэтгэлийн үе шатанд тооцсон материаллаг түвшнээс хэтэрсэн; |
| Есөнзүйл сумын ТТЗ | Сумын ЗДТГ, ИТХ, ОНХС, СХС-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн материаллаг алдааны дүн нь гүйцэтгэлийн үе шатанд тооцсон материаллаг түвшнээс хэтэрсэн. Хөнгөлөлттэй үнээр ирсэн өвс тэжээлийн үнийн дутуу 3,245.5 мянган төгрөгийг Эрсдэлээс хамгаалах сангийн санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй |
| Зүүнбаян-Улаан сумын ТТЗ | ОНХС-ын хөрөнгөөр бэлтгэсэн 525 ш 17,850.0 мянган төгрөгийн хивэг тэжээлийг холбогдох байгууллагын бараа материалын дансанд бүртгээгүй, Сумын 2023 оны татварын болон татварын бус орлогын гүйцэтгэл төлөвлөснөөс 52.4 хувиар давж биелсэн боловч 8 нэр төрлийн орлого тасарсан байна. |
| Нарийнтээл сумын ТТЗ | Тайлант онд малын тоо, толгойн албан татвар 63.5 хувь буюу 96.9 сая төгрөгийг дутуу төвлөрүүлснээс ОНХС-гийн 3 төсөл арга хэмжээ хэрэгжээгүй, Эрсдэлээс хамгаалах сангийн хөрөнгөөр 15.0 сая төгрөгийн 1000 боодол өвс, 6.6 сая төгрөгийн хивэг худалдан авсныг нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэж, тайлагнаагүй, Эрсдэлээс хамгаалах сангийн хөрөнгөөр цагдаагийн албан хаагчийн интернэтийн төлбөрт 0.5 сая төгрөг, сумын Засаг даргын А/190 тоот захирамжаар эмнэлгийн мэргэжилтнүүдэд нэг удаагийн буцалтгүй тусламж, дэмжлэгт 6.0 сая төгрөг, ахмадын хорооны даргын урамшуулалд 0.8 сая төгрөг, сумын онцгой комисс болон цагдаагийн албан хаагч нарын хоолны зардалд 1.5 сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан |

Төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Төсвийн 51 байгууллагаас 25 санхүүгийн тайланд аудитын үе шатны ажлыг хэсэгчлэн хийж, 26 байгууллагад “Өөрчлөлтгүй” санал дүгнэлтийг хүргүүлсэн.

Аудитаар нийт 1,024.0 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 209.0 сая төгрөгийн 22 алдааг залруулж, 5.2 сая төгрөгийн зөрчилд 6 төлбөрийн акт тогтоож, 809.8 сая төгрөгийн зөрчилд 47 албан шаардлага, 1 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах 1 албан шаардлага, 3 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Төрийн болон орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгжийн тайлангийн аудитаар

Аймгийн хэмжээнд үйл ажиллагаа явуулдаг төрийн болон орон нутгийн өмчит 12 аж ахуйн нэгж байгууллагыг аудитад хамруулж дүгнэлт гаргасан. “Өөрчлөлтгүй” 10 санал дүгнэлт, “Хязгаарлалттай” 1 санал дүгнэлт, “Сөрөг” 1 санал дүгнэлтийг хүргүүлсэн.

Аудитаар нийт 6,058.4 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 90.0 сая төгрөгийн 7 алдааг залруулж, 2.0 сая төгрөгийн 1 акт, 5,966.4 сая төгрөгийн зөрчилд 14 албан шаардлага, 1 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Хүснэгт №14 “Өөрчлөлттэй” дүгнэлт авсан ОНӨААН

| Байгууллагын нэр | Өөрчлөлттэй дүнэлт авсан үндэслэл |
|---------------------------------------|---|
| "Хязгаарлалттай" санал дүгнэлт | |
| "Хархорин-Ус суваг" ТБОНӨО ХХК | Тодруулга тайланд өглөг, бараа материалын орлого, зардал бүрэн тусгагдаагүй /380.5 сая төгрөг/, бараа материалын тайланг сар бүр тогтмол гаргаагүй, санхүүгийн программыг бүрэн ашиглаагүй |
| "Сөрөг" санал дүгнэлт | |
| ӨВ-Эко мийт ОНӨААТҮГ | Авлага өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй /583.2 сая/, Үндсэн хөрөнгө бараа материалыг тоолоогүй, тооцоо бодоогүй /3.798.6 сая/, Гүйцэтгэх захирал нь ТУЗ-тай гэрээ байгуулаагүй, ажлын гүйцэтгэлийн тайлангаа тавиагүй |

Орон нутгийн тусгай санд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Өвөрхангай аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Нийт 40 орон нутгийн тусгай сангийн санхүүгийн тайланд үе шатны ажлыг хэсэгчлэн хийсэн. Аудитаар нийт 6,650.8 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлснээс 310.6 сая төгрөгийн 8 алдааг залруулж, 6,340.2 сая төгрөгийн зөрчилд 34 албан шаардлага, 1 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

| Байгууллагын нэр | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | /сая төгрөгөөр/ Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|------------------|------------|--------------|-----------------------------------|----------|--------------------------|--------------|---------------------------|--------------|--------------|----------|----------|----------|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Өвөрхангай ТЕЗ | 4 | 638.5 | 0 | 0 | 4 | 638.5 | 4 | 638.5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дүн | 4 | 638.5 | 0 | 0 | 4 | 638.5 | 4 | 638.5 | 00 | 0 | 0 | 0 |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

| Байгууллагын нэр | Нийт зөрчил | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | /сая төгрөгөөр/ Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага | | Хууль, хяналтын байгууллага д шилжүүлсэн асуудал | |
|------------------|-------------|-------------|---------------|----------|-----------------|-------------|----------|----------|---|----------|--|----------|
| | | | | | | | | | Тоо | Дүн | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Өвөрхангай ТЕЗ | 4 | 64.2 | 0 | 0 | 3 | 64.2 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дүн | 4 | 64.2 | 0 | 0 | 3 | 64.2 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

| Байгууллагын нэр | Нийт зөрчил | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | /сая төгрөгөөр/ Зөвлөмж | |
|--|-------------|----------|---------------|----------|-----------------|----------|----------------------------|----------|
| | | | | | | | Тоо | Дүн |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Өвөрхангай ТЕЗ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дүн | | | | | | | | |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | |
| Нийт дүн | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2024 ОНЫ 04 ДҮГЭЭР САРЫН 17-НЫ ӨДӨР

6217143681
ЙЮА0059 9044094