



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өлзийт сумын Засаг Даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: **ӨВА-2024/04/НА-СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Өвөрхангай аймаг, Арвайхээр сум 2024 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Гансүх Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг Утас: 70323108 Цахим хаяг: Erdenetsetsegb@audit.gov.mn Чадварлаг Аудит ХХК-ийн захирал: Д.Рэнцэнханд Утас: 99200034 Цахим хаяг: chadvarlagAudit@gmail.com Аудитор: Б.Алтанцэцэг Утас: 99016193 Цахим хаяг: altantsetseg6193@gmail.com</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг.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

2024.02.23 № 93

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өлзийт сумын Засаг Даргын Тамгын Газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө / өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Өлзийт сумын Засаг Даргын Тамгын Газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

2023 онд тус байгууллага нь орон нутгийн төсвөөс 657.9 сая төгрөгийн санхүүжилт авч гүйцэтгэлээр 613.1 сая төгрөг зарцуулж 39.1 сая төгрөг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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.

Үндсэн хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 152.7 сая төгрөгөөр буурсан байна. Өлзийт сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын тогтоолоор 104.4 сая мянган төгрөгийг хөрөнгийг акталж данснаас хассан.

Тайлант онд байгуулсан үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал 305.3 мянган төгрөг байна.

015030500

D:\Audiitiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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 нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР  О.БАТЖАРГАЛ

D:\Audiitiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,087,900.00	2,087,900.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,087,900.00	2,087,900.00
354	Хангамжийн материал	2,087,900.00	2,087,900.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	-
35420	Аж ахуйн материал	2,087,900.00	2,087,900.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,173,242,762.07	1,020,507,430.03
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,173,242,762.07	1,020,507,430.03
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	1,157,255,761.81	1,009,471,763.14
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,035,807,221.22	1,096,007,221.22
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(254,667,945.60)	(450,518,556.85)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	229,735,705.00	222,990,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(103,632,852.80)	(146,751,281.26)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	82,349,511.00	78,011,011.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,777,867.92)	(45,650,093.80)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,769,253.20	52,122,606.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,156,255.89)	(31,277,343.33)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	265,003,637.00	-
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(72,174,643.40)	-
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	-	296,970,637.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(62,432,437.04)
393	Биет бус хөрөнгө	15,987,000.26	11,035,666.89
39301	Програм хангамж	10,990,000.00	8,190,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,630,999.74)	(3,782,333.11)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,628,000.00	6,628,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,175,330,662.07	1,022,595,330.03
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,175,330,662.07	1,022,595,330.03
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,175,330,662.07	1,022,595,330.03
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	486,765,211.72	486,765,211.72
51101	Өмч: - төрийн	486,765,211.72	486,765,211.72
512	Хуримтлагдсан үр дүн	565,951,853.35	413,216,521.31
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	565,951,853.35	565,951,853.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(152,735,332.04)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	122,613,597.00	122,613,597.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,175,330,662.07	1,022,595,330.03

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	613,006,711.00	864,715,985.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	159,062,211.00	181,273,400.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	159,062,211.00	181,273,400.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	159,062,211.00	181,273,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	192,000.00	744,900.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн хөрөнгө	158,870,211.00	180,528,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	453,944,500.00	683,442,585.00

Өвөрхангай аймгийн Өлзийт сумын Засаг Даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	53,373,900.00	25,449,385.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,494,000.00	12,898,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,879,900.00	12,551,385.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	400,570,600.00	657,993,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	400,570,600.00	657,993,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	459,565,067.64	672,198,490.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	459,565,067.64	672,198,490.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	447,452,120.08	632,812,815.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	228,562,555.41	360,210,256.78
210101	Үндсэн цалин	214,412,410.81	233,980,908.62
210102	Нэмэгдэл	-	98,616,158.80
210104	Урамшуулал	14,150,144.60	27,613,189.36
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,670,976.56	45,590,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,486,968.95	31,001,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,297,064.82	3,647,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,837,651.94	2,917,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	455,161.20	729,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,594,129.65	7,294,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,610,923.00	24,550,403.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,382,432.00	3,793,825.20
210302	Түлш, халаалт	19,198,491.00	20,726,578.40
210303	Цэвэр, бохир ус	30,000.00	30,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,939,350.11	30,124,284.55
210401	Бичиг хэрэг	2,422,400.00	3,078,130.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,308,555.00	20,503,254.55
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,513,975.00	4,961,600.00
210404	Ном, хэвлэл	95,000.00	42,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,032,600.00	690,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,566,820.11	849,300.00
2105	Нормативт зардал	130,000.00	17,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	130,000.00	17,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	34,432,600.00	31,261,210.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	429,700.00	6,021,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	500,000.00
210604	Урсгал засвар	34,002,900.00	24,740,210.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,952,000.00	4,963,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,952,000.00	4,963,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	55,864,815.00	89,629,692.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	54,454,900.00	89,263,950.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	220,000.00	293,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	449,925.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	662,990.00	49,892.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,288,900.00	46,466,368.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,148,900.00	45,466,368.90
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	140,000.00	1,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,112,947.56	39,385,675.07
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,112,947.56	39,385,675.07
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,112,947.56	39,385,675.07
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	153,441,643.36	192,517,494.10
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	7,918,772.50	39,858,191.43
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	7,918,772.50	39,858,191.43
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	(7,918,772.50)	(39,858,191.43)
5	НИЙТ ҮР ДҮН	145,522,870.86	152,659,302.67

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	454,136,500.00	684,187,485.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	99,098,100.00	744,900.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	99,098,100.00	744,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	99,098,100.00	744,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	192,000.00	744,900.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	98,906,100.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	355,038,400.00	683,442,585.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	53,373,900.00	25,449,385.00
131103	ЗГНХЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	29,494,000.00	12,898,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	23,879,900.00	12,551,385.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	301,664,500.00	657,993,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	301,664,500.00	657,993,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	441,486,500.00	670,652,785.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	441,486,500.00	670,652,785.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	429,373,552.44	631,267,109.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	229,398,955.41	360,210,256.78
210101	Үндсэн цалин	182,785,269.40	233,980,908.62
210102	Нэмэгдэл	32,463,541.41	98,616,158.80
210104	Урамшуулал	14,150,144.60	27,613,189.36
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,709,059.03	45,590,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,525,051.42	31,001,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,297,064.82	3,647,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,837,651.94	2,917,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	455,161.20	729,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,594,129.65	7,294,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,610,923.00	24,550,403.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,382,432.00	3,793,825.20
210302	Түлш, халаалт	19,198,491.00	20,726,578.40
210303	Цэвэр, бохир ус	30,000.00	30,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,835,900.00	26,584,338.65
210401	Бичиг хэрэг	1,480,000.00	3,078,130.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,308,555.00	16,602,308.65
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,513,975.00	4,961,600.00
210404	Ном, хэвлэл	95,000.00	42,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал,	2,032,600.00	1,051,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	405,770.00	849,300.00
2105	Нормативт зардал	130,000.00	17,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	130,000.00	17,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,583,000.00	26,430,210.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	688,200.00	6,851,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	500,000.00
210604	Урсгал засвар	25,894,800.00	19,079,210.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,952,000.00	4,963,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,952,000.00	4,963,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	55,864,815.00	92,021,632.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	54,454,900.00	91,655,890.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	220,000.00	293,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	449,925.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	662,990.00	49,892.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,288,900.00	50,899,668.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,148,900.00	49,899,668.90
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	140,000.00	1,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,112,947.56	39,385,675.07
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,112,947.56	39,385,675.07
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,112,947.56	39,385,675.07
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	12,650,000.00	13,534,700.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	-	9,734,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	9,734,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	9,734,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	9,734,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	(9,734,700.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	12,650,000.00	3,800,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	486,765,211.72	122,613,597.00	539,414,357.69	1,148,793,166.41
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	486,765,211.72	122,613,597.00	539,414,357.69	1,148,793,166.41
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	26,537,495.66	26,537,495.66
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	486,765,211.72	122,613,597.00	565,951,853.35	1,175,330,662.07
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	486,765,211.72	122,613,597.00	565,951,853.35	1,175,330,662.07
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	486,765,211.72	122,613,597.00	565,951,853.35	1,175,330,662.07
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(152,735,332.04)	(152,735,332.04)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	486,765,211.72	122,613,597.00	413,216,521.31	1,022,595,330.03

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	676,812,500.00	622,787,424.93	54,025,075.07	92.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	676,812,500.00	622,787,424.93	54,025,075.07	92.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	676,812,500.00	622,787,424.93	54,025,075.07	92.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	364,727,200.00	360,210,256.78	4,516,943.22	98.76
210101	Үндсэн цалин	244,925,100.00	233,980,908.62	10,944,191.38	95.53
210102	Нэмэгдэл	119,802,100.00	98,616,158.80	21,185,941.20	82.32
210104	Урамшуулал	-	27,613,189.36	(27,613,189.36)	

Өвөрхангай аймгийн Өлзийт сумын Засаг Даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,590,600.00	45,590,100.00	500.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,001,800.00	31,001,500.00	300.00	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,647,000.00	3,647,000.00	-	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,917,800.00	2,917,800.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	729,500.00	729,300.00	200.00	99.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,294,500.00	7,294,500.00	-	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,420,600.00	24,550,403.60	870,196.40	96.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,543,900.00	3,793,825.20	750,074.80	83.49
210302	Түлш, халаалт	20,846,300.00	20,726,578.40	119,721.60	99.43
210303	Цэвэр, бохир ус	30,400.00	30,000.00	400.00	98.68
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,505,200.00	24,057,953.65	4,447,246.35	84.40
210401	Бичиг хэрэг	3,079,000.00	3,078,130.00	870.00	99.97
210402	Тээвэр, шатахуун	14,316,900.00	14,075,923.65	240,976.35	98.32
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,630,000.00	4,961,600.00	1,668,400.00	74.84
210404	Ном, хэвлэл	130,000.00	42,000.00	88,000.00	32.31
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн	3,500,000.00	1,051,000.00	2,449,000.00	30.03
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйл	849,300.00	849,300.00	-	100.00
2105	Нормативт зардал	180,000.00	17,400.00	162,600.00	9.67
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	180,000.00	17,400.00	162,600.00	9.67
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,200,000.00	26,600,210.00	599,790.00	97.79
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,200,000.00	6,021,000.00	179,000.00	97.11
210604	Урсгал засвар	21,000,000.00	20,579,210.00	420,790.00	98.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,117,100.00	4,963,100.00	154,000.00	96.99
210702	Дотоод албан томилолт	5,117,100.00	4,963,100.00	154,000.00	96.99
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	116,823,000.00	90,331,632.00	26,491,368.00	77.32
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	115,500,000.00	89,965,890.00	25,534,110.00	77.89
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	-	500,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	683,000.00	293,850.00	389,150.00	43.02
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.00	22,000.00	18,000.00	55.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	20,000.00	-	20,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	80,000.00	49,892.00	30,108.00	62.37
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	63,248,800.00	46,466,368.90	16,782,431.10	73.47
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,108,800.00	45,466,368.90	10,642,431.10	81.03
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,140,000.00	1,000,000.00	6,140,000.00	14.01
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	676,812,800.00	619,352,421.93	57,460,378.07	91.51
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	573,145,600.00	618,607,521.93	(45,461,921.93)	107.93
132001	Орон нутгийн төсвөөс	573,145,600.00	618,607,521.93	(45,461,921.93)	107.93
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	103,667,200.00	744,900.00	102,922,300.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүж	600,000.00	744,900.00	(144,900.00)	124.15
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	103,067,200.00		103,067,200.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			-	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	22,014,385.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	22,014,385.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	22,014,385.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,526,385.00
210401	Бичиг хэрэг	
210402	Тээвэр, шатахуун	2,526,385.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,300,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	500,000.00
210604	Урсгал засвар	2,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,690,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,690,000.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,498,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,498,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	25,449,385.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,449,385.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,898,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,551,385.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 4 зөрчил¹ илэрч 4 албан шаардлага өгсөн.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Дүн	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга гараагүй.

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
Өвөрхангай аймгийн Засаг даргын 2019 оны А/824 тоот захирамжаар тогтоосон 19 ажилтантай байх орон тоог хэтрүүлж 20 ажилтантай ажиллан 1,230.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.	1	1230.0			1	1230.0						
Бараа материалын 2087.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна Тайлант хугацаанд эд хариуцагч бараа материалын тайлан гаргасан боловч нягтлан бодогч шалгаж тооцоо бодсон акт байхгүй, шатахууны тайлан гаргасан анхан шатны баримтууд дутуу, шаардах хуудсыг данс тус бүрээр салгаж тайлагнаагүй,	1	2087.9			1	2087.9						

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

дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй байна.										
Албан томилолтын зардлыг бодож олгохдоо томилолтын хуудсанд ирсэн, буцсан он сар бичигдээгүй, олгохыг зөвшөөрсөн баталгаажилт хийгдээгүй, зарим томилолт гарын үсэг байхгүй зэрэг анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байхад томилолтын зардлыг олгосон байна.	1	112.0			1	112.0				
Дүн	3	3429.9			3	3429.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Худалдан авах ажиллагааг 2023 онд зохион байгуулсан 13 ажил үйлчилгээний 293,074.0 мянган төгрөгийн мэдээлэлийг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.	1	293,074.0			1	293,074.0				
Дүн	1	293,074.0			1	293,074.0				
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Дүн										
Нийт дүн										

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			Зөрчлгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

