БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2025/171/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025.02.10	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер М.Алтантуяа Утас: 99061829 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Азбаяр Утас: 99061429 Цахим хаяг: Azbayarb@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДУГНЭЛТ

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 7
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА........ 14
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН........ 17
4.1 Ерөнхий зүйл........ 17
4.2 Материаллаг байдал 17
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт........ 17
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 17
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт........ 18
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 18
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал........ 18
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 18
5.1 Төлбөрийн акт........ **Error! Bookmark not defined.**
5.2 Албан шаардлага .... **Error! Bookmark not defined.**
5.3 Зөвлөмж .... **Error! Bookmark not defined.**
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ........ **Error! Bookmark not defined.**

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
310 дугаар байр, Лувсандanзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584
Цахим шуудан:procurement. bayankhongor@audit.gov.mn

2025.02.25 № 2/35

танай___________-ны № ____________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИЙН ГАЗРЫН ДАРГА М.МӨНХБАТ ТАНАА

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 Баянхонгор аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2024 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан.

Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд улсын төсвийн санхүүжилтээр 360,742.7 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсаныг бүрэн санхүүжүүлж, гүйцэтгэлээр 360,675.8 мянган төгрөгийг зарцуулж оны эцэст 66.9 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан. Танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

5020233

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 илэрхийлллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

[illegible]

[illegible]

Имэйл : procurement. bayankhongor@audit.gov.mn
64101 , (976) 70442584
[illegible] 310 [illegible] 3

[illegible]

2024-07-24

[illegible] 66 . 9 [illegible] 360 , 675 . 8 [illegible] 360 , 742 . 7 [illegible] 2024 [illegible] 12 [illegible] 31 [illegible] 31 [illegible] 12 [illegible] 8.9.1 [illegible] 8 [illegible] 6.3.1 . 8 [illegible] 6 [illegible] 8.1 [illegible]

00642520164

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**41,214,497.48**	**39,879,891.08**
33	**АВЛАГА**	142,394.48	42,188.08
335	**Бусад авлага**	142,394.48	42,188.08
3351	Байгууллагаас авах авлага	142,394.48	42,188.08
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	41,072,103.00	39,837,703.00
354	**Хангамжийн материал**	41,072,103.00	39,837,703.00
35410	Бичиг хэргийн материал	533,499.00	402,499.00
35420	Аж ахуйн материал	10,538,604.00	9,435,204.00
35470	Бусад хангамжийн материал	30,000,000.00	30,000,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**11,970,194,104.10**	**10,727,054,851.05**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	11,970,194,104.10	10,727,054,851.05
392	**Биет хөрөнгө**	11,963,803,804.10	10,720,664,551.05
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	16,077,448,855.21	15,737,736,646.21
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,289,035,162.97)	(5,168,879,598.41)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	850,177,806.06	856,702,806.06
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(740,432,690.82)	(765,457,551.86)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	52,816,435.00	45,684,135.48
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,493,002.29)	(29,015,028.84)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,271,120.00	18,492,033.32
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,295,854.38)	(13,124,416.64)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	61,321,341.50	61,321,341.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,293,343.21)	(23,114,115.77)
39217	Ном	318,300.00	318,300.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	6,390,300.00	6,390,300.00
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(450,000.00)	(450,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,390,300.00	6,390,300.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**12,011,408,601.58**	**10,766,934,742.13**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**3,570,698,094.87**	**3,263,051,794.87**
42	**УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	3,570,698,094.87	3,263,051,794.87
421	**Урт хугацаат үнэт цаас**	3,570,698,094.87	3,263,051,794.87
4211	**Төгрөг**	3,570,698,094.87	3,263,051,794.87
42111	Бонд	3,570,698,094.87	3,263,051,794.87
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**8,440,710,506.71**	**7,503,882,947.26**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	8,440,710,506.71	7,503,882,947.26
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	3,340,786,416.23	2,587,547,612.42
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,340,786,416.23	3,832,021,471.87
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(1,244,473,859.45)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,099,924,090.48	4,916,335,334.84
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**12,011,408,601.58**	**10,766,934,742.13**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,672,817,892.00**	**786,756,673.80**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,337,536,592.00**	**407,483,457.80**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,337,536,592.00	407,483,457.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,337,536,592.00	407,483,457.80
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	683,919,787.00	392,653,624.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**335,281,300.00**	**379,273,216.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	982,800.00	18,530,516.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	982,800.00	18,530,516.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	334,298,500.00	360,742,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	334,298,500.00	360,742,700.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,936,174,109.36**	**1,832,636,975.50**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,936,174,109.36**	**1,832,636,975.50**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,255,704,122.56	1,418,385,948.98
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	262,010,125.18	251,489,417.20
210101	Үндсэн цалин	153,632,317.00	129,034,279.20
210102	Нэмэгдэл	81,658,876.16	98,643,698.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,952,757.02	10,690,000.00
210104	Урамшуулал	11,766,175.00	13,121,440.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32,441,639.00	30,233,667.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,684,064.21	20,169,787.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,619,894.59	2,521,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,095,775.87	1,260,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	495,951.94	1,260,602.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,545,952.39	5,021,378.48
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	120,000.00	300,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	120,000.00	300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,435,399.02	34,928,500.00
210401	Бичиг хэрэг	5,535,400.00	6,131,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,000,000.00	13,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,699,999.02	5,498,600.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	100,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	8,000,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	1,598,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,500,000.00	4,974,500.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210604	Урсгал засвар	2,500,000.00	4,974,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	13,904,000.00	17,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,904,000.00	17,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,439,537.00	4,579,835.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,950,500.00	3,493,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	121,525.00	499,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	275,000.00	399,442.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	100,000.00
210807	Газрын төлбөр	92,512.00	88,143.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	920,853,422.36	1,074,880,029.10
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	8,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	920,853,422.36	1,066,880,029.10
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	680,469,986.80	414,251,026.52
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,500,000.00	21,530,516.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	17,530,516.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	4,000,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	678,154,447.00	392,653,624.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	678,154,447.00	392,653,624.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	815,539.80	66,886.52
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	815,539.80	66,886.52
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**1,736,643,782.64**	**(1,045,880,301.70)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	7,335,847.66	198,593,557.75
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	4,166,666.66	198,593,557.75
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(7,335,847.66)	(198,593,557.75)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**1,729,307,934.98**	**(1,244,473,859.45)**

2.3 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)**	**1,019,201,087.00**	**771,926,840.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**683,919,787.00**	**392,653,624.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	683,919,787.00	392,653,624.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	683,919,787.00	392,653,624.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	683,919,787.00	392,653,624.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**335,281,300.00**	**379,273,216.00**

1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	982,800.00	18,530,516.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	982,800.00	18,530,516.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	334,298,500.00	360,742,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	334,298,500.00	360,742,700.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,015,505,287.00**	**763,926,840.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,015,505,287.00**	**763,926,840.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**335,035,300.20**	**349,675,813.48**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	262,010,125.18	250,128,100.00
210101	Үндсэн цалин	152,266,213.00	129,430,993.00
210102	Нэмэгдэл	83,024,980.16	96,885,667.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,952,757.02	10,690,000.00
210104	Урамшуулал	11,766,175.00	13,121,440.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32,441,639.00	31,494,778.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,271,201.86	21,430,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,619,894.59	2,521,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,095,775.87	1,260,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	495,951.94	1,260,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,958,814.74	5,021,378.48
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	120,000.00	300,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	120,000.00	300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,619,999.02	33,198,600.00
210401	Бичиг хэрэг	5,720,000.00	6,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,000,000.00	13,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,699,999.02	5,498,600.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	100,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	8,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,500,000.00	4,974,500.00
210604	Урсгал засвар	2,500,000.00	4,974,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	13,904,000.00	17,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,904,000.00	17,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,439,537.00	4,579,835.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,950,500.00	3,493,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	121,525.00	499,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	275,000.00	399,442.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	100,000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210807	Газрын төлбөр	92,512.00	88,143.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	8,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	8,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**680,469,986.80**	**414,251,026.52**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,500,000.00	21,530,516.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	17,530,516.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	4,000,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	678,154,447.00	392,653,624.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	678,154,447.00	392,653,624.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	815,539.80	66,886.52
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	815,539.80	66,886.52
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**3,695,800.00**	**8,000,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**3,695,800.00**	**8,000,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**3,695,800.00**	**8,000,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	3,695,800.00	8,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,695,800.00	8,000,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(3,695,800.00)**	**(8,000,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	00.00	5,099,924,090.48	6,330,294,631.64	00.00	11,430,218,722.12
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**5,099,924,090.48**	**6,330,294,631.64**	**00.00**	11,430,218,722.12
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	(218,314,152.12)	00.00	(218,314,152.12)
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**5,099,924,090.48**	**3,340,786,416.23**	**00.00**	8,440,710,506.71
D01	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**5,099,924,090.48**	**3,340,786,416.23**	**00.00**	8,440,710,506.71
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	491,235,055.64	00.00	491,235,055.64
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**5,099,924,090.48**	**3,832,021,471.87**	**00.00**	8,931,945,562.35
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-183,588,755.64	00.00	00.00	(183,588,755.64)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	(1,244,473,859.45)	00.00	(1,244,473,859.45)
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**4,916,335,334.84**	**2,587,547,612.42**	**00.00**	7,503,882,947.26

2.5 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**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	360,742,700.00	360,675,813.48	66,886.52	99.98
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	360,742,700.00	360,675,813.48	66,886.52	99.98
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	357,742,700.00	357,675,813.48	66,886.52	99.98
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	250,128,100.00	250,128,100.00	-	100.00
210101	Үндсэн цалин	134,523,000.00	129,430,993.00	5,092,007.00	96.21
210102	Нэмэгдэл	98,643,700.00	96,885,667.00	1,758,033.00	98.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,690,000.00	10,690,000.00	2,000,000.00	84.24
210104	Урамшуулал	4,271,400.00	13,121,440.00	(8,850,040.00)	307.19
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	31,516,000.00	31,494,778.48	21,221.52	99.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,430,900.00	21,430,900.00	-	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,521,300.00	2,521,300.00	-	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,260,600.00	1,260,600.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,260,600.00	1,260,600.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,042,600.00	5,021,378.48	21,221.52	99.58
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	300,000.00	300,000.00	-	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	300,000.00	300,000.00	-	100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	33,198,600.00	33,198,600.00	-	100.00
210401	Бичиг хэрэг	6,000,000.00	6,000,000.00	-	100.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210402	Тээвэр, шатахуун	13,000,000.00	13,000,000.00	-	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,498,600.00	5,498,600.00	-	100.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	100,000.00	-	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	600,000.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,000,000.00	8,000,000.00	-	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	13,000,000.00	12,974,500.00	25,500.00	99.80
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,000,000.00	8,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,974,500.00	25,500.00	99.49
2107	**Томилолт, зочны зардал**	17,000,000.00	17,000,000.00	-	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,000,000.00	17,000,000.00	-	100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,600,000.00	4,579,835.00	20,165.00	99.56
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,500,000.00	3,493,000.00	7,000.00	99.80
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	499,250.00	750.00	99.85
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	399,442.00	558.00	99.86
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	100,000.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	88,143.00	11,857.00	88.14
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8000000.00	8000000.00	-	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,000,000.00	8,000,000.00	-	100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3000000.00	3000000.00	-	100.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	360,742,700.00	360,675,813.48	66,886.52	99.98
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	360,742,700.00	360,675,813.48	66,886.52	99.98
132001	Орон нутгийн төсвөөс	360,742,700.00	360,675,813.48	66,886.52	99.98
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	13.00	13.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08.00	08.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	04.00	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**982,800.00**	**18,530,516.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**982,800.00**	**18,530,516.00**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	982,800.00	18,530,516.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	18,530,516.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	17,530,516.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,000,000.00

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 005 ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**982,800.00**	**-**
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	982,800.00	-
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	982,800.00	18,530,516.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	982,800.00	18,530,516.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	18,530,516.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	982,800.00	-
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	**-**	**-**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Баянхонгор аймгийн ОНӨГ нь "Орон нутгийн төсөвт байгууллага болон Төрийн өмчийн оролцоотой орон нутгийн үйлдвэрийн газрын өмч, хөрөнгийн харилцааг Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн хүрээнд зохицуулах" зорилготой 9 албан хаагчидтай үйл ажиллагаа явуулсан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт *ороогүй* байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Дотоод аудит/аудиторын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Баянхонгор аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын үйл ажиллагаанд мөрдөж буй Баянхонгор аймгийн ЗДТГ-ын Санхүү, төрийн сангийн хэлтсээс гаргасан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Баянхонгор айгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1,244,473.9 мянган төгрөг буюу 10.4 хувиар *буурсан* байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	41,214.5	39,879.9	(1,334.6)
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	142.4	42.2	(100.2)
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	41,072.1	39,837.7	(1,234.4)
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	11,970,194.1	10,727,054.9	(1,243,139.3)
Үндсэн хөрөнгө	17,069,194.2	16,727,095.6	(342,098.6)
Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,099,000.1)	(6,000,040.7)	(901,040.7)
Нийт хөрөнгө	12,011,408.6	10,766,934.7	(1,244,473.9)
Өр төлбөр	3,570,698.1	3,263,051.8	(307,646.3)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	8,440,710.5	7,503,882.9	(936,827.6)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	12,011,408.6	10,766,934.7	(1,244,473.9)

Авлагын дансны үлдэгдэл 42.2 мянган төгрөг байгаа нь Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн авлага 100.2 мянган төгрөгийн авлага барагдсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 39,837.7 мянган төгрөг болж 1,234.4 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Төсвийн худалдан авалтаар 21,704.9 мянган төгрөгийн бараа материалыг худалдан авч, 21,340.4 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан ба 1,598.9 мянган төгрөгийг худалдан авах ажиллагааны газарт шилжүүлсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 10,766,934.7 мянган төгрөг болж 307,646.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь төсвийн худалдан авалтаар 7,504.5 мянга, аймгийн ИТХ-ын даргын 2024 оны 39 дүгээр захирамжаар 26,100.0 мянган төгрөгийн балансын үнэтэй 6,525.0 мянган төгрөгийн үлдэх өртөг бүхий Пургон автомашиныг үлдэх өртгөөр, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2024 оны 119 дугаар тогтоолоор 8,304.8 мянган төгрөгийн 10 төрлийн хөрөнгийг орлогод бүртгэсэн бол аймгийн ИТХ-ын даргын 2024 оны 04 дүгээр захирамжаар 24,720.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг аймгийн Худалдан авах ажиллагааны газарт, аймгийн ИТХ-ын даргын

2024 оны 100 дугаар захирамжаар 339,712.2 мянган төгрөгийн 4 төрлийн хөрөнгийг "Баянхонгор-Эрчим хүч" ЦТХХК-д тус тус шилжүүлсэн байна.

Тайлант оны эхэнд 3,570,698.1 мянган төгрөгийн өр төлбөртэй байсан бол тайлант оны эцэст 3,263,051.8 мянган төгрөг болж 307,646.3 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 7,503,882.9 мянган төгрөг болж 936,827.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь үеийн үр дүнгээр хуримтлагдсан 1,244,473.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь голлох нөлөө үзүүлсэн байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2024 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 589,053.7 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 228,311.0 мянган төгрөгөөр бууруулж 360,742.7 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Санхүүжих эх үүсвэр буурах болсон шалтгаан нь Орон нутгийн өмчийн газраас худалдан авах ажиллагааны газар салж бүтцэд өөрчлөлт орсонтой холбоотой байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд улсын төсвийн санхүүжилтээр 360,742.7 мянган төгрөгийн эх үүсвэрийг бүрдүүлснээс урсгал үйл ажиллагаанд 360,675.8 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 360,675.8 мянган төгрөг буюу 99.9 хувь зардлыг зарцуулж, оны эцэст 66.9 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр, арга хэмжээ		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	357,742.7	357,675.8	(66.9)	100.0
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	3,000.0	3,000.0	-	100.0
	НИЙТ	360,742.7	360,675.8	(66.9)	100.0

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны 5 жилийн тэтгэмжид 17,530.5 мянга, шагнал урамшууллын 1,000.0 төгрөг төвлөрч бүрэн зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Тус байгууллагад худалдан авалтын төлөвлөгөө байхгүй, худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулах урсгал зардал байхгүй байхгүй байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана." гэж заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Орон нутгийн өмчийн газар нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Азбаяр гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг аудитын менежер М.Алтантуяа, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баянхонгор аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдөр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2024 оны батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг "дунд" гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны батлагдсан төсөв 360,742.7 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 3,607.4 мянга, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 65 хувиар буюу 2,344.8 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд хамаарах асуудал байхгүй бөгөөд тогтмол зардлыг 100 хувь зарцуулсан байна.

05 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд аудит хийж үзэхэд Баянхонгор аймгийн Орон нутгийн өмчийн газар Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт- эдийн засгийн ангилал гэсэн мэдээллийн 9 дүгээр сарын 1 мэдээг хугацаа хоцроож байршуулсан байгаа нь нийт 171 мэдээллийн 0.6 хувь буюу материаллаг бус байгаа тул зөрчлөөр бүртгээгүй болно.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Тайлант хугацаанд завсар үеийн аудит хийгдээгүй болно.

4.5.1 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Должмаа гүйцэтгэж аудитаар 2,086.7 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 1 сахилгын шийтгэл ногдуулсныг биелүүлсэн талаар тус байгууллагаас 2024 оны 03 дугаар сарын 11-ний өдрийн А/73 дугаартай албан бичгээр ирүүлэн, FAS программд хэрэгжилтийг мэдээлж ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	2,086.7	1	2,086.7	100%
Сахилгын шийтгэл	1	-	1	-	100%
Нийт дүн	**2**	2,086.7	1	2,086.7	**100%**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудал байхгүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгээгүй алдаа зөрчил илрээгүй.

------------oOo------------