



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨВА-2025/024/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2025 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: П.Хорлоосүрэн

Утас: 70323833 Цахим хаяг: Khorloosuren@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Erdenetsetseg@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

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

2025.02.02 № 53
танай _____-ны № _____-т

БАЯН-ӨНДӨР СУМЫН ИТХ-ЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
С.ЦЭРЭНДУЛАМ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баян-Өндөр сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлангийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баян-Өндөр сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлүүд нь бидний тогтоосон 2,079.5 мянган төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс өндөр, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх,нийцсэн ба зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх үйл ажиллагааны зардлыг холбогдох хууль, тогтоомжийн дагуу зарцуулаагүй, 308.3 мянган төгрөгөөр хүнсний бараа худалдан авсан

Санхүүгийн тайлангаар НДШ-д 43.9 төгрөгийг илүү төлж авлага үүсгэсэн

Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас Шатар сонирхогчдын тэмцээний арга хэмжээнд 500.0 мянган төгрөг зарцуулсан нь төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй зарцуулаагүй дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 123 дугаар зүйлийн 123.2.1 дэх заалтаар нягтлан бодогчид хариуцлага тооцох тушаал гаргасан боловч тайлант онд гэрээний дагуу 2,391.3 мянган төгрөгийн цалинг олгоогүй зэрэг зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5.6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5,Хөдөлмөрийн хуулийн 104 дүгээр зүйлийн 104.7, Гэмт хэрэг, зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 46 дугаар зүйлийн 46.7-д заасантай

015030783

D:\Audiitiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

тус тус нийцээгүй, УСНББОУС-ыг мөрдөж ажиллаагүй нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзлээ.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 2,010,529.7 мянган төгрөг байсан бол 17,840.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 281,446.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй орлого авч бүртгэн 86,154.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж данснаас хасч, оны эцэст 2,223,662.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй болсон.

Аудитын гол асуудал

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

Бараа материалын тайлангийн үлдэгдэл баланс, тодруулга, тооллогын бүртгэлийн үлдэгдлээс зөрүүгүй байсан хэдий ч бараа материалын анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байсан.

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 гараагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн 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:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Хоёр. 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 | 3,367,300.00 | 1,109,286.88 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | - | - |
| 33 | АВЛАГА | - | 43,986.88 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | - | 43,986.88 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 3,367,300.00 | 1,065,300.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 3,367,300.00 | 1,065,300.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 422,000.00 | - |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 65,000.00 | 65,000.00 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 1,880,000.00 | - |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 1,000,300.00 | 1,000,300.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 2,157,486.03 | 48,322,206.76 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 2,157,486.03 | 48,322,206.76 |
| 391 | Газар | | |
| 392 | Биет хөрөнгө | 2,157,486.03 | 48,322,206.76 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | | |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | | |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 35,000,000.00 | 80,000,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (34,999,999.60) | (37,916,666.66) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 2,957,690.00 | 8,009,190.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (1,153,486.72) | (1,602,664.26) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 1,502,546.35 | 1,502,546.35 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (1,187,264.00) | (1,708,198.67) |
| 39217 | Ном | 38,000.00 | 38,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 5,524,786.03 | 49,431,493.64 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | - | - |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 5,524,786.03 | 49,431,493.64 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 5,524,786.03 | 49,431,493.64 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 1,898,600.00 | 1,898,600.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 1,898,600.00 | 1,898,600.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 3,586,892.38 | 47,493,599.99 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 3,586,892.38 | 3,586,892.38 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 43,906,707.61 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 39,293.65 | 39,293.65 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 5,524,786.03 | 49,431,493.64 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

| Данс код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН | 107,408,021.45 | 228,751,499.03 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө | - | 47,048,500.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 107,408,021.45 | 181,702,999.03 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 107,408,021.45 | 181,702,999.03 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 107,408,021.45 | 181,702,999.03 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 114,128,904.48 | 184,844,791.42 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 114,128,904.48 | 184,844,791.42 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 113,788,904.48 | 174,922,791.42 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 79,295,850.55 | 134,234,199.03 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 51,936,785.33 | 69,999,709.54 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 24,456,992.47 | 57,033,489.49 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 2,336,000.00 | 7,201,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 566,072.75 | - |

**Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын ИТХурлын
2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

| | | | |
|-------------|---|-----------------------|----------------------|
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 8,589,470.90 | 16,199,613.12 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 6,236,411.04 | 11,265,913.12 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 580,359.29 | 1,027,500.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 435,012.47 | 620,100.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 262,308.00 | 872,700.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 1,075,380.10 | 2,413,400.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 11,415,500.00 | 7,047,100.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,971,800.00 | 1,613,300.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 9,443,700.00 | 5,367,800.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | - | 66,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | - | 4,877,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | - | 4,877,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,474,000.00 | 2,294,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,474,000.00 | 2,294,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 143,600.00 | 384,100.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | - | 384,100.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 143,600.00 | - |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 12,870,483.03 | 9,886,779.27 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,957,600.00 | 5,000,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,172,000.00 | 1,000,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 6,740,883.03 | 3,886,779.27 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 340,000.00 | 9,922,000.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 340,000.00 | 9,922,000.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | - | 9,582,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 340,000.00 | 340,000.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН | (6,720,883.03) | 43,906,707.61 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН | (6,720,883.03) | 43,906,707.61 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

| Данс код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН | 107,408,021.45 | 181,702,999.03 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 107,408,021.45 | 181,702,999.03 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 107,408,021.45 | 181,702,999.03 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 107,408,021.45 | 181,702,999.03 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 107,408,021.45 | 178,699,999.03 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 107,408,021.45 | 178,699,999.03 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 107,068,021.45 | 168,777,999.03 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 79,295,850.55 | 134,234,199.03 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 51,511,357.00 | 65,240,499.84 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 24,386,420.80 | 61,792,699.19 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 2,832,000.00 | 7,201,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 566,072.75 | - |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 8,589,470.90 | 16,243,600.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 6,088,447.67 | 11,309,900.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 401,322.66 | 1,283,400.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 518,012.47 | 620,100.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 80,308.00 | 661,200.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 1,501,380.10 | 2,369,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 4,786,050.00 | 6,625,100.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,111,300.00 | 1,191,300.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3,638,750.00 | 5,367,800.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 36,000.00 | 66,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | - | 2,997,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | - | 2,997,000.00 |

Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын ИТХурлын
2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | |
|--------|---|---------------|----------------|
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,474,000.00 | 2,538,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,474,000.00 | 2,538,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 143,600.00 | 140,100.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | - | 140,100.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 143,600.00 | - |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 12,779,050.00 | 6,000,000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 10,029,050.00 | 5,000,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,750,000.00 | 1,000,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 340,000.00 | 9,922,000.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 340,000.00 | 9,922,000.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | - | 9,582,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 340,000.00 | 340,000.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | - | 3,003,000.00 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН | - | 3,003,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | - | 3,003,000.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | - | 3,003,000.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | - | 3,003,000.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | - | (3,003,000.00) |
| 7 | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | - | - |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | - | - |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | - |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | - |

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|---|
| C01 | 2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл | 1,898,600.00 | 39,293.65 | 3,586,892.38 | 5,524,786.03 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,898,600.00 | 39,293.65 | 3,586,892.38 | 5,524,786.03 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 43,906,707.61 | 43,906,707.61 |
| C08 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,898,600.00 | 39,293.65 | 47,493,599.99 | 49,431,493.64 |
| D01 | 2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 1,898,600.00 | 39,293.65 | 47,493,599.99 | 49,431,493.64 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,898,600.00 | 39,293.65 | 47,493,599.99 | 49,431,493.64 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 43,906,707.61 | 43,906,707.61 |
| D09 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,898,600.00 | 39,293.65 | 91,400,307.60 | 93,338,201.25 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

| Д/Д | Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
|-----|--------|---|----------------|----------------|
| 1 | | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| 2 | | 70105 - ОРОН НУТГИЙН ӨӨРӨӨ УДИРДАХ ЁСНЫ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА | | |
| 2 | | 80101 - ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ | | |
| 2 | 1220 | Тусламжийн орлого | 169,450,800.00 | 168,780,999.03 |
| 3 | 122005 | Төсвөөс санхүүжих | 169,450,800.00 | 168,780,999.03 |

Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын ИТХурлын
2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | | |
|----|--------|---|----------------|----------------|
| 4 | 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 134,234,200.00 | 134,234,199.03 |
| 5 | 210101 | Үндсэн цалин | 58,413,000.00 | 60,462,599.84 |
| 6 | 210102 | Нэмэгдэл | 73,771,400.00 | 66,570,599.19 |
| 7 | 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | | 7,201,000.00 |
| 8 | 210104 | Урамшуулал | 2,049,800.00 | |
| 9 | 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 16,779,300.00 | 16,243,600.00 |
| 10 | 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 11,409,900.00 | 11,309,900.00 |
| 11 | 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,342,300.00 | 1,242,300.00 |
| 12 | 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 671,200.00 | 661,200.00 |
| 13 | 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 671,200.00 | 661,200.00 |
| 14 | 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2,684,700.00 | 2,369,000.00 |
| 15 | 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 6,721,300.00 | 6,625,100.00 |
| 16 | 210401 | Бичиг хэрэг | 1,191,300.00 | 1,191,300.00 |
| 17 | 210402 | Тээвэр, шатахуун | 5,460,000.00 | 5,367,800.00 |
| 18 | 210404 | Ном, хэвлэл | 70,000.00 | 66,000.00 |
| 19 | 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 |
| 20 | 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 3,000,000.00 | |
| 21 | 210604 | Урсгал засвар | 3,000,000.00 | 6,000,000.00 |
| 22 | 2107 | Томилолт, зочны зардал | 2,575,000.00 | 2,538,000.00 |
| 23 | 210702 | Дотоод албан томилолт | 2,575,000.00 | 2,538,000.00 |
| 24 | 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, ху | 141,000.00 | 140,100.00 |
| 25 | 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 141,000.00 | 140,100.00 |
| 26 | 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 27 | 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 28 | 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 29 | 80802 | - АЖИЛ ОЛГОГЧООС ОЛГОХ ТЭТГЭМЖ УРАМШУУЛАЛ, ДЭМЖЛЭГ | | |
| 29 | 1220 | Тусламжийн орлого | 9,922,000.00 | 9,922,000.00 |
| 30 | 12 | Төсвөөс санхүүжих | 9,922,000.00 | 9,922,000.00 |
| 31 | 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 9,922,000.00 | 9,922,000.00 |
| 32 | 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан а | 9,582,000.00 | 9,582,000.00 |
| 33 | 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 340,000.00 | 340,000.00 |
| 34 | 82201 | - ГЭМТ ХЭРГЭЭС УРЬДЧИЛАН СЭРГИЙЛЭХ | | |
| 34 | 1220 | Тусламжийн орлого | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 35 | 122005 | Төсвөөс санхүүжих | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 36 | 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 37 | 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 39 | | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| 40 | | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 3,243.53 мянган төгрөгийн алдаа илэрч 3 албан шаардлага, 1 төлбөрийн акт бичсэн.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|-------------------|------------|-----|-----------------------------------|-----|--------------------------|-----|------------|-----|---------------|-----|---------|-----|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруул аагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

**Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын ИТХурлын
2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

/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 | Дүн | Тоо | Дүн |
| Баян-Өндөр сумын ИТХ-ын нягтлан бодогч Б.Лхагважавт дутуу олгосон 2,391,3 мянган төгрөгийн цалингаас албан татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэл тооцож олгох. | 1 | 2,391,300 | 1 | 2,391,300 | | | | | | | | |
| Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх үйл ажиллагааны зардлыг холбогдох хууль, тогтоомжийн дагуу зарцуулаагүй, Уугам Ундрам дэлгүүрээс 308,250 төгрөгөөр бараа худалдан авсан байна | 1 | 308,250 | | | 1 | 308,250 | | | | | | |
| Санхүүгийн тайлангаар НДШ-д 43,986.0 төгрөгийг илүү төлж авлага үүсгэсэн байна. | 1 | 43,986 | | | 1 | 43,986 | | | | | | |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас Шатар сонирхогчдын тэмцээний арга хэмжээнд 500,000 төгрөг зарцуулсан. | 1 | 500,000 | | | 1 | 500,000 | | | | | | |
| Нийт дүн | 4 | 3,243,536 | 1 | 2,391,300 | 3 | 852,236 | | | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын ИТХурлын
2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

/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 | | | | | | | | |
| Дүн | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Нийт дүн | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

| № | Төсвийн захирагчийн ангилал | Байгууллага, нэгжийн тоо | | | | Санал дүгнэлтийн хэлбэр | | | |
|---|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|----------------|-------|---------------------------|
| | | Аудитад хамрагдах | Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр | | | Зөрчилгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс тагтгасан |
| | | | 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