



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баян-овоо сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2025/016/НА-СТА-ТТЗ

Баянхонгор 2025 он Цахим хуудас: www.audit.mn	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер Утас: 99061829 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор Утас: 88114307 Ц.Дорж Цахим хаяг: Dorjts@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	4
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
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжонцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement_bayankhongor@audit.gov.mn

2025.03.10 № 2/110

танай _____ -ны № _____ -т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Баян-овоо сумын Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

Сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн нийт зөрчил нь гүйцэтгэлийн материаллаг байдлаас давсан.

Баян-овоо сумын Засаг даргын харьяа төсвийн шууд захирагчийн байгууллагуудын санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналт сул байгаагаас нийт 715,377.8 мянган төгрөгийн 9 алдаа, зөрчил илэрснээс 715,377.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 7 албан шаардлага өгч сумын ЗДТГ -ын санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд "Сөрөг" дүгнэлт өгсөн байна.

Сумын Засаг даргын төвлөрүүлэн захирагчийн тайланд 2 алдаа, зөрчил илэрснээс 2 албан шаардлага өссөн байна.

Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогоос үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар 2,320.4 мянга, газрын төлбөрийн орлого 18,412.2 мянга, түгээмэл тархацтай ашигт малтмалын нөөц ашигласны төлбөр 1,500.0 мянга, Хөг хаягдлын

8425020508

хураамж 3,100.8 мянга, ан агнуурын ашигласны нөөцийн төлбөрийг 856,080.0 мянган төгрөгөөр тасарсан зэрэг зөрчлүүд илэрлээ.

Дээрх зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.8 дахь "Сум, дүүрэг, орон нутгийн зэрэглэлтэй хот, тосгоны төсвийн татварын орлого дараах орлогоос бүрдэнэ", 23.9 дэх "Сум, дүүрэг, орон нутгийн зэрэглэлтэй хот, тосгоны төсвийн татварын бус орлого дараах орлогоос бүрдэнэ", 41 дүгээр зүйлийн 41.1 дэх "Батлагдсан төсвийг хэрэгжүүлэх нарийвчилсан хуваарь, төсвийн дэлгэрэнгүй хуваарилалт, төсвийн зарцуулалт болон бүрдүүлэлтэд тавих хяналтыг төсвийн сар, улирлын батлагдсан хуваарийн дагуу хэрэгжүүлнэ", 41.2.7 дахь "хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах" гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 дахь "Иж бүрэн байх", "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийн хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар тодорхой бус байдал нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

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. Баян-овоо сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийн 2024 оны биелэлтийг 92.3 хувиар үнэлсэн байна.

Баянхонгор аймгийн Баян-овоо сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	793,942.8	1,205,503.2
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	222,103.1	397,152.4
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	222,103.1	397,152.4
31210	Төгрөг	222,103.1	397,152.4
31211	Төрийн сангийн харилцах	222,103.1	397,152.4
33	АВЛАГА	384,475.5	533,645.0
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,279.2	1,199.2
33500	Бусад авлага	299,815.0	481,519.5
33510	Байгууллагаас авах авлага	265,925.0	187,538.0
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	33,890.0	293,981.5
33600	Зээлийн авлага	81,381.3	50,926.3
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	81,381.3	50,926.3
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	81,381.3	50,926.3
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	177,364.2	264,705.8
35100	Түүхий эд материал	4,897.2	15,295.0
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,897.2	15,295.0
35400	Хангамжийн материал	164,865.7	243,271.2
35410	Бичиг хэргийн материал	2,832.1	986.1
35420	Аж ахуйн материал	94,521.0	46,369.4
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,259.6	922.7
35450	Барилгын засварын материал	1,005.5	850.0
35470	Бусад хангамжийн материал	63,247.5	194,143.0
35600	Мал амьтад	7,601.3	6,139.6
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	10,000.0	10,000.0
36600	Бусад нөөц	10,000.0	10,000.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,911,412.9	2,408,047.6
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,911,412.9	2,408,047.6
39200	Биет хөрөнгө	1,782,906.9	2,279,697.6
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,756,427.0	2,024,156.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(398,461.6)	(461,703.0)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	321,753.8	467,994.9
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(161,027.1)	(210,424.6)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	318,972.0	377,391.7
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(221,906.8)	(256,743.8)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	70,089.9	87,589.9
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,120.3)	(55,403.8)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	236,736.4	423,791.9
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(95,356.2)	(122,751.5)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	5,800.0	5,800.0
39300	Биет бус хөрөнгө	128,506.0	128,350.0
39301	Програм хангамж	780.0	780.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(546.0)	(702.0)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	128,272.0	128,272.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,705,355.8	3,613,550.8
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	123,089.2	69,663.3
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	123,089.2	69,663.3
41300	Өглөг	123,089.2	69,663.3
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	542.8	4,505.4
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	6,527.2	-
41360	Бусад өглөг	116,019.2	65,157.9
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	116,019.2	64,367.9

Баян-овоо сумын Засаг даргын 2024 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	790.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,582,266.5	3,543,887.5
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,582,266.5	3,543,887.5
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	530,810.9	530,810.9
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	530,810.9	530,810.9
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,779,318.6	2,740,939.6
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,722,531.3	1,779,318.6
51220	Тайлант үеийн үр дүн	56,787.3	961,621.0
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	272,137.1	272,137.1
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,705,355.8	3,613,550.8

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,453,107.7	4,723,935.2
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	2,373,816.1	3,167,787.4
110	Орлогын албан татвар	1,325,396.6	2,366,175.5
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	1,325,396.6	2,366,175.5
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	1,287,551.7	2,227,807.7
110002	Үйл ажиллагааны орлого	23,714.2	126,858.5
110003	Хөрөнгийн орлого	8,064.6	8,468.9
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	6,066.1	3,040.4
113	Хөрөнгийн албан татвар	184,625.1	158,641.2
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	25,366.1	25,579.2
113002	Бууны албан татвар	1,035.0	1,170.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	158,224.0	131,892.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	863,794.4	642,970.7
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	19,696.1	15,032.8
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,508.1	1,233.6
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	6,000.0	4,500.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	12,188.0	9,299.2
1181	Газрын төлбөр	28,416.4	21,568.0
118101	Газрын төлбөр	28,416.4	21,568.0
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	814,320.0	606,370.0
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	814,320.0	605,520.0
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	-	850.0
1183	Бусад татвар	1,362.0	-
118301	Бусад татвар	1,362.0	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	548,067.4	1,087,960.6
120	Нийтлэг татварын бус орлого	548,067.4	877,960.6
120003	Торгуулийн орлого	28,466.5	22,045.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	203,373.0	203,383.5
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	203,183.5
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	203,373.0	200.0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	227,741.7	199,585.4
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	88,486.2	452,946.7
122	Тусламжийн орлого	-	210,000.0
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	210,000.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,531,224.2	468,187.1
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	34,777.9	55,403.7
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,929.4	26,253.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	23,848.4	29,150.8
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,496,446.3	408,518.3

Баян-овоо сумын Засаг даргын 2024 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,273,755.9	-
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	12,951.0	-
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	209,739.4	408,518.3
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	4,265.1
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,265.1
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,338,565.9	3,762,314.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,338,565.9	3,762,314.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,746,893.9	3,186,373.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	554,149.3	803,060.8
210101	Үндсэн цалин	553,939.8	803,060.8
210105	Гэрээт ажлын хөлс	209.5	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,676.1	100,061.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,233.3	69,063.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,958.8	7,645.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,420.7	4,033.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,081.1	3,615.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,982.3	15,704.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	389,354.8	455,544.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	34,999.6	41,972.3
210302	Түлш, халаалт	350,855.2	409,540.8
210303	Цэвэр, бохир ус	3,500.0	4,031.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	252,652.5	196,361.4
210401	Бичиг хэрэг	10,347.3	17,021.0
210402	Тээвэр, шатахуун	38,094.2	53,636.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,024.5	4,633.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	30,620.0	20,600.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	22,566.5	26,432.3
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	74,037.5
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	150,000.0	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,153.5	47,848.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,005.0	9,140.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,280.0	-
210604	Урсгал засвар	20,868.5	38,708.9
2107	Томилолт, зочны зардал	14,426.0	23,270.0
210702	Дотоод албан томилолт	14,426.0	23,270.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,096,362.9	845,725.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,083,350.6	838,923.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	750.0	800.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	969.1	659.5
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,081.3	549.6
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	319.0	238.7
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,710.0	960.5
210807	Газрын төлбөр	6,182.9	3,593.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	342,118.9	714,501.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	138,037.0	512,110.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,885.6	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	201,196.3	202,390.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,591,672.0	575,940.4
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	300,000.0	547,064.1
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	300,000.0	547,064.1
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	700.0	28,876.3
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	700.0	4,800.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	23,876.3

Баян-овоо сумын Засаг даргын 2024 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	200.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,290,972.0	-
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	2,273,755.9	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,951.0	-
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,265.1	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	114,541.8	961,621.0
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	57,754.6	-
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	57,754.6	-
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	56,787.3	961,621.0

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	530,810.9	299,846.3	1,694,822.1	2,525,479.3
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	27,709.2	27,709.2
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	530,810.9	299,846.3	1,722,531.3	2,553,188.5
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	(27,709.2)	-	(27,709.2)
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	56,787.3	56,787.3
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	530,810.9	272,137.1	1,779,318.6	2,582,266.5
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	530,810.9	272,137.1	1,779,318.6	2,582,266.5
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	530,810.9	272,137.1	1,779,318.6	2,582,266.5
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	961,621.0	961,621.0
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	530,810.9	272,137.1	2,740,939.6	3,543,887.5

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,213,589.1	4,032,570.6
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	2,373,816.1	3,167,787.4
110	Орлогын албан татвар	1,325,396.6	2,366,175.5
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	1,325,396.6	2,366,175.5
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	1,287,551.7	2,227,807.7
110002	Үйл ажиллагааны орлого	23,714.2	126,858.5
110003	Хөрөнгийн орлого	8,064.6	8,468.9
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	6,066.1	3,040.4
113	Хөрөнгийн албан татвар	184,625.1	158,641.2
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	25,366.1	25,579.2
113002	Бууны албан татвар	1,035.0	1,170.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	158,224.0	131,892.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	863,794.4	642,970.7
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	21,058.0	15,032.8
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,508.1	1,233.6
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	6,000.0	4,500.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	12,188.0	9,299.2
118011	Бусад татвар	1,362.0	-
1181	Газрын төлбөр	28,416.4	21,568.0

Баян-овоо сумын Засаг даргын 2024 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

118101	Газрын төлбөр	28,416.4	21,568.0
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	814,320.0	606,370.0
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	814,320.0	605,520.0
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	-	850.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	308,548.9	396,596.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	308,548.9	186,596.0
120003	Торгуулийн орлого	28,466.5	22,045.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	280,082.4	164,551.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	279,082.4	164,351.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000.0	200.0
122	Тусламжийн орлого	-	210,000.0
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	210,000.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,531,224.2	468,187.1
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	34,777.9	55,403.7
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,929.4	26,253.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	23,848.4	29,150.8
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,496,446.3	408,518.3
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,273,755.9	-
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	12,951.0	-
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	209,739.4	408,518.3
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	4,265.1
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,265.1
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,895,122.6	2,558,725.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,895,122.6	2,558,725.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,303,150.6	1,982,784.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	544,982.3	804,654.3
210101	Үндсэн цалин	350,847.0	402,149.0
210102	Нэмэгдэл	140,699.3	309,682.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	31,219.0	45,651.8
210104	Урамшуулал	22,007.6	47,170.8
210105	Гэрээт ажлын хөлс	209.5	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,924.2	94,643.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,837.6	62,277.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,021.6	8,241.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,787.8	4,205.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,233.9	4,178.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,043.4	15,740.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	382,827.6	453,039.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	34,999.6	42,097.3
210302	Түлш, халаалт	344,328.0	407,036.4
210303	Цэвэр, бохир ус	3,500.0	3,906.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	88,003.5	81,211.4
210401	Бичиг хэрэг	6,262.7	9,709.9
210402	Тээвэр, шатахуун	39,273.8	34,153.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,436.6	4,027.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	30,020.0	20,600.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,010.4	12,720.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,469.7	46,740.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	4,220.0
210604	Урсгал засвар	24,469.7	42,520.4
2107	Томилолт, зочны зардал	14,786.0	22,420.0
210702	Дотоод албан томилолт	14,786.0	22,420.0

Баян-овоо сумын Засаг даргын 2024 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	47,424.1	248,728.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34,703.8	240,379.4
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	750.0	800.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	969.1	659.5
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,096.0	579.3
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	319.0	209.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,418.0	2,507.5
210807	Газрын төлбөр	6,168.2	3,593.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	124,733.3	231,347.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	122,011.0	231,347.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,722.3	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,591,972.0	575,940.4
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	300,000.0	547,064.1
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	300,000.0	547,064.1
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000.0	28,876.3
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	23,876.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000.0	5,000.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,290,972.0	-
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	2,273,755.9	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,951.0	-
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,265.1	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	1,318,466.5	1,473,845.5
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	1,423,197.6	1,298,796.2
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,423,197.6	1,298,796.2
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,423,197.6	1,298,796.2
220001	Барилга байгууламж	1,224,867.8	799,356.3
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	198,329.7	499,439.9
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(1,423,197.6)	(1,298,796.2)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	(104,731.1)	175,049.3
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	326,834.2	222,103.1
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	222,103.1	397,152.4

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Хэтрэлт, хэмнэлт	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,531,826.3	3,261,075.2	1,270,751.1	72.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,828,496.8	2,461,718.9	366,777.9	87.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,822,996.8	2,456,718.9	366,277.9	87.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	889,482.2	804,654.3	84,827.9	90.5
210101	Үндсэн цалин	422,270.4	402,149.0	20,121.4	95.2
210102	Нэмэгдэл	346,869.1	309,682.7	37,186.4	89.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,312.0	45,651.8	2,660.2	94.5
210104	Урамшуулал	72,030.7	47,170.8	24,859.9	65.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	111,185.0	94,643.1	16,541.9	85.1

**Баян-овоо сумын Засаг даргын 2024 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

210201	Тэтгэврийн даатгал	75,605.8	62,277.1	13,328.7	82.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,894.8	8,241.9	652.9	92.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,447.4	4,205.4	242.0	94.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,447.4	4,178.2	269.2	93.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,789.6	15,740.5	2,049.1	88.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	477,503.2	453,039.7	24,463.5	94.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	47,700.0	42,097.3	5,602.7	88.3
210302	Түлш, халаалт	424,603.2	407,036.4	17,566.8	95.9
210303	Цэвэр, бохир ус	5,200.0	3,906.0	1,294.0	75.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	84,911.3	81,211.4	3,699.9	95.6
210401	Бичиг хэрэг	11,694.1	9,709.9	1,984.2	83.0
210402	Тээвэр, шатахуун	34,040.0	34,153.6	(113.6)	100.3
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,156.9	4,027.3	1,129.6	78.1
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	20,620.7	20,600.0	20.7	99.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,399.6	12,720.6	679.1	94.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	347,610.0	287,978.8	59,631.2	82.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	55,008.0	18,429.4	36,578.6	33.5
210604	Урсгал засвар	292,602.0	269,549.4	23,052.6	92.1
2107	Томилолт, зочны зардал	22,450.0	22,420.0	30.0	99.9
210702	Дотоод албан томилолт	22,450.0	22,420.0	30.0	99.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	260,816.9	257,869.0	2,947.9	98.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	250,606.9	249,520.1	1,086.8	99.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,100.0	800.0	300.0	72.7
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000.0	659.5	340.5	65.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	850.0	579.3	270.7	68.1
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	500.0	209.0	291.0	41.8
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,156.3	2,507.5	648.8	79.4
210807	Газрын төлбөр	3,603.7	3,593.7	10.0	99.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	629,038.2	454,902.7	174,135.5	72.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	628,038.2	454,902.7	173,135.5	72.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,500.0	5,000.0	500.0	90.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,500.0	5,000.0	500.0	90.9
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,500.0	5,000.0	500.0	90.9
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,703,329.5	799,356.3	903,973.2	46.9
220001	Барилга байгууламж	1,703,329.5	799,356.3	903,973.2	46.9
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,531,826.3	3,426,697.4	1,105,128.9	75.6
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,196,599.4	3,052,146.4	144,453.0	95.5
320001	Орон нутгийн төсвөөс	3,196,599.4	2,643,628.1	552,971.3	82.7
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	319,291.1	164,551.0	154,740.1	51.5
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	61,327.5	164,351.0	(103,023.5)	268.0
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	101,000.0	200.0	100,800.0	0.2
36	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	583,007.7	210,000.0	373,007.7	36.0
360001	Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	583,007.7	210,000.0	373,007.7	36.0

6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	52	52	-	100
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2	-	100
610001	Төсвийн байгууллага	2	2	-	100
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25	25	-	100
620001	Удирдах ажилтан	9	9	-	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12	12	-	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3	-	100
620004	Гэрээт ажилтан	1	1	-	100
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	25	25	-	100
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11	11	-	100
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6	6	-	100
650010	Гэрээт ажилтан	1	1	-	100
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7	7	-	100

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэлийн дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	55,403.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	55,403.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	25,505.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,059.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,059.3
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,446.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,446.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,898.1
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,876.3
213208	Хөдөө орон нутаг тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	23,876.3
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,021.7
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,021.7
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	55,403.7
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	55,403.7
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,253.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	29,150.8

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3 зөрчил¹ илэрснээс 2 албан шаардлага 1 зөвлөмж өгөв.

Засаг даргын тамгын газар нь 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар “Сөрөг” дүгнэлт авсан тул Төрийн аудитын тухай хуулийн 42.1 дэх заалтын дагуу Тамгын газрын дарга М.Жавзансүрэнд сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

5.1 Албан шаардлага

5.1.1 Баян-овоо сумын сумын Засаг даргын 2024 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг ирүүлэхдээ УСНББОУС 1 - Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, Нягтлан

бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1.5 дахь заалт дагуу “санхүүгийн тайлангийн тодруулга” бэлтгэж ирүүлээгүй.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1.5 дахь заалт “санхүүгийн тайлангийн тодруулга” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг гаргахдаа Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1.5 дахь заалтын дагуу санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг бичиж байх албан шаардлага хүргүүлэв.

5.1.2 Баян-овоо сумын Засаг даргын 2024 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хүрэх үр дүнг сумын ИТХ -аар батлуулсан боловч төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5 дахь заалт дагуу Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг хөтөлбөр арга хэмжээ, хүрсэн үр дүнгийн тайланг ирүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5 дахь заалт “Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүн хэсэгтэй байна” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг гаргахдаа Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5 дахь заалтын дагуу бэлтгэж байх албан шаардлага хүргүүлэв.

5.2 Зөвлөмж

5.2.1 Бүртгэл тайлагналттай холбоотой

Илрүүлэлт: Баян-овоо сумын Засаг даргын харьяа төсвийн шууд захирагчийн байгууллагуудын санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналт сул байгаагаас нийт 896,373.8 мянган төгрөгийн 9 алдаа, зөрчил илэрсэн байна.

Энэ нь Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.10 дахь “өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх”, санхүүгийн тайлангийн аудитын “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Харьяа төсвийн байгууллагуудын санхүү, төсвийн үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг сайжруулах, төсвийн сахилга, бат, хариуцлагыг дээшлүүлэх ажлыг зохион байгуулж өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээний дотоод хяналтыг сайжруулах.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үр дүнгийн тайлан цэвэрлээгүй	1	2,681,935.5			1	2,681,935.5	1	2,681,935.5		
Дүн	1	2,681,935.5			1	2,681,935.5	1	2,681,935.5		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөг)

**Баян-овоо сумын Засаг даргын 2024 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Баян-овоо сумын сумын Засаг даргын 2024 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг ирүүлэхдээ УСНББОУС 1 - Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1.5 дахь заалт дагуу “санхүүгийн тайлангийн тодруулга” бэлтгэж ирүүлээгүй.	1	-			1	-		
Баян-овоо Засаг даргын 2024 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хүрэх үр дүнг сумын ИТХ -аар батлуулсан боловч төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5 дахь заалт дагуу Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг хөтөлбөр арга хэмжээ, хүрсэн үр дүнгийн тайланг ирүүлээгүй байна.	1	-			1	-		
Дүн	2	-			2	-		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

(мянган төгрөг)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил								

-----oOo-----