



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Өлзийт сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын
2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын
хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2025/153/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: 70323108 Цахим хаяг: Khorloosuren@audit.gov.mn

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: П.Сосорбурам

Утас: 94422277 Цахим хаяг: sosorburampurev3@gmail.com

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



**ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2024.01.31 № 47
танай _____-ны № _____-т

ӨЛЗИЙТ СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
Ю.ЭНХБАЯР 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 Өвөрхангай аймгийн Өлзийт сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Өвөрхангай аймгийн Өлзийт 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, 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

Өлзийт сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал нь 2024 онд гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардалд 1.5 сая төгрөгийн санхүүжилт авч 1,48 сая төгрөгийг зарцуулж, 0.02 сая төгрөг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 196.7 сая төгрөгийн санхүүжилт авч 196.3 сая төгрөгийг зарцуулж, 0.4 сая төгрөг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

D:\Audiitiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

0150309883

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

/Төгрөгөөр/

ДАНС	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,231,686.04	6,892,864.69
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,231,686.04	6,892,864.69
392	Биет хөрөнгө	6,231,686.04	6,892,864.69
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	30,000,000.00	30,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,000,000.00)	(30,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	6,319,690.00	8,368,190.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,463,938.00)	(2,527,876.00)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	2,998,000.00	2,998,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,622,065.96)	(1,945,449.31)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	6,231,686.04	6,892,864.69
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	4,640,327.31
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	4,640,327.31
413	Өглөг	-	4,640,327.31
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	4,640,327.31
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,231,686.04	2,252,537.38
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,231,686.04	2,252,537.38
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	5,950,000.00	5,950,000.00
51101	Өмч: - төрийн	5,950,000.00	5,950,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	281,686.04	(3,697,462.62)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	281,686.04	281,686.04
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(3,979,148.66)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6,231,686.04	6,892,864.69

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	126,781,000.00	198,729,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,000,000.00	2,048,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,000,000.00	2,048,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,000,000.00	2,048,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	123,781,000.00	196,681,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	123,781,000.00	196,681,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	123,781,000.00	196,681,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	125,260,725.00	202,708,748.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	125,260,725.00	202,708,748.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	115,677,165.30	186,292,413.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	85,886,350.30	150,377,827.31
210101	Үндсэн цалин	55,991,871.52	76,638,867.34
210102	Нэмэгдэл	27,575,503.31	65,310,263.89
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,256,968.00
210104	Урамшуулал	2,318,975.47	5,171,728.08
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,753,700.00	18,217,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,485,135.74	12,387,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,687,664.26	1,457,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	688,200.00	728,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	172,100.00	728,700.00

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

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,720,600.00	2,914,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,196,700.00	6,400,565.30
210401	Бичиг хэрэг	783,900.00	751,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,836,400.00	5,229,265.30
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	89,000.00	320,000.00
210404	Ном, хэвлэл	42,000.00	100,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,445,400.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	875,000.00	400,000.00
210604	Урсгал засвар	875,000.00	400,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,324,000.00	2,022,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	131,190.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	116,190.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,510,225.00	8,874,721.35
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,850,600.00	6,487,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,805,300.00	1,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	854,325.00	1,387,321.35
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,583,559.70	16,416,334.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	340,000.00	16,050,653.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	15,710,653.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	340,000.00	340,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,243,559.70	365,681.70
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,243,559.70	365,681.70
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,520,275.00	(3,979,148.66)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	50,000.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	50,000.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(50,000.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,470,275.00	(3,979,148.66)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	123,781,000.00	196,681,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	123,781,000.00	196,681,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	123,781,000.00	196,681,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	123,781,000.00	196,681,100.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	123,781,000.00	196,681,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	123,781,000.00	196,681,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	114,197,440.30	180,264,765.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	85,886,350.30	145,737,500.00
210101	Үндсэн цалин	58,062,043.55	71,998,540.03
210102	Нэмэгдэл	25,505,331.28	65,310,263.89
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,256,968.00
210104	Урамшуулал	2,318,975.47	5,171,728.08
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,753,700.00	18,217,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,485,135.74	12,387,700.00

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

210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,687,664.26	1,457,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	688,200.00	728,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	172,100.00	728,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,720,600.00	2,914,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,293,700.00	6,400,565.30
210401	Бичиг хэрэг	676,300.00	751,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,486,400.00	5,229,265.30
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	89,000.00	320,000.00
210404	Ном, хэвлэл	42,000.00	100,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,695,000.00	400,000.00
210604	Урсгал засвар	1,695,000.00	400,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,324,000.00	2,022,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,324,000.00	2,022,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	131,190.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	131,190.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,113,500.00	7,487,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,308,200.00	6,487,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,805,300.00	1,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,583,559.70	16,416,334.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	340,000.00	16,050,653.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	15,710,653.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	340,000.00	340,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,243,559.70	365,681.70
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,243,559.70	365,681.70
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
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	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,950,000.00	281,686.04	6,231,686.04
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	5,950,000.00		5,950,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн		(3,979,148.66)	(3,979,148.66)
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,950,000.00	(3,697,462.62)	2,252,537.38

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Данс	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	196681100.00	196315418.30	365681.70	99.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	196681100.00	196315418.30	365681.70	99.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	180630400.00	180264765.30	365634.70	99.8

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

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	145737500.00	145737500.00	0.00	100
210101	Үндсэн цалин	70111900.00	71998540.03	-1886640.03	102.7
210102	Нэмэгдэл	63324500.00	65310263.89	-1985763.89	103.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3816000.00	3256968.00	559032.00	85.35
210104	Урамшуулал	8485100.00	5171728.08	3313371.92	60.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18217300.00	18217300.00	0.00	100
210201	Тэтгэврийн даатгал	12387700.00	12387700.00	0.00	100
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1457400.00	1457400.00	0.00	100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	728700.00	728700.00	0.00	100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	728700.00	728700.00	0.00	100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2914800.00	2914800.00	0.00	100
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6400600.00	6400565.30	34.70	100
210401	Бичиг хэрэг	751300.00	751300.00	0.00	100
210402	Тээвэр, шатахуун	5229300.00	5229265.30	34.70	100
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	320,000.00	320,000.00	0.00	100
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	100,000.00	0.00	100
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	400,000.00	400,000.00	0.00	100
210604	Урсгал засвар	400,000.00	400,000.00	0.00	100
2107	Томилтод, зочны зардал	2,375,000.00	2,022,000.00	353000.00	85.14
210702	Дотоод албан томилолт	2,375,000.00	2,022,000.00	353000.00	85.14
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,500,000.00	7,487,400.00	12600.00	99.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,500,000.00	6,487,400.00	12600.00	99.81
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,050,700.00	16,050,653.00	47.00	100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,050,700.00	16,050,653.00	47.00	100
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	15,710,700.00	15,710,653.00	47.00	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	340,000.00	340,000.00	0.00	100
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	196,681,100.00	196,681,100.00	0.00	100
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	196,681,100.00	196,681,100.00	0.00	100
132001	Орон нутгийн төсвөөс	196,681,100.00	196,681,100.00	0.00	100
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-		
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО		1		
610001	Төсвийн байгууллага		1		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО		4		
620001	Удирдах ажилтан		2		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан		1		
620003	Үйлчлэх ажилтан		1		
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ		4		
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)		3		
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТУ)		1		

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 1 зөрчил илэрч 1 албан шаардлага өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Тус байгууллага дээр акт гараагүй.

3.2 Албан шаардлага

1. Илрүүлэлт:

Сумын ИТХ-ын 2024 оны 10 дугаар сарын 01-ны өдрийн хуралдааны цайны зардал 150.0 мянган төгрөгийг хичээл үйлдвэрлэл дадлагын зардлаас гаргасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1-т "Төсвийг тогтоосон ангиллын дагуу төлөвлөж, гүйцэтгэлийг хэрэгжүүлж, бүртгэн, тайлагнана." гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэлт:

Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллаж, албан шаардлагаар тогтоосон зөрчлийг арилгаж, хэрэгжилтийг нотлох

баримтын хамт 2024 оны 06 дугаар сарын 01-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх албан шаардлага хүргүүлж байна

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж бичигдээгүй.

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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга гараагүй.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сумын ИТХ-ын 2024 оны 10 дугаар сарын 01-ны өдрийн хуралдааны цайны зардал 150,000.00 төгрөгийг хичээл үйлдвэрлэл дадлагын зардлаас гаргасан байна.	1	150.0			1	150.0						
Нийт дүн	1	150.0			1	150.0						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
							Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
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	Хязгаарлагдтай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	0	0	1	0	0	0
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1	0	0	1	0	0	0

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР