



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 1 дүгээр цэцэрлэг 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОО-2024/148/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Чойбалсан хот

2024 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын дарга,

Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203 Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4204 Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Нармандах

Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК

Гүйцэтгэх захирал: Ч.Баярсайхан

Утас: 89000060 Цахим хаяг: bayaraach85@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2024.02.22 № 163

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ОНОН, УЛЗ
ГОЛЫН САВ ГАЗРЫН ЗАХИРГААНЫ
ДАРГА Б.БАЯРТОГТОХ 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 Дорнод аймаг дахь Онон, Улз голын сав газрын захиргааны 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорнод аймаг дахь Онон, Улз голын сав газрын захиргааны 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, 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 онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайланд материаллаг буруу үнэлсэн нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, үйл явдал гараагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймаг дахь Онон, Улз голын сав газрын захиргаа нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 1 зорилтын хүрээнд 3 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Байгаль орчин, аялал жуулчлалын яамнаас 84.7 хувиар дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

011021065

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ

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	99,688,142.44	209,402,441.55
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	611,404.03	93,204,217.94
	Төрийн сангийн харилцах	611,404.03	93,204,217.94
33	АВЛАГА		360,955.80
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		360,955.80
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	99,076,738.41	115,837,267.81
351	Түүхий эд материал	608,900.00	608,900.00
35130	Эм боох материал	608,900.00	608,900.00
354	Хангамжийн материал	98,467,838.41	115,228,367.81
35410	Бичиг хэргийн материал	1,176,900.00	874,500.00
35420	Аж ахуйн материал	1,447,276.00	2,125,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	95,843,662.41	112,228,867.81
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,277,826,437.88	2,233,007,313.48
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,277,826,437.88	2,233,007,313.48
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	2,145,101,437.88	2,100,282,313.48
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,014,114,310.80	2,014,114,310.80
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(93,674,575.72)	(138,714,194.44)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	75,837,807.00	95,908,256.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,344,934.04)	(42,355,697.12)
39214	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	55,762,653.50	57,225,025.10
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,342,461.18)	(26,356,109.18)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	169,164,512.20	173,164,512.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,415,874.68)	(32,703,789.88)
393	Биет бус хөрөнгө	132,725,000.00	132,725,000.00
39301	Програм хангамж	1,395,700.00	1,395,700.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,395,700.00)	(1,395,700.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	132,725,000.00	132,725,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,377,514,580.32	2,442,409,755.03
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		360,955.80
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		360,955.80
413	Өглөг		360,955.80
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		360,955.80
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,377,514,580.32	2,442,048,799.23
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,377,514,580.32	2,442,048,799.23
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	408,530,130.97	408,530,130.97
51101	Өмч: - төрийн	408,530,130.97	408,530,130.97
512	Хуримтлагдсан үр дүн		
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,503,281,459.43	1,503,281,459.43
51220	Тайлант үеийн үр дүн		64,534,218.91
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	465,702,989.92	465,702,989.92
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,377,514,580.32	2,442,409,755.03

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	157,487,544.00	932,948,717.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	52,939,817.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	52,939,817.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	25,331,740.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө	-	25,331,740.00
	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	-	27,608,077.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	56,518,644.00	880,008,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/	-	841,979,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	100,959,900.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,310,844.00	-
	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	28,207,800.00	38,029,600.00
дт132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/ орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28,207,800.00	38,029,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	170,534,478.80	868,414,498.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	170,534,478.80	868,414,498.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	142,223,634.80	843,883,330.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	94,239,924.00	516,160,381.27
210101	Үндсэн цалин	65,649,728.00	373,393,383.27
210102	Нэмэгдэл	19,337,247.00	124,378,371.00
210104	Урамшуулал	9,252,949.00	18,388,627.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,108,413.09	64,924,773.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,732,503.24	44,572,237.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	646,887.12	5,287,421.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	727,739.53	4,602,255.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	181,934.32	958,997.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,819,348.88	9,503,862.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,675,486.78	33,051,532.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,443,825.00	6,658,211.87
210302	Түлш, халаалт	7,037,427.78	18,502,938.19
210303	Цэвэр, бохир ус	1,194,234.00	7,890,382.00
	Хангамж, бараа материалын зардал		20,461,947.60
210408	Бараа материал акталсны зардал		20,461,947.60
2105	Нормативт зардал	10,632,600.00	115,045,425.00
210502	Хоол	10,632,600.00	115,045,425.00
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		1,344,234.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс		1,344,234.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,567,210.93	92,895,036.33
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	307,200.00	13,457,371.93
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	261,400.00	2,415,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	15,998,610.93	77,021,864.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,310,844.00	24,531,167.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,310,844.00	20,053,100.00

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	28,310,844.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		20,053,100.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		
	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид олгох татаас санхүүжилт		4,478,067.94
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		4,478,067.94
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(13,055,934.80)	64,534,218.91
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(13,055,934.80)	64,534,218.91

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	157,478,544.00	880,008,900.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	157,478,544.00	880,008,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	157,478,544.00	880,008,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	100,959,900.00	841,979,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		841,979,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжилт	100,959,900.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	28,310,844.00	38,029,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,310,844.00	38,029,600.00
1320	Орон нутгийн төсвийн санхүүжилт	28,207,800.00	-
	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/	28,207,800.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	148,364,168.91	780,545,086.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	148,364,168.91	780,545,086.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	120,053,324.91	756,013,918.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	94,239,924.00	516,160,381.27
210101	Үндсэн цалин	65,649,728.00	373,393,383.27
210102	Нэмэгдэл	19,337,247.00	124,378,371.00
210104	Урамшуулал	9,252,949.00	18,388,627.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,371,200.91	64,924,773.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,732,503.24	44,572,237.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	909,674.44	5,287,421.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	727,739.53	4,602,255.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	181,934.82	958,997.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,819,348.88	9,503,862.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,788,900.00	33,051,532.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,443,825.00	6,658,211.87
210302	Түлш, халаалт	2,150,841.00	18,502,938.19
210303	Цэвэр, бохир ус	1,194,234.00	7,890,382.00
2105	Нормативт зардал	8,787,900.00	115,045,425.00
210502	Хоол	8,787,900.00	115,045,425.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		500,000.00
210604	Урсгал засвар		500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		1,344,234.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ		1,344,234.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	865,400.00	31,858,571.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	324,000.00	27,230,971.93

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	541,400.00	4,627,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,310,844.00	24,531,167.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,310,844.00	20,053,100.00
213208	Хөдөө орон нутаг тогтвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	28,310,844.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	20,053,100.00
2133	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас ,санхүүжилт	-	4,478,067.94
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,478,067.94
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>9,114,375.09</u>	<u>99,463,813.91</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		6,871,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		6,871,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	6,871,000.00
223001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	6,871,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		<u>(6,871,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	9,114,375.09	92,592,813.91
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	611,404.03
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,142,111.09	93,204,217.94

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	408,530,130.97	465,702,989.92	(61,792,660.93)	812,440,459.96
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	408,530,130.97	465,702,989.92	1,503,281,459.43	2,377,514,580.32
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
Тайлант үеийн үр дүн			64,534,218.91	64,534,218.91
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	408,530,130.97	465,702,989.92	1,567,815,678.34	2,442,048,799.23

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		611,404.03	(611,404.03)
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	880,620,300.00	782,938,018.15	(97,682,281.85)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	880,620,300.00	782,938,018.15	(97,682,281.85)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	860,567,200.00	762,884,918.15	(97,682,281.85)
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	594,584,400.00	516,160,381.27	(78,424,018.73)
210101	Үндсэн цалин	400,299,900.00	373,393,383.27	(26,906,516.73)
210102	Нэмэгдэл	174,323,500.00	124,378,371.00	(49,945,129.00)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт			-
210104	Урамшуулал	19,961,000.00	18,388,627.00	(1,572,373.00)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,723,200.00	64,924,773.89	(9,798,426.11)
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,939,700.00	44,572,237.56	(6,367,462.44)
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,946,000.00	5,287,421.81	(658,578.19)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,756,900.00	4,602,255.01	(154,644.99)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,188,800.00	958,997.03	(229,802.97)
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,891,800.00	9,503,862.48	(2,387,937.52)
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,529,600.00	33,051,532.06	(4,478,067.94)
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,773,700.00	6,658,211.87	(115,488.13)
210302	Түлш, халаалт	21,844,800.00	18,502,938.19	(3,341,861.81)
210303	Цэвэр, бохир ус	8,911,100.00	7,890,382.00	(1,020,718.00)
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс			-
2105	Нормативт зардал	118,187,300.00	115,045,425.00	(3,141,875.00)
210502	Хоол	118,187,300.00	115,045,425.00	(3,141,875.00)
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл			-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	500,000.00	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл			-
210604	Урсгал засвар	500,000.00	500,000.00	-
	Бусдаар ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,542,500.00	1,344,234.00	(198,266.00)
	Мэдээлэл технологийн зардал	1,542,500.00	1,344,234.00	(198,266.00)
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,500,200.00	31,858,571.93	(1,641,628.07)
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,872,600.00	27,230,971.93	(1,641,628.07)
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,627,600.00	4,627,600.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,053,100.00	20,053,100.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,053,100.00	20,053,100.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,053,100.00	20,053,100.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	880,620,300.00	875,530,832.06	(5,089,467.94)
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	841,979,300.00	841,979,300.00	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	841,979,300.00	841,979,300.00	-

	Орон нутгаас санхүүжих	38,029,600.00	33,551,532.06	(4,478,067.94)
	Орон нутгийн төсвөөс	38,029,600.00	33,551,532.06	(4,478,067.94)
	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас	611,400.00		611,400.00
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	611,400.00		611,400.00
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР			-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		611,404.03	(611,404.03)
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		93,204,217.94	(93,204,217.94)
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	32	32	-
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19	19	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	10	10	-
	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО	309	244	65

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар зөрчил¹ илэрснээс 1 зөвлөмж өглөө.

3.1 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Худалдан авалтын гэрээтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацааны худалдан авалтын гэрээ, гэрээний салшгүй хэсгүүдийг иж бүрэн бүрдүүлээгүй, гэрээг хангалтгүй байгуулсан. Энэ нь УСНББОУС 01, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул зөвлөмж өгөв.

Өгсөн зөвлөмж: Худалдан гэрээнд барааны үнийн жагсаалт хавсаргаж байх, гэрээний салшгүй нэг хэсэг болгох.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын байгууллагад 30 хоногийн дотор, харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 5 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Худалдан авалтын гэрээ	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-

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

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

хангалтгүй. Гэрээнд бараа материалын нэгжийн үнэ, авах барааны жагсаалт байхгүй.													
Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-