

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын Өндөрхаан хот тохижилтын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/186/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.open.audit.mn</p> <p>Хэнтий аймаг Чингис хот 2023 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар Утас: 70562112</p> <p>Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390</p> <p>Ахлах аудитор: Г.Энх-Амгалан Утас: 91119424</p> <p>Цахим хаяг: www.open.audit.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг бар
Утас: 70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2023.03.13 № 145
танай _____ -ны № _____ -Т

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 Хэрлэн сумын Өндөрхаан хот тохижилтын газрын 2022 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.

Өндөрхаан хот тохижилтын газрын 2022 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

Тус байгууллагын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар бараа материал 46,979.1 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 22,977,786.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, нийт хөрөнгө 23,024,765.7 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд төсвөөс 1,384,430.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч үйл ажиллагаандаа 1,326,065.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, 58,364.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Нэмэлт санхүүжилтийн дансны орлого 26,897.1 мянган төгрөгийг бүрдүүлэн 26,837.1 мянган төгрөгийг зарцуулж 60.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Байгууллагын үйл ажиллагааны үйлчилгээний хяналтад 11,105.7 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан, ажилчдаас суутгасан хувь хүний орлогын албан татварын 3,414.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвийн орлогын дансанд шилжүүлээгүй өглөг үүсгэсэн зэрэг нь Төсвийн тухай хуулийн холбогдох заалтыг зөрчиж байна. Энэ нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй нийтийн эзэмшлийн хашааг буулгаж өөр байршилд барьсан нь хөрөнгөд тавих хяналтыг сулруулах нөхцөл үүсэж байна. Иймд

232330354

үндсэн хөрөнгийн шилжилт хөдөлгөөнийг баримтжуулж данс бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах нь зүйтэй.

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 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



Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	105,172,441.00	46,979,120.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	52,294,233.00	-
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	52,294,233.00	-
3121	Төгрөг	52,294,233.00	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	52,294,233.00	-
33	АВЛАГА	-	-
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	52,878,208.00	46,979,120.00
351	Түүхий эд материал	-	-
354	Хангамжийн материал	52,878,208.00	46,979,120.00
35410	Бичиг хэргийн материал	417,000.00	247,000.00
35420	Аж ахуйн материал	31,256,308.00	29,497,020.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	8,382,900.00	11,718,600.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	45,000.00	-
35450	Барилгын засварын материал	12,777,000.00	5,516,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	10,384,744,992.49	22,977,786,610.24
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	10,384,744,992.49	22,977,786,610.24
392	Биет хөрөнгө	10,154,744,992.49	22,747,786,610.24
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	12,414,393,850.92	15,525,765,718.92
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,753,996,177.05)	(4,952,390,888.92)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,603,914,764.00	1,585,886,882.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(658,075,026.47)	(755,454,006.99)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	121,315,942.00	122,196,942.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(114,517,858.99)	(114,433,142.47)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,214,420.76	18,214,420.76
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,592,045.68)	(14,030,545.92)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж		10,895,490,291.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл		(93,689,040.30)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	479,087,123.00	479,087,123.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	58,000,000.00	58,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(6,857,142.84)
393	Биет бус хөрөнгө	230,000,000.00	230,000,000.00
39301	Програм хангамж	340,000.00	340,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(340,000.00)	(340,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	230,000,000.00	230,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	10,489,917,433.49	23,024,765,730.24
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	3,414,567.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	3,414,567.00
413	Өглөг	-	3,414,567.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	3,414,567.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	10,489,917,433.49	23,021,351,163.24
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	10,489,917,433.49	23,021,351,163.24
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,362,183,848.38	4,362,183,848.38
51101	Өмч: - төрийн	4,362,183,848.38	4,362,183,848.38
512	Хуримтлагдсан үр дүн	4,205,102,137.56	16,736,535,867.31
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,205,102,137.56	4,205,102,137.56
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	12,531,433,729.75
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,922,631,447.55	1,922,631,447.55
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	10,489,917,433.49	23,024,765,730.24

Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын Өндөрхаан хот тохижилтын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,916,352,731.00	15,374,125,756.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,701,845,801.00	14,015,092,159.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,701,845,801.00	14,015,092,159.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,701,845,801.00	14,015,092,159.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого бараа материал	4,378,250.00	
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого үндсэн хөрөнгө	2,697,467,551.00	14,015,092,159.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,214,506,930.00	1,359,033,597.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	437,253,300.00	-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	437,253,300.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,574,230.00	26,897,130.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,000,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	18,574,230.00	26,897,130.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	751,679,400.00	1,332,136,467.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	751,679,400.00	1,173,824,567.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	-	158,311,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,256,526,413.15	2,842,689,026.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,256,526,413.15	2,842,689,026.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,228,502,276.15	2,784,017,135.25
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	621,600.00	-
210604	Урсгал засвар	621,600.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,032,304,448.00	1,361,081,394.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,032,304,448.00	1,359,781,394.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	1,300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,195,576,228.15	1,422,935,741.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	865,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,195,576,228.15	1,422,070,541.25
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,024,137.00	58,671,891.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300,000.00	250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	250,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, са	27,724,137.00	58,421,891.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,724,137.00	58,361,861.00
213405	Нэмэлт данснаас төвлөрүүлэх шилжүүлэг		60,030.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,659,826,317.85	12,531,436,729.75
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,659,826,317.85	12,531,436,729.75

Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын Өндөрхаан хот тохижилтын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,214,624,604.00	1,359,033,597.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,214,624,604.00	1,359,033,597.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	437,253,300.00	-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	437,253,300.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,691,904.00	26,897,130.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс до	7,117,674.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий бо	18,574,230.00	26,897,130.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	751,679,400.00	1,332,136,467.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	751,679,400.00	1,173,824,567.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	-	158,311,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,100,475,371.00	1,408,577,830.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,100,475,371.00	1,408,577,830.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,072,451,234.00	1,317,513,739.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,000,000.00	-
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,000,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,000,000.00	17,120,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,000,000.00	17,120,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,115,234.00	4,550,000.00
210604	Урсгал засвар	14,115,234.00	4,550,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураам	1,050,336,000.00	1,294,976,639.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний тө	1,050,336,000.00	1,293,676,639.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	1,300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	866,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	866,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,024,137.00	91,064,091.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300,000.00	32,639,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	32,389,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	250,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, са	27,724,137.00	58,424,891.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,724,137.00	58,364,861.00
213405	Нэмэлт данснаас төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	60,030.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	114,149,233.00	(49,544,233.00)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	61,855,000.00	2,750,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	61,855,000.00	2,750,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	61,855,000.00	2,750,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	61,855,000.00	2,750,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН	(61,855,000.00)	(2,750,000.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	52,294,233.00	(52,294,233.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		52,294,233.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	52,294,233.00	-

Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын Өндөрхаан хот тохижилтын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,362,183,848.38	1,922,631,447.55	4,205,102,137.56	10,489,917,433.49
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,362,183,848.38	1,922,631,447.55	4,205,102,137.56	10,489,917,433.49
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,362,183,848.38	1,922,631,447.55	4,205,102,137.56	10,489,917,433.49
2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл				
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,362,183,848.38	1,922,631,447.55	4,205,102,137.56	10,489,917,433.49
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	12,531,433,729.75	12,531,433,729.75
2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,362,183,848.38	1,922,631,447.55	16,736,535,867.31	23,021,351,163.24

Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын Өндөрхаан хот тохижилтын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,384,430,700.00	1,326,065,839.00	58,364,861.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,384,430,700.00	1,326,065,839.00	58,364,861.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,352,041,500.00	1,293,676,639.00	58,364,861.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,352,041,500.00	1,293,676,639.00	58,364,861.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,352,041,500.00	1,293,676,639.00	58,364,861.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,389,200.00	32,389,200.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,389,200.00	32,389,200.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн	32,389,200.00	32,389,200.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,384,430,700.00	1,332,136,467.00	52,294,233.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,384,430,700.00	1,332,136,467.00	52,294,233.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,226,118,800.00	1,173,824,567.00	52,294,233.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	158,311,900.00	158,311,900.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		52,294,233.00	-52,294,233.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		00.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	26,897,130.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	26,897,130.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	26,587,100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,120,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,120,300.00
2105	Нормативт зардал	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,300,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,750,000.00
210604	Урсгал засвар	4,550,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,300,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	866,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	866,800.00
211	ХҮҮ	-
212	ТАТААС	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	250,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	250,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	60,030.00
213405	Нэмэлт данснаас төвлөрүүлэх шилжүүлэг	60,030.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	-
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	26,897,130.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	26,897,130.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,897,130.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд алдаа илрээгүй.

Аудитаар нийт 14,520.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 2 албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчил илрээгүй.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар 14,520.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

Байгууллагын үйл ажиллагааны үйлчилгээний хяналтад 11,105.7 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан, ажилчдаас суутгасан хувь хүний орлогын албан татварын 3,414.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвийн орлогын дансанд шилжүүлээгүй өглөг үүсгэсэн зэрэг нь Төсвийн тухай хуулийн холбогдох заалтыг зөрчиж байна. Энэ нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

Аудитаар тус байгууллагад зөвлөмж хүрүүлээгүй.

6. 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		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
Дүн													

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Төсвийн үр ашиггүй хэмнэлтгүй зарцуулсан	1	11,105.7			1	11,105.7						
Өр төлбөр, өглөг үүсгэсэн	1	3,414.6			1	3,414.6						
Дүн	2	14,520.3			2	14,520.3						

Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын Өндөрхаан хот тохижилтын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/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								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

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 татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЭЗ								
	НИЙТ	1	1			1			