

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны Захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/19/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Хэнтий аймаг
Чингис хот
2024 он

Тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар

Утас: 70562112
Цахим хаяг: ganbaatarj@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390
Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn

Аудитор: Х.Еркегүл
Утас: 99040705
Цахим хаяг: erkhegulkh@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2024.08.26 № 408
танай _____-ны № _____-т

Г ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ХЭРЛЭНБАЯН-
УЛААН ТОСГОНЫ ЗАХИРАГЧ
Ж.МАРТ ТАНАА

Г **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны Захирагчийн 2023 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.

Хэнтий аймгийн Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны Захирагчийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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

Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны Захирагчийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 157,455.1 мянган төгрөг, авлага 1,000.0 мянган төгрөг, урьдчилгаа 2,900.0 мянган төгрөг, бараа материал 39,937.6 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 136,581.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, нийт хөрөнгө 337,874.4 мянган төгрөг буюу өмнөх оноос 16,070.1 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Тайлант онд аймгийн төсвөөс 276,604.2 мянган төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэг авч, 77,324.3 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, төсвийн байгууллагуудад 376,646.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна. Үүнээс тайлант онд үйл ажиллагааны зардалд 310,735.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 65,911.5 мянган төгрөгийг ерөнхий орлогын дансанд буцаан төвлөрүүлжээ.

772400512

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 547.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны Захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар захирагчийн ажлын албаны төвлөрүүлсэн үлдэгдэл 42,389.5 мянган төгрөгийг нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн санхүүжүүлэх эх үүсвэрээс цэвэрлэж тохируулаагүй алдааг аудитын явцад залруулав.

Бусад асуудлын хэсэг

Батлагдсан төсвийн орлогын төлөвлөгөөг нэр төрлөөр бүрэн биелүүлэх, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хугацаа хэтэрсэн авлагын үлдэгдлийг барагдуулах, төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь төсвийн гүйцэтгэл болон санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, 54.5 дахь заалтын дагуу бэлтгэж ирүүлэхэд анхаарах шаардлагатай байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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



Ж.ГАНБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		166,227.40	201,292.70
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	107,422.20	157,455.10
32	БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	4а, 4б	0	0
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	2,000.00	1,000.00
34	УРЬДЧИЛГАА	7а, 7б	0	2,900.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	56,805.20	39,937.60
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	9а	0	0
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	10	0	0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		155,576.90	136,581.70
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	11а, 11б	0	0
37100	Урт хугацаат хадгаламж		0	0
37200	Үнэт цаас		0	0
37300	Урт хугацаат зээл		0	0
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	155,576.90	136,581.70
39100	Газар		0	0
39200	Биет хөрөнгө		151,776.90	132,881.70
39300	Биет бус хөрөнгө	13	3,800.00	3,700.00
39400	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	14	0	0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		321,804.30	337,874.40
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		12.2	0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	12.2	0
41100	Богино хугацаат үнэт цаас		0	0
41200	Богино хугацаат зээлийн өглөг	16а, 16б	0	0
41300	Өглөг	17а, 17б	12.2	0
41400	Урьдчилж орсон орлого	18а, 18б	0	0
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		0	0
42100	Урт хугацаат үнэт цаас	19	0	0
42200	Урт хугацаат зээл	20а, 20б	0	0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		321,792.10	337,874.40
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		321,792.10	337,874.40
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		74,265.50	74,265.50
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/		0	0
51102	Өмч /хувийн/ /ТӨҮГ/		0	0
51103	Өмч /хувьцаат/ /ТӨҮГ/		0	0
51104	Халаасны хувьцаа /ТӨҮГ/		0	0
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал /ТӨҮГ/		0	0
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/		0	0
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		165,575.60	181,657.90
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		81,951.00	81,951.00
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		0	0
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга		0	0
51600	Нөөцийн сан		0	0
52	Хяналтын бус хувь оролцоо		0	0
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		321,804.30	337,874.40

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		712,517.90	797,134.20
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		59,343.80	75,084.30
110	Орлогын албан татвар		48,235.30	65,195.90
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		48,235.30	65,195.90
113	Хөрөнгийн албан татвар		7,100.60	6,019.80
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		4,007.90	3,868.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	95,812.10	2,340.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		95,812.10	2,340.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		557,362.00	719,709.90
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	577,747.50	781,046.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		577,747.50	781,046.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		270,879.70	337,728.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		125,579.60	147,491.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		16,851.50	19,028.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		66,684.30	16,120.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		9,704.80	27,879.90
2105	Нормативт зардал		126	150
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		13,222.50	7,941.10
2107	Томилолт, зочны зардал		1,755.30	7,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		2,937.80	78,044.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		34,018.00	34,073.60
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		306,867.80	443,318.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		134,770.40	16,087.80
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		990,588.20	5.4
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		-855,817.70	16,082.40

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	619,286.50	798,134.20
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	59,343.80	75,084.30
110	Орлогын албан татвар	48,235.30	65,195.90
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	48,235.30	65,195.90
113	Хөрөнгийн албан татвар	7,100.60	6,019.80
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	4,007.90	3,868.50
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	4,007.90	3,868.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,580.70	3,340.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,580.70	3,340.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	557,362.00	719,709.90
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	575,696.30	743,142.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	575,696.30	743,142.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	260,928.90	299,824.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	125,343.70	147,567.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,200.90	18,952.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,460.40	14,391.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,342.70	21,156.60
2105	Нормативт зардал	126	150
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,222.50	3,218.80
2107	Томилолт, зочны зардал	1,755.30	7,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,361.80	78,252.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,115.60	9,136.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	314,767.40	443,318.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	43,590.20	54,992.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	37,998.20	4,959.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	37,998.20	4,959.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	37,998.20	4,959.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-37,998.20	-4,959.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	5,592.00	50,033.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	101,830.20	107,422.20
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	107,422.20	157,455.10

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,252,063.8	0.0	1,252,063.8
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-7,597.8	0.0	-7,597.8
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,244,466.0	0.0	1,244,466.0
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-66,856.2	0.0	-66,856.2
9	Тайлант үеийн үр дүн	-855,817.7	0.0	-855,817.7
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	321,792.1	0.0	321,792.1
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	321,792.1	0.0	321,792.1
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	321,792.1	0.0	321,792.1
19	Тайлант үеийн үр дүн	16,082.4	0.0	16,082.4
20	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	337,874.4	0.0	337,874.4

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	406,056.60	304,995.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	370,907.00	304,995.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	370,146.20	304,235.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	185,383.30	147,567.32
210101	Үндсэн цалин	119,177.70	86,479.32
210102	Нэмэгдэл	40,124.60	25,661.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,197.20	1,550.00
210104	Урамшуулал	0.00	11,625.70
210105	Гэрээт ажлын хөлс	22,883.80	22,250.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,230.40	18,952.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,815.00	12,958.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,853.80	1,532.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,483.10	1,188.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	370.80	297.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,707.70	2,976.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	97,168.90	81,187.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	36,815.10	23,984.90
210302	Түлш, халаалт	56,678.10	54,856.75
210303	Цэвэр, бохир ус	3,675.70	2,346.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,711.60	20,709.20
210401	Бичиг хэрэг	2,583.60	2,582.90
210402	Тээвэр, шатахуун	11,248.00	11,248.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,551.70	4,550.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,000.00	2,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	328.30	328.30
2105	Нормативт зардал	151.30	150.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	151.30	150.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,767.30	18,112.85
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,800.00	3,799.25
210602	Тавилга	1,426.50	1,426.50
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	75.10	75.10
210604	Урсгал засвар	20,465.70	12,812.00
2107	Томилот, зочны зардал	7,000.00	7,000.00
210702	Дотоод албан томилот	7,000.00	7,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,497.20	1,420.09
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	339.20	319.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	31.50	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	294.80	294.80
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	287.60	282.29
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	74.00	74.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	461.80	450.00
210807	Газрын төлбөр	8.30	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,236.20	9,136.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,000.00	8,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	236.20	236.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	760.80	759.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	760.80	759.60
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	760.80	759.60
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	25,287.50	0.00
223001	Бусад хөрөнгө	25,287.50	0.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	9,862.10	0.00

230001	Эргэж төлөгдөх зээл	9,862.10	0.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	406,056.60	311,835.35
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	375,807.00	310,735.35
320001	Орон нутгийн төсвөөс	375,807.00	310,735.35
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	30,249.60	1,100.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000.00	1,000.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100.00	100.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	29,149.60	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	30,586.14
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	37,425.99

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	547.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	547.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	547.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	447.4
210401	Бичиг хэрэг	300.0
210402	Тээвэр, шатахуун	147.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	100.0
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	547.4
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	547.4
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	547.4

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1. Орон нутгийн төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаар:

Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны Захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд орон нутгийн төсвийн байгууллага 1, төрийн сангийн 1, тусгай сангийн 2, нийт 4 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс ЗАА-ны санхүүгийн тайланд Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгч, Хоршоо хөгжүүлэх сан, Орон нутгийн хөгжлийн санд аудитын үе шатны ажлыг хэсэгчлэн гүйцэтгэсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар 18,504.1 мянган төгрөгийн 4 алдаа илэрсэн байна. Үүнийг байгууллагаар нь авч үзвэл Хоршоо хөгжүүлэх сан, Орон нутгийн хөгжлийн санд алдаа, зөрчил илрээгүй, ЗАА-ны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 18,504.1 мянган төгрөгийн 4 алдаа илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулав. Үүнд:

1. Хөрөнгө актлах шийдвэр гараагүй байхад 2 нэр төрлийн 761,6 мянган төгрөгийн хөрөнгийг данснаас хассан
2. Хөрөнгө актлах шийдвэр гарсан 8 нэр төрлийн 2,846.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг данснаас хасаагүй орхигдуулсан
3. Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс цэцэрлэгийн барилгын зураг төсөв гаргуулахаар 2,900.0 мянган төгрөг зарцуулж боловч урьдчилж төлсөн зардлаар бүртгээгүй
4. Тайлант оны элэгдлийг дутуу тооцоолж үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг 12,036.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн.

Шийдвэрлэсэн нь: Аудитын явцад залруулсан.

3.2 Захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын талаар

Захирагчийн 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар 42,389.5 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

1. Нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд ЗАА-ны төвлөрүүлсэн үлдэгдэл 42,389.5 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэх эх үүсвэрээс цэвэрлэж тохируулаагүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Захирагч	1	42,389.5			1	42,389.5	1	42,389.5				
ЗАА	4	18,504.1	4	18,504.1			4	18,504.1				
ОНХС	0											
ХХС	0											
Дүн	5	60,893.6	4	18,504.1	1	42,389.5	5	60,893.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаал тоо	Тоо	Дүн
Засаг дарга	0											
ЗАА	0											
ОНХС	0											
ХХС	0											
Хэрлэнбаян-Улаан хөгжил	0											
Дүн	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								