

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Дэлгэрцогт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/97/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох

Утас: 70592439

Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал

Утас: 70592225

Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр

Утас: 70593113

Цахим хаяг: ikhbayard@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5
3. САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	12
3.1. Албан шаардлага	13
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	14

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208. Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ДЭЛГЭРЦОГТ
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА С.НАРАНТУНГАЛАГ
ТАНАА

2024-02-21 № 28
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 Дундговь аймгийн Дэлгэрцогт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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.

Дундговь аймгийн Дэлгэрцогт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант онд дараах өөрчлөлтүүд гарсан байна. Үүнд:

Тайлант онд Дундговь аймгийн Дэлгэрцогт сумын 100 жилийн ойн арга хэмжээ тохиосонтой холбоотой үндсэн хөрөнгө 837.4 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн бөгөөд төсвийн хөрөнгөөр 9.6 сая төгрөг, баяр наадмын хүрээнд бий болсон хандив тусламж бусад эх үүсвэрээр ирсэн 67.8 сая төгрөг, аймаг сумын ОНХС болон бусад эх үүсвэрээр бэлтгэгдсэн 760.0 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, барилга, түүнд хийсэн их засварын ажлын сайжруулалтыг бүртгэж, хөрөнгийг хүлээн авсан. Мөн баяр наадмын хүрээнд хандив тусламж бусад эх үүсвэрээр 64.1 сая төгрөгийн тусгай зориулалтын материал, аж ахуйн материал шинээр нэмэгдэж, бараа материалын дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 45.5 сая төгрөгөөр өссөн үзүүлэлттэй байна. Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2023 оны 7 дугаар сарын 01-ны өдрөөс төрийн албаны үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 1.4 дахин өссөн.

Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дундговь аймгийн Дэлгэрцогт сумын Засаг даргын Тамгын газрын нь 1 хөтөлбөр, 9 арга хэмжээний гүйцэтгэл 98.3 хувьтай, байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 19 зорилт, 58 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласнаар Дэлгэрцогт сумын Засаг дарга гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг 94.4 хувиар үнэлсэн байна.

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 В.МӨНХТОГТОХ

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	<u>140,686,277.49</u>	<u>174,475,865.41</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	140.00	447,221.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	140.00	447,221.00
3121	Төгрөг	140.00	447,221.00
	Ахмадын сангийн харилцах		447,221.00
31216	Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк	140.00	-
33	АВЛАГА	12,160,124.08	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	20,000.00	-
335	Бусад авлага	12,140,124.08	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	12,140,124.08	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	75,176,013.41	120,678,644.41
351	Түүхий эд материал	2,477,871.41	35,977,871.41
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,477,871.41	35,977,871.41
354	Хангамжийн материал	72,698,142.00	84,700,773.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,002,000.00	564,000.00
35420	Аж ахуйн материал	66,842,942.00	80,308,673.00
35450	Барилгын засварын материал	4,853,200.00	3,828,100.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	53,350,000.00	53,350,000.00
36900	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	53,350,000.00	53,350,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,462,640,994.86</u>	<u>3,133,457,412.81</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,462,640,994.86	3,133,457,412.81
392	Биет хөрөнгө	2,427,488,328.06	3,094,342,084.57
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,282,992,567.81	2,854,817,401.81
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(370,422,971.78)	(483,551,577.53)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	130,516,000.00	132,358,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(104,025,249.86)	(109,640,388.54)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	86,766,143.00	267,911,372.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,459,871.33)	(64,883,500.18)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,699,140.00	38,317,140.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,009,784.23)	(20,066,495.93)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	101,620,000.00	141,605,030.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,650,666.56)	(27,987,918.07)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	365,463,021.00	365,463,021.00
393	Биет бус хөрөнгө	35,152,666.80	39,115,328.24
39301	Програм хангамж	2,610,000.00	7,396,625.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,343,333.20)	(3,167,296.76)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	34,886,000.00	34,886,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,603,327,272.35</u>	<u>3,307,933,278.22</u>

Дундговь аймгийн Дэлгэрцогт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>280,000.00</u>	<u>300,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	280,000.00	300,000.00
413	Өглөг	280,000.00	300,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	280,000.00	300,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,603,047,272.35</u>	<u>3,307,633,278.22</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,603,047,272.35	3,307,633,278.22
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	602,857,183.17	602,857,183.17
51101	Өмч: - төрийн	602,857,183.17	602,857,183.17
512	Хуримтлагдсан үр дүн	403,255,957.38	1,107,841,963.25
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	403,255,957.38	391,115,833.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	716,726,129.95
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	1,596,934,131.80	1,596,934,131.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,603,327,272.35</u>	<u>3,307,933,278.22</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	757,314,469.50	1,444,275,021.30
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	370,566,462.50	897,417,876.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	370,566,462.50	660,585,041.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	370,566,462.50	660,585,041.80
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	5,439,358.80
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	11,644,150.50	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	358,922,312.00	655,145,683.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	236,832,835.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	-	236,832,835.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	386,748,007.00	546,857,144.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	39,596,707.00	34,475,544.50
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	18,736,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,558,950.00	18,196,627.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,301,757.00	16,278,917.50
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	347,151,300.00	512,381,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	347,151,300.00	512,381,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	523,828,403.03	725,694,593.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	523,828,403.03	725,694,593.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	499,510,530.01	698,354,869.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	195,993,734.40	725,694,593.85
210101	Үндсэн цалин	136,544,027.53	190,332,634.54
210102	Нэмэгдэл	48,403,113.62	70,554,736.00

Дундговь аймгийн Дэлгэрцогт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210104	Урамшуулал	11,046,593.25	23,784,442.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,955,161.08	35,046,016.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,574,446.04	23,814,328.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,949,937.84	2,817,477.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,559,950.69	2,254,231.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	335,885.63	577,636.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,534,940.88	5,582,342.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,443,603.00	48,154,730.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,621,403.00	12,337,334.68
210302	Түлш, халаалт	29,458,200.00	35,014,396.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,364,000.00	803,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,563,898.00	73,598,303.00
210401	Бичиг хэрэг	4,444,070.00	6,275,780.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,639,410.00	20,154,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,061,923.00	2,762,534.00
210404	Ном, хэвлэл	1,500,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,540,000.00	4,212,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,057,990.00	30,210,820.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,320,505.00	9,982,369.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,634,460.00	15,975,920.00
210604	Урсгал засвар	13,634,460.00	15,975,920.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,876,000.00	12,335,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,876,000.00	12,335,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,175,860.00	18,422,986.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,055,400.00	16,886,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	320,850.00	358,350.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	197,357.00	281,396.80
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	143,000.00	154,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,098,953.00	382,300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300.00	140.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	172,867,813.53	210,150,100.55
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,977,990.00	43,814,298.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,294,000.00	1,571,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	128,595,823.53	164,764,802.55
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,931,108.52	21,280,758.38
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,639,800.00	12,064,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15,837,300.00	6,886,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	802,500.00	5,178,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,678,073.02	15,275,724.15
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,291,308.52	9,216,758.38

Дундговь аймгийн Дэлгэрцогт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,386,764.50	6,058,965.77
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>233,486,066.47</u>	<u>718,580,427.46</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	32,373,685.30	1,854,297.51
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	32,373,685.30	1,854,297.51
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(32,373,685.30)	(1,854,297.51)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>201,112,381.18</u>	<u>716,726,129.95</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>398,392,157.50</u>	<u>552,296,503.30</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,644,150.50	5,439,358.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,644,150.50	5,439,358.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,644,150.50	5,439,358.80
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	4,342,137.80
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	11,644,150.50	-
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	-	1,097,221.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	386,748,007.00	546,857,144.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	39,596,707.00	34,475,544.50
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	18,736,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,558,950.00	18,196,627.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,301,757.00	16,278,917.50
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	347,151,300.00	512,381,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	347,151,300.00	512,381,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>393,252,557.50</u>	<u>542,249,422.30</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>393,252,557.50</u>	<u>542,249,422.30</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>368,934,684.48</u>	<u>514,509,698.15</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	197,133,905.44	284,631,812.54
210101	Үндсэн цалин	149,567,906.07	198,602,477.54
210102	Нэмэгдэл	32,923,916.07	62,244,893.00
210104	Урамшуулал	14,642,083.30	23,784,442.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,955,163.04	35,046,016.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,574,448.01	24,062,057.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,949,937.84	2,817,477.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,559,950.69	2,254,201.30

Дундговь аймгийн Дэлгэрцогт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	335,885.62	527,036.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,534,940.88	5,385,243.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,443,603.00	49,926,230.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,621,403.00	12,119,981.68
210302	Түлш, халаалт	29,458,200.00	35,231,749.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,364,000.00	2,574,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,405,153.00	37,284,284.00
210401	Бичиг хэрэг	4,444,070.00	3,958,780.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,419,960.00	17,485,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,061,923.00	2,762,534.00
210404	Ном, хэвлэл	1,500,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,540,000.00	6,333,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,439,200.00	6,743,420.00
2105	Нормативт зардал	-	670,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	670,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,614,760.00	25,807,304.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,545,100.00	-
210604	Урсгал засвар	10,069,660.00	25,807,304.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,876,000.00	12,335,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,876,000.00	12,335,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,175,860.00	17,597,986.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,055,400.00	16,061,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	320,850.00	358,350.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	197,357.00	281,396.80
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	143,000.00	154,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,098,953.00	382,300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300.00	140.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,330,240.00	51,211,064.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,036,240.00	47,461,064.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,294,000.00	3,750,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,317,873.02	27,739,724.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,639,800.00	12,464,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15,837,300.00	7,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	802,500.00	5,264,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,678,073.02	15,275,724.15
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,291,308.52	9,216,758.38
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,386,764.50	6,058,965.77
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>11,526,364.50</u>	<u>10,047,081.00</u>

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,139,900.00	9,600,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,139,900.00	9,600,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,139,900.00	9,600,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,139,900.00	9,600,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(5,139,900.00)</u>	<u>(9,600,000.00)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	300.00	447,081.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	440.00	140.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	140.00	447,221.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	602,857,183.17	202,143,576.20	1,596,934,131.80	2,401,934,891.17
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	602,857,183.17	202,143,576.20	1,596,934,131.80	2,401,934,891.17
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	201,112,381.18	0.00	201,112,381.18
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	602,857,183.17	403,255,957.38	1,596,934,131.80	2,603,047,272.35
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	602,857,183.17	403,255,957.38	1,596,934,131.80	2,603,047,272.35
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	-12,140,124.08	0.00	-12,140,124.08
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	602,857,183.17	391,115,833.30	1,596,934,131.80	2,590,907,148.27
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	716,726,129.95	0.00	716,726,129.95
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	602,857,183.17	1,107,841,963.25	1,596,934,131.80	3,307,633,278.22

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	516,381,600.00	507,506,979.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	516,381,600.00	507,506,979.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	503,917,600.00	495,042,979.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	292,177,100.00	284,631,812.54
210101	Үндсэн цалин	199,620,200.00	198,602,477.54
210102	Нэмэгдэл	70,105,600.00	62,244,893.00
210104	Урамшуулал	22,451,300.00	23,784,442.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,177,300.00	35,046,016.13

Дундговь аймгийн Дэлгэрцогт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210201	Тэтгэврийн даатгал	24,097,600.00	24,062,057.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,821,800.00	2,817,477.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,257,700.00	2,254,201.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	536,200.00	527,036.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,464,000.00	5,385,243.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,004,400.00	46,730,287.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,924,100.00	8,924,038.95
210302	Түлш, халаалт	35,505,800.00	35,231,749.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,574,500.00	2,574,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,346,000.00	32,342,534.00
210401	Бичиг хэрэг	3,862,100.00	3,858,780.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,794,000.00	12,794,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,762,600.00	2,762,534.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,333,800.00	6,333,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,593,500.00	6,593,420.00
2105	Нормативт зардал	670,000.00	670,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	670,000.00	670,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	34,979,900.00	34,969,104.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,600,000.00	9,600,000.00
210604	Урсгал засвар	25,379,900.00	25,369,104.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,308,000.00	11,254,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,308,000.00	11,254,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,183,900.00	7,327,846.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,367,800.00	5,791,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	358,400.00	358,350.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	281,400.00	281,396.80
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	194,000.00	154,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	382,300.00	382,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,071,000.00	42,070,978.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,321,000.00	38,320,978.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,750,000.00	3,750,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,464,000.00	12,464,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,464,000.00	12,464,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,200,000.00	7,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,264,000.00	5,264,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	516,381,600.00	507,506,979.42
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	512,381,600.00	503,164,841.62
122005	Орон нутгийн төсвөөс	512,381,600.00	503,164,841.62
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	4,000,000.00	4,342,137.80
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,000,000.00	4,342,137.80

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	34,475,544.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	34,475,544.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	28,416,578.73
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,195,942.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,195,942.73
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,941,750.00
210401	Бичиг хэрэг	100,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,691,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	150,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	438,200.00
210604	Урсгал засвар	438,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,080,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,080,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,270,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,270,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,490,086.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,490,086.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,058,965.77
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,058,965.77
213405	Нэмэлт санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,058,965.77
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	34,475,544.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	34,475,544.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,196,627.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,278,917.50
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт **13,610.6** мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлэн аудитын явцад **354.3** мянган төгрөгийн алдааг залруулж, **13,256.3** мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгуулах албан шаардлага тус тус хүргүүлсэн.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт **354.3** мянган төгрөгийн алдаа¹ илрүүлснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

1. Үр дүнгийн тайланд цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг зөрүүтэй тайлагнасан.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 13,256.3 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчлийг арилгуулах 14,929.7 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1. Албан шаардлага

1. Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогын явцад хяналт тавиагүй, тооцоог бодож баталгаажуулаагүй, тооллогын бүртгэлээрх хөрөнгийн үлдэгдлийг санхүүгийн тайланд дахь хөрөнгийн үлдэгдлээс 849,300.00 */Найман дөчин есөн мянга гурван зуун/* төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2-т */Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана/, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т /Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах/, 20.2.6-т /Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах/ заасныг тус тус зөрчсөн;*

2. Цалин хөлсний зардлаас **2,257,000.0** */Хоёр сая хоёр зуун тавин долоон мянган/* төгрөгийн шагнал урамшуулалд, цэвэр бохир усны зардлаас **550,000.0** */Таван зуун тавин мянган/* төгрөгийг цэвэр бохир ус ашиглахтай холбоотой засвар үйлчилгээ, материалын зардалд зориулалт бусаар зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т */Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах/, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-т "Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил" /Ажиллагсдын цалин, хөлс болон хуулиар нийгмийн даатгалын шимтгэл бодогдох нэмэгдэл урамшлын зардлууд энэ ангилалд хамаарна. Эдгээр зардлуудыг бүлгийн дүнгээр хянаж болно/, "Цэвэр бохир ус" /Байгууллагын өөрийн дотоод хэрэгцээнд хэрэглэхээр төвлөрсөн ба төвлөрсөн бус усан хангамжаас авч ашигласан цэвэр ус, төвлөрсөн ариутгах татуургын системээр болон тусгай үйлчилгээгээр соруулж зөөвөрлөсөн бохир усны зардал энэнд хамаарна. / заасныг тус тус зөрчсөн;*

3. Аудитаар цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй бусад этгээдээс **9,600,000.00** */Есөн сая зургаан зуун мянган/* төгрөгөөр тоног төхөөрөмж худалдан авсан.

Энэ нь ТБОНӨХБАҮХАТ хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.13-т */Ерөнхий гэрээний дагуу цахим дэлгүүрээс худалдан авах бараа, үйлчилгээг цахим дэлгүүрт байршуулснаас өөр этгээдээс худалдан авахыг хориглоно./*, 48 дугаар зүйлийн 48.5-д */Захиалагч худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг тухайн жилийн төсөв батлагдсанаас хойш нэг сарын дотор хэвлэл мэдээллийн хэрэгслээр нийтэд зарлан мэдээлнэ./* Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 14 дүгээр зүйл 14.4-т */Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно/* заасныг тус тус зөрчсөн;

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

4. 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
Үр дүнгийн тайланд цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг зөрүүтэй тайлагнасан.	1	354.3	-	-	1	354.3	1	354.3				
Дүн	1	354.3	-	-	1	354.3	1	354.3	-	-	-	-

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	Дүн	Тоо	Дүн
Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогын явцад хяналт тавиагүй, тооцоог бодож баталгаажуулаагүй, тооллогын бүртгэлээрх хөрөнгийн үлдэгдлийг санхүүгийн тайланд дахь хөрөнгийн үлдэгдлээс зөрүүтэй тайлагнасан.	1	849.3			1	849.3						
Цалин хөлсний зардлыг шагнал урамшуулалд, цэвэр бохир усны зардлыг цэвэр бохир ус ашиглахтай холбоотой засвар үйлчилгээ, материалын зардалд зарцуулсан.	1	2,807.0			1	2,807.0						
Нийт дүн	2	3,656.3	-	-	2	3,656.3	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/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	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтгүй холбоотой зөрчил												
Дүн												
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												
Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй бусад этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан.	1	9,600.0			1	9,600.0						
Дүн	1	9,600.0			1	9,600.0						
Нийт дүн	2	9,600.0			2	9,600.0						