

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОО-2024/67/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Чойбалсан хот
2024 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

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

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

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

Ахлах аудитор: Д.Нармандах

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3-4
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	5-9
3. Аудитын илрүүлэлт	14
4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	15

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

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 № 154

танай _____ -ны № _____ -т

ДОРНОД АЙМГИЙН СЭРГЭЛЭН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Д.ЭНХЖАРГАЛАН 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 аймгийн Сэргэлэн 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.

Дорнод аймгийн Сэргэлэн 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

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

Аудитын гол асуудал

Өмнөх аудитаар тогтоосон төлбөрийн актын хэрэгжилт 79.6 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 3 зорилтын хүрээнд 61 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг сумын Засаг дарга 93.2 хувиар дүгнэсэн 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.

011021069

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	204,945,593.2	235,012,898.2
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
33	АВЛАГА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	157,217,646.0	159,705,927.0
354	Хангамжийн материал	60,121,646.0	62,295,107.0
35410	Бичиг хэргийн материал	2,610,575.0	3,329,375.0
35420	Аж ахуйн материал	27,155,822.0	30,777,002.0
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	25,000.0	400,000.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,194,040.0	401,116.0
35460	Хүнсний материал	-	29,000.0
35470	Бусад хангамжийн материал	26,136,209.0	27,358,614.0
35500	Биологийн хөрөнгө	-	314,820.0
35600	Мал амьтад	97,096,000.0	97,096,000.0
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	47,727,947.2	75,306,971.2
36300	Тэжээлийн нөөц	47,727,947.2	75,306,971.2
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,510,882,311.2	1,704,648,770.8
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,510,882,311.2	1,704,648,770.8
392	Биет хөрөнгө	1,460,530,877.7	1,605,736,270.8
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	394,387,418.4	394,387,418.4
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(62,119,810.1)	(80,912,599.5)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	85,270,095.0	40,480,095.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(74,114,098.3)	(36,070,780.7)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	206,173,060.0	208,593,060.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(121,450,168.3)	(142,776,168.4)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	81,997,319.2	84,997,319.2
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(57,885,775.6)	(64,591,132.5)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	570,388,273.5	680,931,597.5
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,836,483.6)	(135,773,396.6)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	765,978,958.0	948,633,043.0
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(240,257,910.4)	(292,162,184.6)
393	Биет бус хөрөнгө	50,351,433.5	98,912,500.0
39301	Програм хангамж	4,156,200.0	4,156,200.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,484,766.5)	(2,843,700.0)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	48,680,000.0	97,600,000.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,715,827,904.4	1,939,661,669.0
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,715,827,904.4	1,939,661,669.0
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,715,827,904.4	1,939,661,669.0
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	613,345,543.2	666,265,543.2
51101	Өмч: - төрийн	613,345,543.2	666,265,543.2
512	Хуримтлагдсан үр дүн	924,442,239.1	1,273,396,125.8
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	764,398,674.1	920,442,239.1
51220	Тайлант үеийн үр дүн	160,043,565.0	174,913,764.1
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	178,040,122.1	178,040,122.1
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,715,827,904.4	1,939,661,669.0

**Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	776,559,954.5	1,086,816,417.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	277,360,682.5	385,903,209.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	277,360,682.5	385,903,209.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	277,360,682.5	385,903,209.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,040.0	468,800.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	276,760,642.5	332,514,409.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	499,199,272.0	700,913,208.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,441,832.0	60,542,508.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,гүүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	3,164,992.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,776,832.0	15,973,316.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	665,000.0	41,404,200.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	492,757,440.0	640,370,700.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	399,357,440.0	560,177,900.0
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	93,400,000.0	80,192,800.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	608,565,801.0	858,982,652.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	568,379,541.0	814,142,752.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	492,703,826.7	771,623,290.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	277,150,327.9	422,161,730.8
210101	Үндсэн цалин	218,604,922.4	288,759,891.9
210102	Нэмэгдэл	57,313,405.5	111,855,102.9
210104	Урамшуулал	1,232,000.0	21,546,736.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,664,556.1	52,953,405.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,552,556.1	36,143,818.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,778,000.0	4,876,960.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,222,400.0	3,097,924.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	555,600.0	788,461.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,556,000.0	8,046,240.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,834,475.7	14,952,080.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,871,064.7	4,382,335.7
210302	Түлш, халаалт	9,963,411.0	10,569,745.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,611,514.0	96,365,569.6
210401	Бичиг хэрэг	4,229,420.0	4,693,800.0
210402	Тээвэр, шатахуун	14,676,472.0	21,811,180.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,266,690.0	2,063,160.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	400,000.0	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,973,000.0	3,663,550.0
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	12,999,999.6
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,065,932.0	51,133,880.0
2105	Нормативт зардал	-	210,000.0
210502	Хоол, хүнс	-	210,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,705,400.0	7,620,000.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,334,500.0	-
210604	Урсгал засвар	2,370,900.0	7,620,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	5,232,000.0	8,292,992.0
210702	Дотоод албан томилолт	5,232,000.0	8,292,992.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,421,552.0	1,899,622.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	307,080.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	168,300.0	221,400.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	255,752.0	124,444.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.0	77,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	720,000.0	1,080,000.0
210807	Газрын төлбөр	189,500.0	89,698.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	127,084,001.0	167,167,889.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,633,824.0	13,396,940.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	118,450,177.0	153,770,949.4

**Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	75,675,714.3	42,519,461.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,181,898.0	3,227,700.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,681,898.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,500,000.0	3,227,700.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	55,493,816.3	39,291,761.8
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	55,493,816.3	39,291,761.8
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	40,186,260.0	44,839,900.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	40,186,260.0	44,839,900.0
223001	Бусад хөрөнгө	40,186,260.0	44,839,900.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	167,994,153.5	174,913,764.6
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	7,950,588.5	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	7,950,588.5	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(7,950,588.5)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	160,043,565.0	174,913,764.6

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	499,799,312.0	701,382,008.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	600,040.0	468,800.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	600,040.0	468,800.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	600,040.0	468,800.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,040.0	468,800.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	499,199,272.0	700,913,208.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,441,832.0	60,542,508.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	3,164,992.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,776,832.0	15,973,316.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	665,000.0	41,404,200.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	492,757,440.0	640,370,700.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	399,357,440.0	560,177,900.0
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	93,400,000.0	80,192,800.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	456,136,352.0	639,307,408.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	456,136,352.0	639,307,408.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	380,460,637.7	596,787,946.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	277,150,327.9	421,877,256.3
210101	Үндсэн цалин	218,604,922.4	287,784,953.3
210102	Нэмэгдэл	57,313,405.5	112,545,567.0
210104	Урамшуулал	1,232,000.0	21,546,736.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,664,556.1	53,237,880.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,552,556.1	36,143,818.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,778,000.0	4,876,960.5
210203	ҮОМШО-ний даатгал	2,222,400.0	3,382,398.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	555,600.0	788,461.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,556,000.0	8,046,240.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,677,835.7	15,266,900.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,871,064.7	4,382,335.7
210302	Түлш, халаалт	9,806,771.0	10,884,565.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,824,842.0	33,822,026.0
210401	Бичиг хэрэг	3,592,020.0	5,379,600.0
210402	Тээвэр, шатахуун	15,626,132.0	19,070,236.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,266,690.0	2,063,160.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	450,000.0	487,300.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,890,000.0	6,821,730.0
2105	Нормативт зардал	1,440,000.0	200,000.0
210502	Хоол, хүнс	-	200,000.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,440,000.0	-

**Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,990,300.0	11,241,805.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,789,400.0	4,028,405.0
210604	Урсгал засвар	3,200,900.0	7,213,400.0
2107	Томилолт, зочны зардал	5,232,000.0	8,292,992.0
210702	Дотоод албан томилолт	5,232,000.0	8,292,992.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,921,552.0	2,379,622.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	787,080.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	168,300.0	221,400.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	255,752.0	124,444.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.0	77,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,220,000.0	1,080,000.0
210807	Газрын төлбөр	189,500.0	89,698.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,559,224.0	50,469,464.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,559,224.0	50,469,464.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	75,675,714.3	42,519,461.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,181,898.0	3,227,700.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,681,898.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,500,000.0	3,227,700.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	55,493,816.3	39,291,761.8
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	55,493,816.3	39,291,761.8
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	43,662,960.0	62,074,599.6
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	43,662,960.0	62,074,599.6
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	43,662,960.0	62,074,599.6
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	43,662,960.0	62,074,599.6
223001	Бусад хөрөнгө	43,662,960.0	62,074,599.6
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(43,662,960.0)	(62,074,599.6)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	0.0
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.0
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.0

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	613,345,543.2	178,040,122.1	764,398,674.1	1,555,784,339.4
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	613,345,543.2	178,040,122.1	764,398,674.1	1,555,784,339.4
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	160,043,565.0	160,043,565.0
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	613,345,543.2	178,040,122.1	924,442,239.1	1,715,827,904.4
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	613,345,543.2	178,040,122.1	924,442,239.1	1,715,827,904.4
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(4,000,000.0)	(4,000,000.0)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	613,345,543.2	178,040,122.1	920,442,239.1	1,711,827,904.4
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	52,920,000.0	-	-	52,920,000.0
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	174,913,764.6	174,913,764.6
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	666,265,543.2	178,040,122.1	1,095,356,003.7	1,939,661,669.0

Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Баглагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	640,970,800.0	611,158,618.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	563,970,800.0	549,083,918.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	563,243,100.0	548,356,218.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	421,743,600.0	421,269,256.3
210101	Үндсэн цалин	295,913,000.0	287,784,953.3
210102	Нэмэгдэл	108,330,600.0	112,545,567.0
210104	Урамшуулал	17,500,000.0	20,938,736.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,451,600.0	53,237,880.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,586,300.0	36,143,818.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,029,200.0	4,876,960.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,475,800.0	3,382,398.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	869,200.0	788,461.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,491,100.0	8,046,240.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,394,500.0	15,266,900.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,157,100.0	4,382,335.7
210302	Түлш, халаалт	11,237,400.0	10,884,565.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,093,600.0	30,154,890.0
210401	Бичиг хэрэг	4,294,700.0	4,294,600.0
210402	Тээвэр, шатахуун	16,494,600.0	16,488,100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,844,000.0	2,063,160.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	487,300.0	487,300.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,973,000.0	6,821,730.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,356,300.0	11,241,805.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,142,900.0	4,028,405.0
210604	Урсгал засвар	7,213,400.0	7,213,400.0
2107	Томилолт, зочны зардал	7,896,000.0	7,628,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	7,896,000.0	7,628,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,493,900.0	2,379,622.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	1,657,700.0	787,080.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	286,100.0	221,400.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	258,100.0	124,444.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121,000.0	77,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,080,000.0	1,080,000.0
210807	Газрын төлбөр	91,000.0	89,698.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,813,600.0	7,177,864.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,813,600.0	7,177,864.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	727,700.0	727,700.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	727,700.0	727,700.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	727,700.0	727,700.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	77,000,000.0	62,074,599.6
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	77,000,000.0	62,074,599.6
223001	Бусад хөрөнгө	77,000,000.0	62,074,599.6
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	640,970,800.0	611,158,618.20
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	640,370,800.0	610,689,818.3
122005	Орон нутгийн төсвөөс	640,370,800.0	610,689,818.2
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	600,000.0	468,800.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.0	468,800.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	60,542,508.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	60,542,508.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	48,431,728.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	608,000.0
210104	Урамшуулал	608,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,667,136.0
210401	Бичиг хэрэг	1,085,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	2,582,136.0
2105	Нормативт зардал	200,000.0
210502	Хоол, хүнс	200,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	664,992.0
210702	Дотоод албан томилолт	664,992.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,291,600.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,291,600.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,110,780.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,500,000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,500,000.0
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,610,780.0
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,610,780.0
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	60,542,508.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	60,542,508.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнгэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,164,992.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,973,316.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	41,404,200.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 64,495.0 мянган төгрөгийн 3 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэсэн.

Залруулсан алдаа:

- Мэргэшсэн төсөвчнөөр хийлгэсэн уурын зуухны барилгын зураг төсвийг шууд зардлаар бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө”, УСНББОУС -17-ын 31.е, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй.
- Тайлант хугацаанд худалдан авсан 6 ширхэг хард, модемыг шууд зардлаар бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө”, УСНББОУС-12-ын 4.17, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй.
- Байгууллагын эзэмшлийн 8 газрыг бүртгэл тайланд тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнгө

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/,

оруулалт, авлага"-ыг заавал тусгана, УСНББОУС -17, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй.

Аудитаар нийт 3,208.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил² илэрснээс, 708.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, өмнөх аудитаар тогтоосон 2,500.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн актыг тогтоосон хугацаанд барагдуулан ажиллаагүйд сахилгын шийтгэл ногдуулах 1 албан шаардлага, тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон ажиллах 1 зөвлөмж өгч ажиллалаа.

3.1 Төлбөрийн акт

Алсын хараа 2050 сургалтын томилолтын зардлыг давхардуулан олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "..., ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон 1.0 сая, завсрын аудитаар тогтоосон 1.5 сая, нийт 2.5 сая төгрөгийн төлбөрийн актыг тогтоосон хугацаанд барагдуулаагүй байна. Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1-т "Энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, ... нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно" гэж заасны дагуу сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлагыг хүргүүлж байна.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус газрын хөрөнгөд бүртгэлтэй 5 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон өөрчлөөгүй байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн автотээврийн хэрэгсэлд бусад автотээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ", MNS 4410-1:2002 стандартын 5.4.9-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчит бүртгэлтэй автотээврийн хэрэгслийн улсын бүртгэлийн дугаарын дэвсгэр нь хар хөх, тоо, үсэг ба хүрээ нь цагаан өнгөтэй байна" гэснийг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4, MNS 4410-1:2002 стандартын 5.4.9-т нийцүүлэн тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгох.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу "Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ". Харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 5 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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

Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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		
Мэргэшсэн төсөвчнөөр хийлгэсэн уурын зуухны барилгын зураг төсвийг шууд зардлаар бүртгэсэн	1	10,000.0	1	10,000.0	-	-	1	10,000.0	-	-	--	-
Тайлант хугацаанд худалдан авсан 6 ширхэг хард, модемыг шууд зардлаар бүртгэсэн	1	1,575.0	1	1,575.0	-	-	1	1,575.0	-	--		-
Байгууллагын эзэмшлийн 8 газрыг бүртгэл тайланд тусгаагүй	1	52,920.0	1	52,920.0	-	-	1	52,920.0	-	-	--	
Дүн	1	64,495.0	1	64,495.0	-	-	1	64,495.0	-	-	-	--

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Томилолт давхардуулан олгосон.	1	708.0	1	708.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Өмнөх аудитаар тогтоосон төлбөрийн актыг тогтоосон хугацаанд барагдуулаагүй	1	2,500.0	-	--	-	-	-	-	1	2,500.0	--	-
Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 5 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон өөрчлөөгүй.	1	0	-	-	-	--	1	0	-	--	--	-
Сум сурталчлах телевизийн нэвтрүүлгийн зардалд төсвөөс 1.5 сая зарцуулсан байна.	1	1,500.0	1	1,500.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Shilendans.gov.mn цахим хуудсанд	1	34,237.8	-	-	1	34,237.8	-	-	-	-	--	

**Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш 1-р сарын санхүүжилтийн 34.2 сая төгрөгийн мөнгөн гүйлгээг мэдээлээгүй байна.												
Дүн	5	38,945.8	2	2,208.0	1	34,237.8	1	0	1	2,500.0	-	-