

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Халхгол сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОО-2024/90/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: Б.Батжаргал Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: batjargalb@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2024.02.22 № 162

танай _____-ны № _____-т

ХАЛХГОЛ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Г.АРИУНСУВД 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 Халхгол сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгөлөмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Халхгол 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

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

Бусад асуудлын хэсэг

Халхгол сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 6 зорилтын хүрээнд 68 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн тайланг сумын Засаг дарга 92.4 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.

011021002

Халхгол сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

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

Халхгол сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

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	270706086.00	296010086.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	270706086.00	296010086.00
351	Түүхий эд материал	1488600.00	1488600.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1488600.00	1488600.00
354	Хангамжийн материал	63633768.00	88937768.00
35410	Бичиг хэргийн материал	273100.00	458100.00
35420	Аж ахуйн материал	56805668.00	81385668.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2248000.00	2787000.00
35450	Барилгын засварын материал	122000.00	122000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4185000.00	4185000.00
35600	Мал амьтад	205583718.00	205583718.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4049539782.74	3196033955.08
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4049539782.74	3196033955.08
392	Биет хөрөнгө	4040999459.58	2805918072.00
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2553515089.03	1168642208.06
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-331952024.03	-272431808.96
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	297966379.00	251065097.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-171007681.75	-157872628.79
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	228609240.00	246585240.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-100679511.54	-130133990.34
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	169611924.33	169611924.33
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-95614684.67	-113750895.70
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	453318589.00	453318589.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-194670578.74	-221250098.62
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1989515273.00	2371736523.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-757612554.05	-959602086.98
393	Биет бус хөрөнгө	8540323.16	390115883.08
39301	Програм хангамж	3967200.00	3202200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2578076.84	-2499516.92
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7151200.00	389413200.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4320245868.74	3492044041.08
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4320245868.74	3492044041.08
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4320245868.74	3492044041.08
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1421673069.39	1803935069.39
51101	Өмч: - төрийн	1421673069.39	1803935069.39
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2224369074.63	1013905246.97
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2029128399.80	2224369074.63
51220	Тайлант үеийн үр дүн	195240674.83	-1210463827.66
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	674203724.72	674203724.72
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4320245868.74	3492044041.08

Халхгол 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)	1518983756.00	1795308265.68
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	491487201.00	473463456.68
120	Нийтлэг татварын бус орлого	491487201.00	473463456.68
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	491487201.00	473463456.68
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	1300000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	491487201.00	472163456.68
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1027496555.00	1321844809.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	188023955.00	245576509.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	162801737.00	203703509.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25222218.00	41873000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	825535200.00	1076268300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	811823100.00	1007770800.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	13712100.00	68497500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1320026864.99	1478831822.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1137366564.99	1454181255.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	957996116.05	1329308034.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	271824487.38	383798568.72
210101	Үндсэн цалин	265737487.38	383798568.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33406981.31	48189679.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	21719484.39	33132953.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2474225.78	3894707.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2407271.14	3115766.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	618700.00	731477.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6187300.00	7314774.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25152470.37	39113862.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	4152470.37	6298862.68
210302	Түлш, халаалт	20000000.00	30000000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1000000.00	2815000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	73769820.00	74599767.00
210401	Бичиг хэрэг	2129300.00	1920000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	61434820.00	66447967.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4797000.00	4200000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4957080.00	2031800.00
2105	Нормативт зардал	1453100.00	600000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1283100.00	600000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11697500.00	12423100.00
210604	Урсгал засвар	11697500.00	12423100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12376800.00	16324000.00
210702	Дотоод албан томилолт	12376800.00	16324000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10541900.00	21898579.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6212100.00	20642550.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	286100.00	119250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2581900.00	196032.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121000.00	121000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	880000.00	360000.00
210807	Газрын төлбөр	460800.00	459747.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	517773056.99	732360477.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	202849197.00	354389301.70
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	312745259.99	377971175.72
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	179370448.94	124873221.09
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12868700.00	18842600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	18842600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	166501748.94	106030621.09
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	166501748.94	106030621.09
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	182660300.00	24650566.68
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	182660300.00	24650566.68
223001	Бусад хөрөнгө	182660300.00	24650566.68
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	198956891.01	316476443.28
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3716216.18	1526940270.94
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3716216.18	1464609130.94
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.00	62331140.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-3716216.18	-1526940270.94
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	195240674.83	-1210463827.66

Халхгол сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн 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)	1027496555.00	1323144809.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	1300000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	1300000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	1300000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	1300000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1027496555.00	1321844809.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	188023955.00	245576509.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	162801737.00	203703509.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25222218.00	41873000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	825535200.00	1076268300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	811823100.00	1007770800.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	13712100.00	68497500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	837443105.00	1078249080.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	837443105.00	1078249080.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	658072656.06	953375858.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	271824487.38	383798568.72
210101	Үндсэн цалин	265737487.38	383798568.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33406981.31	48189679.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	21719484.39	33132953.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2474225.78	3894707.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2407271.14	3115766.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	618700.00	731477.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6187300.00	7314774.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25152470.37	39113862.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	4152470.37	6298862.68
210302	Түлш, халаалт	20000000.00	30000000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1000000.00	2815000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	59503420.00	74599767.00
210401	Бичиг хэрэг	2129300.00	1920000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	50381420.00	66447967.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4797000.00	4200000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1595700.00	2031800.00
2105	Нормативт зардал	1943100.00	600000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1943100.00	600000.00
2106	Эд хопшил, урсгал засварын зардал	13500000.00	13542100.00
210604	Урсгал засвар	12700000.00	13542100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12376800.00	16324000.00
210702	Дотоод албан томилолт	12376800.00	16324000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	13113900.00	21898579.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7284100.00	20642550.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	286100.00	119250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2581900.00	196032.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121000.00	121000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2380000.00	360000.00
210807	Газрын төлбөр	460800.00	459747.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	227251497.00	355309301.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	225072897.00	355309301.70
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	179370448.94	124873221.09
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12868700.00	18842600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	18842600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	166501748.94	106030621.09
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	166501748.94	106030621.09
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	190053450.00	244895729.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	190793450.00	244895729.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	190793450.00	244895729.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	190793450.00	244895729.00
223001	Бусад хөрөнгө	190793450.00	244895729.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-190793450.00	-244895729.00

Халхгол сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,421,673,069.39	674,203,724.72	2,029,128,399.98	4,125,005,194.09
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-0.18	-0.18
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,421,673,069.39	674,203,724.72	2,029,128,399.80	4,125,005,193.91
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз,	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	194,035,574.83	194,035,574.83
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,421,673,069.39	674,203,724.72	2,223,163,974.63	4,319,040,768.74
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,421,673,069.39	674,203,724.72	2,223,163,974.63	4,319,040,768.74
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,421,673,069.39	674,203,724.72	2,223,163,974.63	4,319,040,768.74
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	382,262,000.00	0.00	0.00	382,262,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-1,210,463,827.66	-1,210,463,827.66
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,803,935,069.39	674,203,724.72	1,012,700,146.97	3,490,838,941.08

Халхгол 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	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1076868500.00	1023294758.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	845868500.00	794397029.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	827025900.00	775554429.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	418071500.00	383798568.72
210101	Үндсэн цалин	418071500.00	383798568.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53549500.00	48189679.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	36413500.00	33132953.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4283500.00	3894707.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3427000.00	3115766.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	857300.00	731477.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8568200.00	7314774.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47000000.00	39113862.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	14185000.00	6298862.68
210302	Түлш, халаалт	30000000.00	30000000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2815000.00	2815000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31551800.00	31551800.00
210401	Бичиг хэрэг	1920000.00	1920000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23400000.00	23400000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4200000.00	4200000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2031800.00	2031800.00
2105	Нормативт зардал	600000.00	600000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600000.00	600000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10542100.00	10542100.00
210604	Урсгал засвар	10542100.00	10542100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9012500.00	8260000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9012500.00	8260000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18054300.00	15748579.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16791400.00	14492550.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120000.00	119250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	201100.00	196032.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121000.00	121000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360000.00	360000.00
210807	Газрын төлбөр	460800.00	459747.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	238644200.00	237749839.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	238644200.00	237749839.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18842600.00	18842600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18842600.00	18842600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18842600.00	18842600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	231000000.0	228897729.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	231000000.0	228897729.0
223001	Бусад хөрөнгө	231000000.00	228897729.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1076868200.00	1023294758.71
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1076268200.00	1021994758.71
122005	Орон нутгийн төсвөөс	1007770700.00	953497258.71
132004	Оны эхний үлдэгдэлээс санхүүжих /орон нутаг/	68497500.00	68497500.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	600000.00	1300000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600000.00	1300000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	193819429.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	177821429.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	177821429.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43047967.00
210402	Тээвэр, шатахуун	43,047,967.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3000000.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8064000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,064,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6150000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	117559462.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	117,559,462.20
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	51757079.80
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	51,757,079.80
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	15998000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	15998000.00
223001	Бусад хөрөнгө	15,998,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	193819429.20
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	193819429.20
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	151,946,429.20
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	41,873,000.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 405,805.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа¹ илэрч аудитын явцад залруулсан.

Залруулсан алдаа:

- Хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн замын тэмдэг, тэмдэглэгээг байгууллагын үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэн. Энэ нь УСНББОУС 17, санхүүгийн тайлангийн ангилал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Эзэмших эрхийн гэрчилгээтэй 14 ширхэг нийт 5,002.2 сая төгрөгийн үнэлгээтэй газруудыг санхүүгийн тайлан, балансад тусгаагүй. Энэ нь УСНББОУС 17, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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/

Халхгол сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бараа материалд бүртгээгүй	1	23,540.0	-	-	1	23,540.0	1	23,540.0	-	-	-	-
Газар балансд тусгаагүй	1	382,262.0	1	382,262.0	-	-	1	382,262.0	-	-	-	-
Дүн	2	405,802.0	1	382,262.0	1	23,540.0	2	405,802.0	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил												
Тээврийн хэрэгслийн дугаарын дэвсгэр өнгө солиогүй.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-

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								
Хандив, тусламж тайлан мэдээлээгүй.	1	83,255.0	-	-	-	-	1	83,255.0
Дүн	1	83,255.0	-	-	-	-	1	83,255.0