



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 17 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОО-2024/142/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Чойбалсан хот 2024 он</p>	<p>Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203 Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4204 Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК Гүйцэтгэх захирал: Ч.Баярсайхан Утас: 89000060 Цахим хаяг: bayaraach85@gmail.com</p>
---	--

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 № 173

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ДОРНОД АЙМГИЙН ХЭРЛЭН СУМЫН  
17-Р ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ  
Б.СОЛОНГО 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 Хэрлэн сумын 17-р цэцэрлэгийн 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 Хэрлэн сумын 17-р цэцэрлэгийн 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

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

### Аудитын гол асуудал

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

### Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 17-р цэцэрлэг нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 11 зорилго, 20 зорилтын хүрээнд 28 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газраас 86.7 хувиар дүгнэсэн байна.

### Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

011021045

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



Б.БОЛОРТУУЛ

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>51,931,318.73</b>	<b>124,251,297.17</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>20,333,001.48</b>	<b>78,831,204.92</b>
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>31,598,317.25</b>	<b>45,420,092.25</b>
35470	Бусад хангамжийн материал	31,598,317.25	45,420,092.25
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,305,227,344.57</b>	<b>1,284,877,745.40</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>1,305,227,344.57</b>	<b>1,284,877,745.40</b>
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>1,304,828,594.46</b>	<b>1,284,877,745.40</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,290,000,000.00	1,290,000,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,125,000.11)	(80,625,000.15)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	25,844,106.00	33,861,206.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,200,282.08)	(7,734,165.13)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,871,533.78	24,871,533.78
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,505,950.70)	(11,785,973.22)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	41,949,927.00	44,599,927.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,005,739.43)	(8,653,533.03)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>398,750.11</b>	<b>343,750.15</b>
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(151,249.89)	(206,249.85)
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>1,357,158,663.30</b>	<b>1,409,129,042.57</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	<b>68,872.27</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	<b>68,872.27</b>
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	-	<b>68,872.27</b>
41312	НДШ-ийн өглөг	-	<b>68,872.27</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,357,158,663.30</b>	<b>1,409,060,170.30</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>1,357,158,663.30</b>	<b>1,409,060,170.30</b>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	-	-
51101	Өмч: - төрийн	-	-
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>1,357,158,663.30</b>	<b>1,409,060,170.30</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(16,020,967.72)	1,357,158,663.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,373,179,631.02	51,901,507.00
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>1,357,158,663.30</b>	<b>1,409,129,042.57</b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,866,233,509.30</b>	<b>723,825,675.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>1,379,454,727.30</b>	<b>24,668,875.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>1,379,454,727.30</b>	<b>24,668,875.00</b>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,191,164.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	35,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	13,156,164.00	-
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	1,940,000.00	5,507,100.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	1,364,323,563.30	19,161,775.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>486,778,782.00</b>	<b>699,156,800.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>427,877,300.00</b>	<b>669,550,800.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>16,031,382.00</b>	

**Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 17 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,031,382.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс	42,870,100.00	29,606,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	42,870,100.00	29,606,000.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>493,053,878.28</b>	<b>669,274,168.45</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>493,053,878.28</b>	<b>669,274,168.45</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	473,176,762.40	657,783,494.77
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	311,676,072.59	448,683,089.87
210101	Үндсэн цалин	245,434,216.39	336,008,253.39
210102	Нэмэгдэл	48,501,517.18	92,673,669.03
210104	Урамшуулал	17,740,339.02	20,001,167.45
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	39,641,253.22	55,458,649.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,066,432.83	38,878,598.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,260,015.74	4,583,087.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,497,133.02	3,600,469.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	525,448.89	755,586.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,292,222.74	7,640,907.99
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	17,640,404.83	22,139,999.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,724,269.13	6,920,132.54
210302	Түлш, халаалт	7,882,365.71	7,099,601.50
210303	Цэвэр, бохир ус	5,033,770.00	8,120,265.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	9,747,694.00	15,805,855.00
210401	Бичиг хэрэг	6,693,505.00	6,401,960.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,054,189.00	5,316,695.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	4,087,200.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	60,429,850.00	79,544,625.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	280,000.00	253,050.00
210502	Хоол, хүнс	60,149,850.00	79,291,575.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	434,510.00	85,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	434,510.00	85,800.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	33,606,977.76	36,134,349.17
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,287,180.00	4,832,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		284,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,319,797.76	31,016,699.17
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	19,877,115.88	11,421,800.96
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	16,031,382.00	4,455,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	16,031,382.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	4,455,800.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	3,845,733.88	6,966,000.96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,845,733.88	6,966,000.96
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>1,373,179,631.02</b>	<b>54,551,506.55</b>
<b>5</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	-	<b>2,650,000.00</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ</b>	-	<b>2,650,000.00</b>
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-бараа материал	-	<b>2,650,000.00</b>
<b>6</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>1,373,179,631.02</b>	<b>51,901,506.55</b>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>486,813,782.00</u></b>	<b><u>699,156,800.00</u></b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>35,000.00</b>	-
120	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	35,000.00	-
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	35,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	35,000.00	-
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>486,778,782.00</b>	<b>699,156,800.00</b>
1310	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>427,877,300.00</b>	<b>669,550,800.00</b>
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	427,877,300.00	669,550,800.00
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>16,031,382.00</b>	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,031,382.00	-
1320	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>42,870,100.00</b>	<b>29,606,000.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	42,870,100.00	29,606,000.00
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b><u>466,480,780.52</u></b>	<b><u>640,658,596.56</u></b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>466,480,780.52</b>	<b>640,658,596.56</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	446,603,664.64	629,236,795.60
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	311,676,072.59	448,614,217.15
210101	Үндсэн цалин	245,434,216.39	335,939,380.67
210102	Нэмэгдэл	48,501,517.18	92,673,669.03
210104	Урамшуулал	17,740,339.02	20,001,167.45
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	39,641,253.22	55,458,649.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,066,432.83	38,878,598.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,260,015.74	4,583,087.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,497,133.02	3,600,469.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	525,448.89	755,586.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,292,222.74	7,640,907.99
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	17,640,404.83	22,139,999.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,724,269.12	6,920,132.54
210302	Түлш, халаалт	7,882,365.71	7,099,601.50
210303	Цэвэр, бохир ус	5,033,770.00	8,120,265.00
2105	<b>Нормативт зардал</b>	60,149,850.00	79,291,575.00
210502	Хоол, хүнс	60,149,850.00	79,291,575.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,093,500.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	1,093,500.00	500,000.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	434,510.00	85,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	434,510.00	85,800.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	15,968,074.00	23,146,555.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,668,074.00	19,033,455.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,300,000.00	4,113,100.00
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>19,877,115.88</b>	<b>11,421,800.96</b>
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	16,031,382.00	4,455,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	16,031,382.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	4,455,800.00

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 17 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,845,733.88	6,966,000.96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,845,733.88	6,966,000.96
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>20,333,001.48</u></b>	<b><u>58,498,203.44</u></b>
8	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b><u>20,333,001.48</u></b>	<b>58,498,203.44</b>
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		20,333,001.48
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	<b><u>20,333,001.48</u></b>	<b>78,831,204.92</b>

**2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			1,357,158,663.30	1,357,158,663.30
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>			1,357,158,663.30	1,357,158,663.30
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
Тайлант үеийн үр дүн			51,901,506.55	51,901,506.55
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			<b>1,409,060,169.85</b>	<b>1,409,060,169.85</b>

**2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	718,989,700.00	<b>633,692,595.60</b>	<b>85,297,104.40</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	718,989,700.00	633,692,595.60	<b>85,297,104.40</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	685,427,900.00	629,236,795.60	<b>56,191,104.40</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	511,536,100.00	448,614,217.15	<b>62,921,882.85</b>
210101	Үндсэн цалин	350,589,600.00	335,939,380.67	<b>14,650,219.33</b>

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 17 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210102	Нэмэгдэл	146,794,300.00	92,673,669.03	<b>54,120,630.97</b>
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт			-
210104	Урамшуулал	14,152,200.00	20,001,167.43	<b>(5,848,967.43)</b>
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	64,342,000.00	55,458,649.41	<b>8,883,350.59</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,880,600.00	38,878,598.38	<b>5,002,001.62</b>
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,115,500.00	4,583,087.04	<b>532,412.96</b>
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,092,300.00	3,600,469.65	<b>491,830.35</b>
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,023,000.00	755,586.35	<b>267,413.65</b>
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,230,600.00	7,640,907.99	<b>2,589,692.01</b>
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	29,106,000.00	22,139,999.04	<b>6,966,000.96</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,185,200.00	6,920,132.54	<b>2,265,067.46</b>
210302	Түлш, халаалт	12,649,000.00	7,099,601.50	<b>5,549,398.50</b>
210303	Цэвэр, бохир ус	7,271,800.00	8,120,265.00	<b>(848,465.00)</b>
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	83,345,500.00	79,291,575.00	<b>4,053,925.00</b>
210502	Хоол, хүнс	83,345,500.00	79,291,575.00	<b>4,053,925.00</b>
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>500,000.00</b>	<b>500,000.00</b>	-
210604	Урсгал засвар	500,000.00	500,000.00	-
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,371,000.00	85,800.00	<b>1,285,200.00</b>
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,371,000.00	85,800.00	<b>1,285,200.00</b>
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>24,833,300.00</b>	<b>23,146,555.00</b>	<b>1,686,745.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,720,200.00	19,033,455.00	<b>1,686,745.00</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,113,100.00	4,113,100.00	-
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>4,455,800.00</b>	<b>4,455,800.00</b>	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,455,800.00	4,455,800.00	-
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>718,989,700.00</b>	<b>692,190,799.04</b>	<b>(3,033,999.04)</b>
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>669,051,700.00</b>	<b>669,550,800.00</b>	<b>(10,000,000.00)</b>
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	<b>669,051,700.00</b>	669,550,800.00	<b>(10,000,000.00)</b>
1320	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС СӨНХҮҮЖИЛТ</b>	<b>29,606,000.00</b>	<b>22,639,999.04</b>	<b>6,966,000.96</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	29,606,000.00	22,639,999.04	<b>6,966,000.96</b>
1200	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		20,333,001.48	
12100	Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл		78,831,204.92	
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	28	28	-
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	21	21	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	6	6	-

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

---

Аудитаар нийт 0.3 сая төгрөгийн 2 алдаа<sup>1</sup> илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

*Залруулсан алдаа:*

- Цалин хөлснөөс суутгасан шимтгэлийг 6 сарын НДШ-ийн тайланд 0.2 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан. Энэ нь УСНББОУС 01, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Санхүү байдлын тайлан, Мөнгөн гүйлгээний тайланг 0.1 сая төгрөгөөр зөрүүтэй бэлтгэсэн байна. Энэ нь УСНББОУС 01, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

*Залруулаагүй алдаа:*

- Худалдан авалтын гэрээ хангалтгүй. Гэрээнд бараа материалын нэгжийн үнэ, авах барааны жагсаалт байхгүй байна. Энэ нь УСНББОУС 01, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын байгууллагад 30 хоногийн дотор, харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 5 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

---

<sup>1</sup> 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/

#### 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Цалин хөлснөөс суутгасан шимтгэлийг 6 сарын НДШ-ийн тайланд 0.2 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	286.9	-	-	1	286.9	1	286.9	-	-	-	-
Санхүү байдлын тайлан, Мөнгөн гүйлгээний тайланг 0.06 сая төгрөгөөр зөрүүтэй бэлтгэсэн байна.	1	68.9	-	-	1	68.9	1	68.9	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>355.8</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>355.8</b>	<b>2</b>	<b>355.8</b>				

##### 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
Худалдан авалтын гэрээ хангалтгүй. Гэрээнд бараа материалын нэгжийн үнэ, авах барааны жагсаалт байхгүй.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>