



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОО-2024/174/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Чойбалсан хот  
2024 он

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

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 № 168

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ДОРНОД АЙМГИЙН ДАШБАЛБАР  
СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ  
Л.ЦОГЗОЛМАА 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 Дашбалбар сумын 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 Дашбалбар сумын 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 Дашбалбар сумын цэцэрлэг нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилго, 8 зорилтын хүрээнд 34 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газраас 86.7 хувиар дүгнэсэн байна.

#### Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

011021054

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>119,328,984.30</b>	<b>257,943,373.58</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	67,154,501.30	192,077,625.52
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>		<b>11,877.56</b>
3351	Байгууллагаас авах авлага		11,877.56
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>52,174,483.00</b>	<b>65,853,870.50</b>
35420	Аж ахуйн материал	45,479,483.00	55,778,870.50
35470	Мал амьтад	6,695,000.00	10,075,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>976,859,545.85</b>	<b>944,412,197.60</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	976,859,545.85	944,412,197.60
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>955,562,045.94</b>	<b>923,164,697.73</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	943,290,948.88	943,290,948.88
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(85,206,357.21)	(108,888,317.49)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	62,258,583.00	67,878,583.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,666,537.17)	(52,741,313.26)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	23,764,948.00	23,764,948.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,913,745.28)	(19,362,857.28)
39214	бусад үндсэн хөрөнгө	109,275,334.00	109,275,334.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,299,533.28)	(42,111,033.12)
39217	номын фонд	2,058,405.00	2,058,405.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>21,297,499.91</b>	<b>21,247,499.87</b>
39301	Програм хангамж	1,020,000.00	1,020,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(882,500.09)	(932,500.13)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	21,160,000.00	21,160,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>1,096,188,530.15</b>	<b>1,202,355,571.18</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>174,388.77</b>	<b>123,461.21</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	174,388.77	123,461.21
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	174,388.77	123,461.21
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	174,388.77	123,461.21
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>		
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	1,096,014,141.38	1,202,232,109.97
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	161,709,693.00	161,709,693.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	828,238,994.99	934,456,963.58
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	791,663,910.05	828,238,994.99
51220	Тайлант үеийн үр дүн	36,575,084.94	106,217,968.59
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	106,065,453.39	106,065,453.39
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>1,096,188,530.15</b>	<b>1,202,355,571.18</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>628,443,400.00</b>	<b>838,208,592.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>17,291,700.00</b>	<b>20,006,292.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>17,291,700.00</b>	<b>20,006,292.00</b>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	140,000.00	1,111,600.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,111,600.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	14,719,800.00	4,850,000.00

Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	2,431,900.00	14,044,692.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>611,151,700.00</b>	<b>818,202,300.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	549,586,800.00	773,001,600.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>1,045,000.00</b>	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,045,000.00	-
<b>132105</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>60,519,900.00</b>	<b>45,200,700.00</b>
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>640,564,079.65</b>	<b>731,990,623.41</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>640,564,079.65</b>	<b>731,990,623.41</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>640,564,079.65</b>	<b>731,990,623.41</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>390,252,165.57</b>	<b>484,940,185.59</b>
210101	Үндсэн цалин	302,006,736.48	364,496,836.21
210102	Нэмэгдэл	67,854,954.34	103,119,182.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,390,474.75	17,324,167.18
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>50,362,196.13</b>	<b>61,598,285.07</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,784,905.44	42,647,056.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,976,989.44	5,043,913.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,079,226.54	4,006,591.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	772,729.54	903,002.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,748,345.17	8,997,721.88
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>25,574,485.62</b>	<b>43,700,700.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,508,126.50	10,526,400.00
210302	Түлш, халаалт	16,634,459.12	29,314,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,431,900.00	3,860,300.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>4,607,500.00</b>	<b>2,326,942.50</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,713,710.00	
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,893,790.00	<b>2,326,942.50</b>
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>57,691,228.50</b>	<b>77,994,762.00</b>
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	57,691,228.50	77,994,762.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>841,400.00</b>	<b>1,437,000.00</b>
210604	Урсгал засвар	841,400.00	1,437,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,254,800.00</b>	<b>1,302,100.00</b>
210803	Мэдээлэл технологийн зардал	1,254,800.00	1,302,100.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний зардал</b>	<b>61,266,714.59</b>	<b>58,690,648.25</b>
<b>210901</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>15,464,740.00</b>	<b>18,147,850.00</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,061,000.00	2,475,450.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	39,740,974.59	38,067,348.25
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>17,824.65</b>	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,824.65	-
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>36,575,084.94</u></b>	<b><u>106,217,968.59</u></b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>36,575,084.94</u></b>	<b><u>106,217,968.59</u></b>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>611,151,700.00</b>	<b>818,773,900.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>		<b>571,600.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>		571,600.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		571,600.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>611,151,700.00</b>	<b>818,202,300.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	549,586,800.00	773,001,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутаг/	60,519,900.00	45,200,700.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,045,000.00	-
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>543,997,198.70</b>	<b>694,620,775.78</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>543,997,198.70</b>	<b>694,620,775.78</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>543,997,198.70</b>	<b>693,850,775.78</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>388,521,663.80</b>	<b>485,002,990.71</b>
210101	Үндсэн цалин	300,276,234.71	364,559,641.33
210102	Нэмэгдэл	67,854,954.34	103,119,182.20
210104	Урамшуулал	20,390,474.75	17,324,167.18
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>50,362,196.13</b>	<b>61,598,285.07</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,784,905.44	42,647,056.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,976,909.44	5,043,913.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,079,226.54	4,006,591.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	772,809.54	903,002.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,748,345.17	8,997,721.88
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>26,172,485.62</b>	<b>43,700,700.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,508,126.50	10,526,400.00
210302	Түлш, халаалт	17,232,459.12	29,314,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,431,900.00	3,860,300.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>57,396,228.50</b>	<b>77,004,900.00</b>
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	57,396,228.50	77,004,900.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>841,400.00</b>	<b>1,500,000.00</b>
210604	Урсгал засвар	841,400.00	1,500,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,254,800.00</b>	<b>1,353,300.00</b>
210803	Мэдээлэл технологийн үардал	1,254,800.00	1,353,300.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>19,430,600.00</b>	<b>23,690,600.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,970,600.00	19,630,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,460,000.00	4,059,900.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>17,824.65</b>	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,824.65	-
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>67,154,501.30</b>	<b>125,693,124.22</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>		<b>770,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	-	-
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	-	-
223001	Бусад хөрөнгө	-	770,000.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	=	<b>(770,000.00)</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	67,154,501.30	124,923,124.22
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	67,154,501.30

10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	67,154,501.30	192,077,625.52
----	---	---------------	----------------

#### 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
<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>161,709,693.00</b>	<b>106,065,453.39</b>	<b>828,238,994.99</b>	<b>1,096,014,141.38</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>				
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
Тайлант үеийн үр дүн			106,217,968.59	106,217,968.59
<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>161,709,693.00</b>	<b>106,065,453.39</b>	<b>934,456,963.58</b>	<b>1,202,232,109.97</b>

#### 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>			
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	860,820,600.00	693,850,775.78	166,969,824.22
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	860,820,600.00	693,850,775.78	166,969,824.22
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>632,010,500.00</b>	<b>485,002,990.71</b>	147,007,509.29
210101	Үндсэн цалин	414,666,000.00	364,559,641.33	50,106,358.67
210102	Нэмэгдэл	196,732,400.00	103,119,182.20	93,613,217.80
210104	Урамшуулал	20,612,100.00	17,324,167.18	3,287,932.82
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>79,401,200.00</b>	<b>61,598,285.07</b>	17,802,914.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,120,800.00	42,647,056.05	11,473,743.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,320,100.00	5,043,913.87	1,276,186.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,056,200.00	4,006,591.05	1,049,608.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,263,900.00	903,002.22	360,897.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,640,200.00	8,997,721.88	3,642,478.12

Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>43,700,700.00</b>	<b>43,700,700.00</b>	-
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,526,400.00	10,526,400.00	-
210302	Түлш, халаалт	29,314,000.00	29,314,000.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	3,860,300.00	3,860,300.00	-
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>81,884,200.00</b>	<b>77,004,900.00</b>	4,879,300.00
210401	Хоол, хүнсний зардал	81,884,200.00	77,004,900.00	4,879,300.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>1,500,000.00</b>	-
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,500,000.00	-
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,353,300.00</b>	<b>1,353,300.00</b>	-
210803	Мэдээлэл технологи үйлчилгээний зардал	1,353,300.00	1,353,300.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>20,970,700.00</b>	<b>23,690,600.00</b>	(2,719,900.00)
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,910,800.00	19,630,700.00	(2,719,900.00)
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,059,900.00	4,059,900.00	-
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>860,820,600.00</b>	<b>818,773,900.00</b>	42,046,700.00
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>860,820,600.00</b>	<b>818,202,300.00</b>	42,618,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	773,001,600.00	773,001,600.00	-
	Орон нутагын төсвөөс санхүүжих	45,200,700.00	45,200,700.00	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	571,600.00	571,600.00	-
	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	571,600.00	571,600.00	-
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР			-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	67,154,501.30	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	192,077,625.52	-
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	<b>33</b>	<b>33</b>	-
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	22	22	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	10	10	-

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6.0 сая төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад 6.0 сая төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого, шууд бус орлогод ногдуулан суутгасан албан татварын тайланг цалингийн журналын бүртгэлээс 0.3 сая төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан. Энэ нь УСНББОУС 01, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Тайлант хугацаанд хандиваар хүлээн авсан 5.7 сая төгрөгийн бараа материал орлогод авч бүртгээгүй 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.

### 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
Татварын тайланд цалинг зөрүүтэй тусгасан.	1	297.8	-	-	1	297.8	1	297.8	-	-	-	-
Хандиваар хүлээн авсан хөрөнгийг бүртгэлд тусгаагүй.	1	5,738.0	1	5,738.0	-	-	1	5,738.0	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>6,035.8</b>	<b>1</b>	<b>5,738.0</b>	<b>1</b>	<b>297.8</b>	<b>2</b>	<b>6,035.8</b>				

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								
Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим системд хугацаа хоцроосон 1, 70 мэдээлэл мэдээлээгүй байна.	1	-					1	-
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>-</b>					<b>1</b>	<b>-</b>

<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/