

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДОА-2024/86/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2024 он</p>	<p>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: 7058-4204, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор: Б.Оюунхэрлэн Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: oyunkherlenb@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Нэг. 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

2024.02.23 № 239

танай _____-ны № _____-т

ХЭРЛЭН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
А.НАРАНЦЭЦЭГ 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 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.

Дорнод аймгийн Хэрлэн 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

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

Аудитын гол асуудал

Тендер зарлахгүйгээр зах зээлийн үнээс өндөр үнээр бараа материал худалдаж авсан. Цахим дэлгүүрт байршсан компьютер, тоног төхөөрөмжийг өөр газраас худалдаж авсан зэргээр төсвийн хөрөнгийг арвилан хэмнэлтгүй зарцуулсан, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчсөн асуудлууд илэрсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Хэрлэн сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилго, 19 зорилт, 165 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, биелэлтийг 88 хувиар үнэлүүлсэн байна.

011021032

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



Б.БОЛОРТУУЛ

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

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)	224,935,351.00	499,629,305.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	224,935,351.00	444,129,305.00
35400	Хангамжийн материал	224,935,351.00	444,129,305.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,937,400.00	2,781,400.00
35420	Аж ахуйн материал	30,094,688.00	30,940,498.00
35450	Барилгын засварын материал	2,929,000.00	2,929,000.00
35600	Мал амьтад	34,548,000.00	50,978,000.00
35490	Бусад хангамжийн материал	155,426,263.00	356,500,407.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	55,500,000.00
36600	Бусад нөөц	-	55,500,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	11,555,728,845.81	17,357,801,170.10
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	11,555,728,845.81	17,357,801,170.10
39200	Биет хөрөнгө	11,268,415,025.12	17,087,320,484.16
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,876,903,774.91	2,973,579,700.31
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(476,253,195.59)	(536,791,587.73)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	42,838,658.39	61,164,658.39
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(25,713,999.95)	(29,149,323.20)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	372,510,729.00	436,511,970.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(187,504,972.04)	(193,604,231.00)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	177,828,702.13	173,770,836.13
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(114,075,188.07)	(141,515,217.57)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	5,067,215,767.30	9,351,658,103.30
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл - Зам гүүр	(1,310,018,603.14)	(1,626,373,979.40)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,624,542,469.00	1,624,542,469.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,958,127,007.00	7,201,685,866.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(1,737,986,123.82)	(2,208,158,780.07)
39300	Биет бус хөрөнгө	287,313,820.69	270,480,685.94
39301	Програм хангамж	3,952,200.00	3,952,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(2,070,977.59)	(2,546,999.86)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	446,343,995.00	446,343,995.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад биет бус хөрөнгө	(160,911,396.72)	(177,268,509.20)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	11,780,664,196.81	17,857,430,475.10
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	11,780,664,196.81	17,857,430,475.10
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	11,780,664,196.81	17,857,430,475.10
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,217,545,201.36	2,217,545,201.36
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	2,217,545,201.36	2,217,545,201.36
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	9,214,350,352.68	15,291,116,630.97
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	9,214,350,352.68	9,214,350,352.68
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	6,076,766,278.29
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	348,768,642.77	348,768,642.77
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)	11,780,664,196.81	17,857,430,475.10

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

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх жилийн дүн	Тайлант жилийн дүн
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,258,905,151.39	10,399,562,849.90
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,383,687,762.39	7,027,036,020.90
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	3,383,687,762.39	7,027,036,020.90
120005	Түрээсийн орлого	5,320,000.00	4,080,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	3,173,135,389.39	6,690,194,910.40
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	205,232,373.00	332,761,110.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,875,217,389.00	3,372,526,829.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	133,456,525.00	151,126,129.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	87,900,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	14,803,750.00	123,769,784.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	30,752,775.00	27,356,345.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,741,760,864.00	3,221,400,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,741,760,864.00	3,221,400,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	3,295,216,253.20	4,322,796,571.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,116,304,280.94	4,322,796,571.61
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,031,833,861.75	4,271,509,907.92
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	855,865,895.21	1,337,351,304.06
210101	Үндсэн цалин	541,406,061.61	718,150,769.51
210102	Нэмэгдэл	144,519,054.00	409,792,285.67
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	35,994,000.00	28,902,362.63
210104	Урамшуулал	133,946,779.60	180,505,886.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,411,731.60	152,006,078.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,336,227.00	103,707,889.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,614,113.85	10,378,273.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,583,352.38	11,450,615.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,534,794.41	2,406,507.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,343,243.96	24,062,791.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,399,780.00	59,595,799.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,500,000.00	20,500,000.00
210302	Түлш, халаалт	25,538,265.00	31,520,348.50
210303	Цэвэр, бохир ус	10,361,515.00	7,575,451.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,071,949.00	51,899,114.64
210401	Бичиг хэрэг	12,866,100.00	13,488,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,836,200.00	6,036,735.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,960,629.00	7,434,590.64
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,409,020.00	24,939,239.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	86,125,668.00	54,214,231.00
210604	Урсгал засвар	86,125,668.00	54,214,231.00
2107	Томилолт, зочны зардал	733,200.00	216,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	733,200.00	216,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,750,000.00	834,035,209.36
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,750,000.00	834,035,209.36
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,886,475,637.94	1,782,192,171.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	869,243,761.84	818,136,085.14
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,650,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,015,581,876.10	964,056,086.11
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	84,470,419.19	51,286,663.69
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	42,547,111.19	11,073,354.69
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	42,547,111.19	11,073,354.69
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41,923,308.00	40,213,309.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,720,264.00	-

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

213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,238,044.00	34,263,309.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,965,000.00	5,950,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	178,911,972.26	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	178,911,972.26	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	178,911,972.26	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III-I-II)	1,963,688,898.19	6,076,766,278.29
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	1,963,688,898.19	6,076,766,278.29

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх жилийн дүн	Тайлант жилийн дүн
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,880,537,389.00	3,376,606,829.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,320,000.00	4,080,000.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	5,320,000.00	4,080,000.00
120005	Түрээсийн орлого	5,320,000.00	4,080,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,875,217,389.00	3,372,526,829.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	133,456,525.00	151,126,129.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн	87,900,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	14,803,750.00	123,769,784.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	30,752,775.00	27,356,345.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,741,760,864.00	3,221,400,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,741,760,864.00	3,221,400,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	1,880,537,389.00	3,376,606,829.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,880,537,389.00	3,376,606,829.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,796,066,969.81	3,325,320,165.31
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	855,865,895.21	1,337,351,304.06
210101	Үндсэн цалин	541,406,061.61	718,150,769.51
210102	Нэмэгдэл	144,519,054.00	409,792,285.67
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	35,994,000.00	28,902,362.63
210104	Урамшуулал	133,946,779.60	180,505,886.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,411,731.60	152,006,078.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,336,227.00	103,707,889.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,614,113.85	10,378,273.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,583,352.38	11,450,615.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,534,794.41	2,406,507.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,343,243.96	24,062,791.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	56,102,580.00	58,860,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,500,000.00	20,500,000.00
210302	Түлш, халаалт	27,241,065.00	30,784,549.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,361,515.00	7,575,451.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,580,403.00	34,093,885.00
210401	Бичиг хэрэг	11,859,100.00	13,523,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,836,200.00	7,357,935.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,960,629.00	7,232,100.00
210404	Ном, хэвлэл	143,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,781,474.00	5,980,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	92,147,825.00	76,711,013.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	35,532,100.00	31,473,500.00
210604	Урсгал засвар	56,615,725.00	45,237,513.00

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

2107	Томилолт, зочны зардал	733,200.00	216,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	733,200.00	216,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,250,000.00	837,800,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,250,000.00	837,800,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	647,975,335.00	828,281,885.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	646,325,335.00	828,281,885.14
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,650,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	84,470,419.19	51,286,663.69
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас,	42,547,111.19	11,073,354.69
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	42,547,111.19	11,073,354.69
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41,923,308.00	40,213,309.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,720,264.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,238,044.00	34,263,309.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,965,000.00	5,950,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III-I-II)	-	-
14	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
15	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	НИЙТ ДҮН
8	2022 оны 12-р сарын 31-ний үдэгдэл	2,217,545,201.36	348,768,642.77	9,214,350,352.68	11,780,664,196.81
8	2023 оны 1-р сарын 1-ний үдэгдэл	2,217,545,201.36	348,768,642.77	9,214,350,352.68	11,780,664,196.81
9	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
10	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,217,545,201.36	348,768,642.77	9,214,350,352.68	11,780,664,196.81
12	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
11	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
13	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
14	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
15	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	6,076,766,278.29	6,076,766,278.29
16	2023 оны 12-р сарын 31-ний үдэгдэл	2,217,545,201.36	348,768,642.77	15,291,116,630.97	17,857,430,475.10

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

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,226,600,700.00	3,214,407,345.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,226,600,700.00	3,214,407,345.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,183,962,500.00	3,174,194,036.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,232,795,200.00	1,231,138,804.06
210101	Үндсэн цалин	769,103,500.00	718,150,769.51
210102	Нэмэгдэл	388,891,700.00	409,792,285.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	34,000,000.00	28,902,362.63
210104	Урамшуулал	40,800,000.00	74,293,386.25
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	154,099,200.00	152,006,078.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	104,787,500.00	103,707,889.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,862,000.00	10,378,273.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,327,700.00	11,450,615.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,465,700.00	2,406,507.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,656,300.00	24,062,791.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,100,000.00	53,100,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,500,000.00	18,500,000.00
210302	Түлш, халаалт	25,000,000.00	27,024,549.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,600,000.00	7,575,451.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,432,100.00	32,383,385.00
210401	Бичиг хэрэг	12,000,000.00	11,997,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,200,000.00	7,173,935.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,232,100.00	7,232,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,000,000.00	5,980,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	68,812,500.00	68,812,168.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	28,812,500.00	28,812,500.00
210604	Урсгал засвар	40,000,000.00	39,999,668.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	216,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	216,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	837,800,000.00	837,800,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	837,800,000.00	837,800,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	803,923,500.00	798,737,601.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	803,923,500.00	798,737,601.14
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	42,638,200.00	40,213,309.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	42,638,200.00	40,213,309.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	36,638,200.00	34,263,309.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,000,000.00	5,950,000.00
12	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,214,407,345.31	3,213,287,345.31
122005	Орон нутгийн төсөв	3,209,207,345.31	3,209,207,345.31
120010	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	5,200,000.00	4,080,000.00

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	151,126,129.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	151,126,129.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	151,126,129.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	105,578,000.00
210104	Урамшуулал	105,578,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,760,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,000,000.00
210302	Түлш, халаалт	3,760,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,710,500.00
210401	Бичиг хэрэг	1,526,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	184,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,898,845.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,661,000.00
210604	Урсгал засвар	5,237,845.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,178,784.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,178,784.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	151,126,129.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	151,126,129.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	123,769,784.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	27,356,345.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 59,141.0 мянган төгрөгийн 3 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- Засаг даргын нөөц сангаас худалдаж авсан, бодитоор үлдэгдэлтэй байгаа 35.5 сая төгрөгийн өвсний нөөцийг шууд зардалд бүртгэж, зарлагадсан байсныг бусад нөөц дансанд бүртгүүлж, эргэлтийн хөрөнгийн дүнг нэмэгдүүлсэн.
- Бараа материал дансанд бүртгэлтэй 34.5 сая төгрөгийн малын нас дэвшилтийг бодож, өсөлтийг бүртгээгүй байсныг аудитын явцад залруулсан.
- Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орсон тендерийн хураамжийн орлогыг нэр данс зөрүүгээр бүртгэж, орлогыг хүлээн зөвшөөрөөгүй байсныг аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар нийт 19.6 сая төгрөгийн 2 зөрчил илэрсэнд 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Албан шаардлага

1. Цахим дэлгүүрт байршсан 19.6 сая төгрөгийн суурин болон зөөврийн компьютерыг өөр газраас худалдаж авсан.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14.4. “Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, ажил үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдаж авахыг хориглоно” гэж заасныг зөрчсөн байна.

2. Тус газрын эзэмшилд бүртгэлтэй 41 газар байгаагаас 32 газрыг хөрөнгөд бүртгээгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.4.төсвийн жилийн явцад шинээр бий болсон аливаа орлого, эх үүсвэр, зээл, хандив, тусламж, тэдгээрээр санхүүжүүлсэн үйл

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

ажиллагааны зарлага нь төсвийн бүрэлдэхүүн байх, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.2-д бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Албан шаардлагын биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 5 дугаар сарын 20 - ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. 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		
Өвсний нөөцийг шууд зардалд бүртгэсэн.	1	35,500.0			1	35,500.0	1	35,500.0				
Малын нас дэвшлийг бүртгээгүй	1	20,980.0	1	20,980.0			1	20,980.0				
Тендерийн орлогыг нэр данс зөрүүгээр бүртгэсэн.	1	2,661.0			1	2,661.0	1	2,661.0				
Дүн	3	59,141.0	1	20,980.0	2	38,161.0	3	59,141.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Цахим дэлгүүрт байршсан компьютерыг бусад газраас худалдаж авсан.	1	19,559.0			1	19,559.0						
32 газрыг хөрөнгөд бүртгээгүй.	1	-			1	-						
Зах зээлийн үнээс өндөр үнээр бараа худалдаж авсан.	1	14,452.0	1	14,452.0								

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

Цэцэрлэгийн хүүхдийн цагаан хэрэглэл бэлтгэх 30.0 сая төгрөгийн ажилд тендер зарлаагүй.	1	30,000.0			1	30,000.0				
Дүн	4	64,011.0	1	14,452.0	2	49,559.0				

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			