



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын Ар манал ЗГБХН -ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2024/224/-НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.open.audit.mn Архангай аймаг 2023 он</p>	<p>Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас: 7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn Гэрээгээр аудит гүйцэтгэсэн: Бизкон аудит ХХК Архангай аймаг дахь салбар Ахлах аудитор Ч.Анхбаяр Утас: 8511-6555 Цахим хаяг: ankha964@gmail.com</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	8
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	9
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	9
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин,	9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	10
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	11
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт.....	11
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл	12
3.5.3 Нэмэлт төсөв.....	12
3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн	12
3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл	12
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	12
4.1 Ерөнхий зүйл.....	12
4.2 МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ.....	13
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	13
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	13
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	14
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн	14
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	14
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	14
5.1 Төлбөрийн акт.....	15
5.2 Албан шаардлага	15
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
БГАҮТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж
ЭМЯ	Эрүүл мэндийн яам
ЭМГ	Эрүүл мэндийн газар
ЭМДС	Эрүүл мэндийн даатгалын сан
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

 ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР АРХАНГАЙ АЙМАГ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг, Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139, Утас/Факс: (976) 7033 3141, Цахим шуудан: arkhangaiaudit@gov.mn	АРХАНГАЙ АЙМГИЙН АР МАНАЛ ЗГБХН-ИЙН ДАРГА Т.БАЯРХҮҮ ТАНАА
2024.02.25 № 137	
танай _____ -ны № _____ -т	
Хязгаарлалттай дүгнэлт	
<p>Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын Ар манал ЗГБХН -ийн 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. Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Ар манал ЗГБХН-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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.</p>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>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. Үүнд:</p> <p>Хууль эрх зүйн үндэслэлгүй тушаал шийдвэрээр албан хаагчдад 10,422.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.</p> <p>Дээрх зөрчил нь Төсвийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчсөн бөгөөд аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.</p>	
Асуудлыг онцолсон хэсэг	
<p>Ар манал ЗГБХН нь тайлант онд ЭМЯ-аас хандив тусламжаар 32,972.5 мянган төгрөгийн бараа материал, 20,000.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсныг санхүүгийн тайланд тусгасан байна.</p>	
Аудитын гол асуудал	
<p>Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолтой уялдуулан Ар манал ЗГБХН-ийн 2023 оны 11 сарын 1-ний өдрийн бүх ажилчдын хурлын шийдвэрийг үндэслэн Ар манал ЗГБХН-ийн даргын 2023 оны 11 сарын 1-ны өдрийн Б/38 дугаар тушаалаар бүх ажилчдын цалинг нэмэгдүүлсэн байна. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 7.2 хувиар өссөн байна.</p>	

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь Аймгийн засаг дарга, ЭМГ-ийн даргатай гуравласан гэрээ байгуулж, 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 8 үндсэн зорилтын хүрээнд 99 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг Аймгийн Засаг даргаас 72.5 хувьтай үнэлсэн 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.

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



Т.БАЙГАЛМАА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	70,689,149.12	26,734,785.90
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,984,245.29	221,562.74
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,984,245.29	221,562.74
3121	Төгрөг	2,984,245.29	221,562.74
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,984,245.29	221,562.74
33	АВЛАГА	-	7,684,518.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	7,684,518.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	67,704,903.83	18,828,705.16
351	Түүхий эд материал	38,622,936.83	8,316,738.16
35130	Эм боох материал	38,622,936.83	8,316,738.16
354	Хангамжийн материал	29,081,967.00	10,511,967.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,570,423.83	1,896,020.00
35420	Аж ахуйн материал	27,006,547.00	6,779,947.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		420,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал		0
35470	Бусад хангамжийн материал	504,996.17	1,416,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	35,992,485.77	105,073,839.50
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	35,992,485.77	105,073,839.50
392	Биет хөрөнгө	30,208,485.77	99,289,839.50
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	21,496,508.09	41,496,508.09
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,225,123.75)	-10,171,842.45
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	-	12,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	44,447,174.96	77,133,174.96
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,180,185.98)	-23,384,011.70
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	4,163,293.78	5,663,293.78
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,163,293.78)	-4,163,293.78
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	991,399.50	991,399.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(321,287.05)	-275,388.90
393	Биет бус хөрөнгө	5,784,000.00	5,784,000.00
39301	Программ хангамж	180,000.00	180,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(180,000.00)	-180,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,784,000.00	5,784,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	106,681,634.89	131,808,625.40
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	106,681,634.89	131,808,625.40
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	106,681,634.89	131,808,625.40
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	34,535,140.61	34,535,140.61
51101	Өмч: - төрийн	34,535,140.61	34,535,140.61
512	Хуримтлагдсан үр дүн	64,640,242.88	89,767,233.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	64,640,242.88	68,703,097.77
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0	21,064,135.62
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	7,506,251.40	7,506,251.40
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	106,681,634.89	131,808,625.40

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	376,904,681.03	351,446,578.74
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	79,061,031.03	55,183,500.86
120	Нийтлэг татварын бус орлого	74,851,031.03	55,183,500.86

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын Ар манал ЗГБХН-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	74,851,031.03	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	74,851,031.03	00.00
122	Тусламжийн орлого	4,210,000.00	00.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	4,210,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	63,837,390.00	296,263,077.88
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	234,006,260.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	7,684,518.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	63,837,390.00	288,578,559.88
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	63,837,390.00	288,578,559.88
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	294,429,636.79	330,382,443.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	294,429,636.79	330,382,443.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	255,471,539.85	305,472,443.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	145,585,365.58	200,412,445.00
210101	Үндсэн цалин	145,585,365.58	192,695,987.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	7,716,458.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,461,873.55	27,143,127.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,461,873.55	27,143,127.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,721,186.37	7,169,694.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	481,186.37	694,794.57
210302	Түлш, халаалт	8,240,000.00	6,474,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,063,540.35	13,341,137.89
210401	Бичиг хэрэг	5,248,900.00	1,179,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,095,250.00	5,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,373,940.35	2,672,988.89
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00	1,821,349.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	8,045,450.00	2,267,800.00
2105	Нормативт зардал	32,912,254.00	43,832,359.53
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	32,912,254.00	43,832,359.53
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,400,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	1,400,000.00	00.00
2107	Томилолт, зочны зардал	400,400.00	880,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	400,400.00	880,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,926,920.00	3,602,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,926,920.00	3,602,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	9,090,778.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	7,923,277.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	00.00	1,167,501.16
212	ТАТААС	393,796.94	00.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	393,796.94	00.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	393,796.94	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,564,300.00	24,910,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,564,300.00	24,910,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	11,020,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,544,300.00	24,910,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	82,475,044.24	21,064,135.62
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	58,512,672.20	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	58,512,672.20	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-58,512,672.20	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	23,962,372.04	21,064,135.62

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	333,391,590.00	288,578,559.88

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын Ар манал ЗГБХН-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	333,391,590.00	288,578,559.88
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	234,006,260.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35,547,940.00	00.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	63,837,390.00	288,578,559.88
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	63,837,390.00	288,578,559.88
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>330,826,659.79</u>	<u>288,041,242.43</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	330,826,659.79	288,041,242.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	292,538,562.85	263,131,242.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	148,492,133.58	200,412,446.00
210101	Үндсэн цалин	148,492,133.58	200,412,446.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,955,105.55	27,143,126.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,955,105.55	27,143,126.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,047,186.37	6,459,694.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	481,186.37	694,794.57
210302	Түлш, халаалт	7,566,000.00	5,764,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,892,990.35	12,195,137.89
210401	Бичиг хэрэг	5,450,400.00	2,357,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,321,250.00	5,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,373,940.35	2,672,988.89
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,021,200.00	230,449.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	9,426,200.00	1,533,900.00
2105	Нормативт зардал	68,003,827.00	4,364,660.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	67,198,827.00	3,553,660.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	805,000.00	811,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,780,000.00	00.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	380,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	1,400,000.00	00.00
2107	Томилолт, зочны зардал	400,400.00	880,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	400,400.00	880,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,966,920.00	3,792,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,966,920.00	3,632,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	160,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	7,883,277.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	7,883,277.00
212	ТАТААС	393,796.94	00.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	393,796.94	00.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	393,796.94	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	37,894,300.00	24,910,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,894,300.00	24,910,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	11,336,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	26,558,300.00	24,910,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>2,564,930.21</u>	<u>537,317.45</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	3,300,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	3,300,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	3,300,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	3,300,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>00.00</u>	<u>-3,300,000.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	2,564,930.21	-2,762,682.55
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	419,315.08	2,984,245.29
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,984,245.29	221,562.74

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	34,535,140.61	7,506,215.40	-7,415,873.46	34,625,482.55
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	34,535,140.61	7,506,215.40	-7,415,873.46	34,625,482.55
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	4,708,645.24	4,708,645.24
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	34,535,140.61	7,506,251.40	68,703,097.77	110,744,489.78
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	34,535,140.61	7,506,251.40	68,703,097.77	110,744,489.78
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	34,535,140.61	7,506,251.40	68,703,097.77	110,744,489.78
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	21,064,135.62	21,064,135.62
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	34,535,140.61	7,506,251.40	89,767,233.39	131,808,625.40

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		291,341,242.43	-291,341,242.43	0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		291,341,242.43	-291,341,242.43	0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		266,431,242.43	-266,431,242.43	0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		198,800,266.00	-198,800,266.00	0
210101	Үндсэн цалин		198,800,266.00	-198,800,266.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		28,755,306.97	-28,755,306.97	0
210201	Тэтгэврийн даатгал		28,755,306.97	-28,755,306.97	0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		6,459,694.57	-6,459,694.57	0
210301	Гэрэл, цахилгаан		694,794.57	-694,794.57	0
210302	Түлш, халаалт		5,764,900.00	-5,764,900.00	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		13,495,137.89	-13,495,137.89	0
210401	Бичиг хэрэг		2,357,800.00	-2,357,800.00	0
210402	Тээвэр, шатахуун		5,400,000.00	-5,400,000.00	0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		2,672,988.89	-2,672,988.89	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		230,449.00	-230,449.00	0
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		2,833,900.00	-2,833,900.00	0
2105	Нормативт зардал		5,364,660.00	-5,364,660.00	0

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын Ар манал ЗГБХН-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		4,553,660.00	-4,553,660.00	0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		811,000.00	-811,000.00	0
2107	Томилолт, зочны зардал		880,000.00	-880,000.00	0
210702	Дотоод албан томилолт		880,000.00	-880,000.00	0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		4,032,900.00	-4,032,900.00	0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		3,872,900.00	-3,872,900.00	0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		160,000.00	-160,000.00	0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		8643277	-8,643,277.00	0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		8,643,277.00	-8,643,277.00	0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		24910000	-24,910,000.00	0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		24,910,000.00	-24,910,000.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		24,910,000.00	-24,910,000.00	0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	282,485,078.00	288,578,559.88	-6,093,481.88	0
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	282,485,078.00	288,578,559.88	-6,093,481.88	0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	282,485,078.00	288,578,559.88	-6,093,481.88	0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	2,984,245.29	-2,984,245.29	0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	221,562.74	-221,562.74	0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	13	13	0	100
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10	10	0	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2	0	100

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа¹ илрээгүй. Харин залруулаагүй нийт 12,022.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд зөрчлийг арилгах 1 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитаар залруулагдаагүй материаллаг алдааны зөрчил нь 12,022.0 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 1,977.4 мянган төгрөгөөс их байгаа тул **Хязгаарлалттай** дүгнэлт өглөө.

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/,

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

3.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Байгууллагын дотоод журамд заасан хэмжээнээс хэтрүүлэн 1,600.0 мянган төгрөгийн буцалтгүй тусламжийг олгосон байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3.-д "Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгохыг хориглоно" Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Байгууллагын дотоод журмын 3.2.1.и-д заасан "Ажилтан, түүний үр хүүхэд гэр бүл болж, хурим хийхэд байгууллагаас 100,000-500,000" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Албан шаардлага

5.1. Ар манал ЗГБХН-ын дарга нь ажилчдын хурлын тэмдэглэлийг үндэслэн тушаал гаргаж, 2023 онд ажилтнуудад 5 удаа нийт 10,422.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 "Төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралт "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 3.2-т "Улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг эрүүл мэндийн ажилтны ажлын үр дүн, гүйцэтгэлийг үндэслэн үндсэн цалингийн 10-20 хувиар сар бүр тооцож, улирал тутам олгоно.", гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох байх албан шаардлага хүргүүлээ

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Буцалтгүй тусламж илүү тооцож олгосон	1	1,600.0	1	1,600.0								
Үндэслэлгүй тушаалаар урамшуулал олгосон	1	10,422.0			1	10,422.0						
Дүн	2	12,022.0	1	1,600.0	1	10,422.0						

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								
Мэдээлэл байршуулаагүй	1	0			1	0		
Дүн	1	0			1	0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	0			1	0		