АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2024/223/-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.open.audit.mn Архангай аймаг 2023 он	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

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 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 10
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 10
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 11
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд 11
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 12
3.5.3 Нэмэлт төсөв 13
3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл 13
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 13
4.1 Ерөнхий зүйл 13
4.2 Материаллаг байдал 13
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 13
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 14
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд 14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 15
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 15
5.1 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 захирганы ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2024.02.25 № 136

танай ____________-ны №____________-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН АР МӨНХЖИН ЗГБХН-ИЙН ДАРГА Ж.АРИУНАА ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

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 мөнхжин 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

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

Ар мөнхжин ЗГБХН нь тайлант онд ЭМЯ-аас 37,433.5 мянган төгрөгийн бараа материал, 22,211.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсныг санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай" Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолтой уялдуулан Ар мөнхжин ЗГБХН-ийн 2023 оны 11 сарын 1-ний өдрийн бүх ажилчдын хурлын шийдвэрийг үндэслэн Ар мөнхжин ЗГБХН-ийн даргын 2023 оны 11 сарын 1-ны өдрийн Б/16 дугаар тушаалаар бүх ажилчдын цалинг нэмэгдүүлсэн байна. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 13.2 хувиар өссөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь аймгийн Засаг дарга болон ЭМГ-ын даргатай гуравласан гэрээ байгуулж, 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 2 үндсэн зорилтын хүрээнд 22 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн Засаг даргаас 90.2 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	144,588,202.95	102,634,284.66
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	45,053,938.05	54,136,478.33
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	45,053,938.05	54,136,478.33
3121	Төгрөг	45,053,938.05	54,136,478.33
31211	Төрийн сангийн харилцах	45,053,938.05	54,136,478.33
33	АВЛАГА	78,274.00	9,612,161.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	78,274.00	78,274.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	9,533,887.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	99,455,990.90	38,885,645.33
351	Түүхий эд материал	35,324,134.90	20,088,884.13
35130	Эм боох материал	35,324,134.90	20,088,884.13
354	Хангамжийн материал	64,131,856.00	18,796,761.20
35410	Бичиг хэргийн материал	3,157,090.00	1,127,161.20
35420	Аж ахуйн материал	56,643,700.00	12,705,200.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,806,666.00	1,407,400.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	380,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,524,400.00	3,177,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	96,329,037.16	166,729,228.29
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	96,329,037.16	166,729,228.29
392	Биет хөрөнгө	83,309,037.16	153,269,228.29
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	47,692,411.36	67,692,411.36
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,342,890.84	-29,137,764.36
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	52,590,000.00	52,590,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,600,000.00	-12,099,000.04
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	37,633,928.15	82,290,228.15
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,820,512.42	-22,686,799.45
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,798,047.11	24,364,547.11
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,869,774.63	-13,580,347.03
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,000,699.23	5,210,699.23
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-772,870.80	-1,374,746.68
393	Биет бус хөрөнгө	13,020,000.00	13,460,000.00
39301	Програм хангамж	286,500.00	726,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-286,500.00	-286,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,020,000.00	13,020,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	240,917,240.11	269,363,512.95
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	240,917,240.11	269,363,512.95
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	240,917,240.11	269,363,512.95
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	41,024,984.19	41,024,984.19
51101	Өмч: - төрийн	41,024,984.19	41,024,984.19
512	Хуримтлагдсан үр дүн	178,312,468.16	206,758,741.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	108,715,139.43	178,312,468.16
51220	Тайлант үеийн үр дүн	69,597,328.73	28,446,272.84
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	21,579,787.76	21,579,787.76
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	240,917,240.11	269,363,512.95

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)**	**551,015,411.12**	**502,684,447.72**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**123,946,221.12**	**60,068,574.70**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	117,237,065.00	60,068,574.70
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	117,237,065.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	117,237,065.00	00.00
120009	Бусад орлого	00.00	424,045.22
122	**Тусламжийн орлого**	6,709,156.12	00.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	6,709,156.12	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**84,089,090.00**	**442,615,873.02**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	342,980,100.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	9,533,887.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	84,089,090.00	433,081,986.02
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	84,089,090.00	433,081,986.02
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**423,719,636.89**	**474,238,174.88**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**423,719,636.89**	**474,238,174.88**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	409,637,636.89	461,293,873.92
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	245,305,039.04	299,431,669.00
210101	Үндсэн цалин	245,305,039.04	222,891,745.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	75,835,924.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	704,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	64,653,230.37	38,838,029.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,547,611.37	38,838,029.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	105,619.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	7,681,326.89	10,789,943.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,122,326.89	1,669,943.44
210302	Түлш, халаалт	6,559,000.00	9,120,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	37,434,510.45	22,212,934.80
210401	Бичиг хэрэг	6,885,660.00	4,258,071.20
210402	Тээвэр, шатахуун	3,332,833.00	4,256,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,726,747.59	2,920,317.60
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	390,000.00	630,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,588,500.00	1,011,780.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	20,510,769.86	9,136,566.00
2105	**Нормативт зардал**	33,261,789.00	65,286,454.25
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	32,361,789.00	59,726,454.25
210502	Хоол, хүнс	900,000.00	5,560,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,252,400.00	4,769,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,252,400.00	4,629,400.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	140,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	16,646,995.00	2,644,757.24
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,771,720.00	2,208,030.28
210803	Даатгалын үйлчилгээ	121,275.00	144,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	44,000.00	105,451.96
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	187,275.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,710,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,402,346.14	17,320,685.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	7,848,077.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	3,402,346.14	9,472,608.87
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	14,082,000.00	12,944,300.96
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	14,082,000.00	12,944,300.96
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	113,301.00

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	162,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,920,000.00	12,830,999.96
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**127,295,774.23**	**28,446,272.84**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	55,605,535.10	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	55,605,535.10	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-55,605,535.10	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**71,690,239.13**	**28,446,272.84**

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)**	**471,427,890.00**	**433,506,031.24**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**424,045.22**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	424,045.22
120009	Бусад орлого	00.00	424,045.22
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**471,427,890.00**	**433,081,986.02**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	342,980,100.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	44,358,700.00	00.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	84,089,090.00	433,081,986.02
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	84,089,090.00	433,081,986.02
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**429,734,961.89**	**415,199,890.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**429,734,961.89**	**415,199,890.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**417,192,961.89**	**402,255,590.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	245,305,039.04	295,261,564.08
210101	Үндсэн цалин	245,305,039.04	295,261,564.08
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	64,653,230.37	48,568,134.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,547,611.37	48,568,134.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	105,619.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	7,172,326.89	11,169,943.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,122,326.89	1,669,943.44
210302	Түлш, халаалт	6,050,000.00	9,500,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	48,638,031.59	22,146,440.00
210401	Бичиг хэрэг	6,084,900.00	4,538,270.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,077,233.00	4,065,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,726,747.59	2,895,317.60
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	390,000.00	630,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,211,876.00	2,053,452.40
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	30,147,275.00	7,964,400.00
2105	**Нормативт зардал**	36,676,778.00	9,671,274.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	33,786,778.00	7,956,274.00
210502	Хоол, хүнс	2,220,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	670,000.00	1,715,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	976,000.00	00.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	476,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,252,400.00	4,469,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,252,400.00	4,329,400.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	140,000.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	12,519,156.00	3,079,757.24
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,668,741.00	2,643,030.28
210803	Даатгалын үйлчилгээ	121,275.00	144,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	66,640.00	105,451.96
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	187,275.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,662,500.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	00.00	7,889,077.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	7,889,077.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**12,542,000.00**	**12,944,300.96**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	12,542,000.00	12,944,300.96
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	113,301.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,168,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,374,000.00	12,830,999.96
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**41,692,928.11**	**18,306,140.28**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**9,223,600.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**9,223,600.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	9,223,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	9,223,600.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-9,223,600.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	41,692,928.11	9,082,540.28
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	3,361,009.94	45,053,938.05
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	45,053,938.05	54,136,478.33

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 оролцооний нийт дүн
D01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**41,024,984.19**	**21,579,787.76**	**178,312,468.16**	240,917,240.11
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**41,024,984.19**	**21,579,787.76**	**178,312,468.16**	240,917,240.11
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	28,446,272.84	28,446,272.84
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**41,024,984.19**	**21,579,787.76**	**206,758,741.00**	269,363,512.95

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**		424,423,490.96	-424,423,490.96	0
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		424,423,490.96	-424,423,490.96	0
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		411,479,190.00	-411,479,190.00	0
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**		295,261,564.08	-295,261,564.08	0
210101	Үндсэн цалин		295,261,564.08	-295,261,564.08	0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**		48,568,134.24	-48,568,134.24	0
210201	Тэтгэврийн даатгал		48,568,134.24	-48,568,134.24	0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**		11,169,943.44	-11,169,943.44	0
210301	Гэрэл, цахилгаан		1,669,943.44	-1,669,943.44	0
210302	Түлш, халаалт		9,500,000.00	-9,500,000.00	0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		26,810,040.00	-26,810,040.00	0
210401	Бичиг хэрэг		4,538,270.00	-4,538,270.00	0
210402	Тээвэр, шатахуун		4,065,000.00	-4,065,000.00	0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		2,895,317.60	-2,895,317.60	0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		630,000.00	-630,000.00	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		2,053,452.40	-2,053,452.40	0
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		12,628,000.00	-12,628,000.00	0
2105	**Нормативт зардал**		11,651,274.00	-11,651,274.00	0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		9,936,274.00	-9,936,274.00	0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		1,715,000.00	-1,715,000.00	0
2107	**Томилолт, зочны зардал**		4,469,400.00	-4,469,400.00	0
210702	Дотоод албан томилолт		4,329,400.00	-4,329,400.00	0
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		140,000.00	-140,000.00	0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		3,519,757.24	-3,519,757.24	0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		2,643,030.28	-2,643,030.28	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ		144,000.00	-144,000.00	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		105,451.96	-105,451.96	0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		187,275.00	-187,275.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		440,000.00	-440,000.00	0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**		10029077.00	-10,029,077.00	0

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		10,029,077.00	-10,029,077.00	0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		12944300.96	-12,944,300.96	0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		12,944,300.96	-12,944,300.96	0
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		113,301.00	-113,301.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		12,830,999.96	-12,830,999.96	0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	421,515,872.96	433,081,986.02	-11,566,113.06	103
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	421,515,872.96	433,081,986.02	-11,566,113.06	103
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	421,515,872.96	433,081,986.02	-11,566,113.06	103
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	01.00	45,053,938.05	-45,053,937.05	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	01.00	54,136,478.33	-54,136,477.33	
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	16.00	16.00	0.00	100
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	0.00	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	04.00	0.00	100

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа[1] илрээгүй.

Аудитаар нийт 1,000.0 мянган төгрөгийн зөрчил [2] илэрсэнд зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитаар залруулагдаагүй материаллаг алдааны зөрчил нь 1,000.0 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 2,950.0 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

3.1 Албан шаардлага

5.1. Албан хаагчдад шинэ жилийг тохиолдуулан 1,000.0 мянган төгрөгийн шагнал олгосон зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3.-д "Хууль тогтоомжид заасанаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох" хориглоно гэсэн заалтыг зөрчсөн байна" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох байх албан шаардлага хүргүүллээ

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/,

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

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
Шагнал олгосон	1	1,000.0			1	1,000.0						
Дүн	1	1,000.0			1	1,000.0						

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								
Шилэн дансанд мэдээлэл байршуулаагүй	1	0			1	0		
Дүн	1	0			1	0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Нийт дүн	**1**	**0**			**1**	**0**		