



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

БҮРЭГХАНГАЙ ЭМТ-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БУА-2024/94/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Булган аймаг

2024 он

Булган аймаг дахь ТАГ-ын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Б.Эрдэнэ

Утас:70342580 Цахим хаяг: Erdene.B@audit.local

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол

Утас: 70342716 Цахим хаяг:

EnkhtsoodolJ@audit.gov.mn

Майкрофт аудит ХХК аудитор: Г.Майцэцэг

Утас: 89107138 Цахим хаяг:

gombodorjmaitsetseg@gmail.com

Ахлах Аудитор: Ц.Цэрэнхүү

Утас:99183485 Цахим хаяг:

tserenkhuu_audit@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**БУЛГАН АЙМГИЙН
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082
Утас/Факс: 7034-2580
E-mail: bulgan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 92

танай _____ ны № _____ т

БҮРЭГХАНГАЙ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
З.НАНДИН-ЭРДЭНЭ 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 Бүрэгхангай сумын ЭМТ-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.

Бүрэгхангай сумын ЭМТ-ийн 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

Бүрэгхангай ЭМТ нь 1 хөтөлбөр 4 зориулалт арга хэмжээний хүрээнд 1,351,381.3 мянган төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж гүйцэтгэлээр 1,205,323.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

006020193

Бусад асуудлын хэсэг

Бүрэгхангай сумын Засаг даргын 2023 оны 01 дүгээр сарын 02-ний А/01 тоот захирамжаар 27 хүний бүтэц орон тоотой үйл ажиллагаа явуулахаар шийдвэрлэснийг Сангийн сайдын 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн А/047 тоот тушаалаар бүтэц орон тоог 24-ээр баталж 2023 онд орон тоо бүрэн үйл ажиллагаагаа явуулжээ.

Тайланд онд 75,968.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч 2,520,242.1 мянган төгрөгийн хөрөнгөтэй болсон байна.

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага 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.ЭРДЭНЭ~~



Хоёр: АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

ДАНС	Балансын Үзүүлэлт	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	325,265,717.20	247,939,504.31
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	230,629,283.76	181,507,419.38
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		
3121	Төгрөг	230,629,283.76	181,507,419.38
31211	Төрийн сангийн харилцах	230,629,283.76	181,507,419.38
33	АВЛАГА	-	17,148,180
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	17,148,180
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	143,724,473.15	163,669,870.54
351	Түүхий эд материал	101,729,887.38	110,258,507.37
35110	Тусгай зориулалттай материал	15,626,356.16	16,172,062.96
35130	Эм боох материал	86,103,531.22	94,086,444.41
354	Хангамжийн материал	40,524,585.77	51,941,363.17
35410	Бичиг хэргийн материал	162,200	659,500
35420	Аж ахуйн материал	33,807,835.27	42,515,085.27
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,185,000	4,185,000
35440	Түлш шатах тослох материал		550,000
35460	Хүнсний материал	2,369,550.50	1,754,777.90
35470	Бусад хангамжийн материал		2,277,000
35480	Мал амьтад	1,470,000	1,470,000
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	432,152,026.97	469,822,333.12
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	432,152,026.97	469,822,333.12
392	Биет хөрөнгө	423,617,026.97	461,737,333.12
39201	Барилга, байгууламж	281,901,459.57	281,901,459.57
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48,748,429.98	-59,307,604.50
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	67,034,656.00	67,034,656.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48,492,055.78	-52,195,759.42
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	210,983,527.93	264,236,083.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-78,926,439.80	-113,939,914.27
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,379,564.86	76,956,305.59
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,478,288.03	-20,602,146.83
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	15,677,803.20	23,677,803.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,454,171	-6,761,949.95
39216	Ном	739,400	739,400
392	Биет бус хөрөнгө	8,535,000	8,085,000
39301	Програм хангамж	1,350,000	1,350,000
39302	Хасагдуулга	-825,000	-1,275,000
391	Газар	8,010,000	8,010,000
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	806,505,783.88	832,147,803.04
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	-	0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	0
413	Өглөг	-	0

41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	-	0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	806,505,783.88	832,147,803.04
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	806,505,783.88	832,147,803.04
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	208,459,592.29	208,459,592.29
51101	Өмч: -Төрийн өмч	8,010,000	8,010,000
512	Хуримтлагдсан үр дүн	401,727,646.69	427,369,665.85
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	401,727,646.69	401,727,646.69
51220	Тайлант үеийн үр дүн		25,642,019.16
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	196,318,544.90	196,318,544.90
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	806,505,783.88	832,147,803.04

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	613,224,814.12	782,246,117.39
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	90,402,156.12	57,893,831.84
120	Нийтлэг татварын бус орлого	90,402,156.12	57,534,437.84
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		1,275,000
120017	Бусад үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	7,345,028.00	37,635,946.53
120018	Бусад үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал	83,057,128.12	18,623,491.31
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,389,848	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	59,939,100	70,821,600
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс		
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	461,493,710	653,530,685.55
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	542,668,592.26	756,604,098.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	542,668,592.26	756,604,098.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	539,346,547.51	748,883,591.02
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	265,225,098.40	419,300,439.64
210101	Цалин	175,138,189.07	271,653,391.19
210102	Нэмэгдэл цалин	71,350,475.00	96,637,373.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,544,999.20	14,370,000
210104	Урамшуулал	15,191,435.13	36,639,675.75

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,909,258.33	52,685,404.29
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	24,012,479.40	36,357,892.29
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,824,996.12	4,292,004.39
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,953,354.96	3,372,003.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	539,799.21	787,035.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,578,628.64	7,876,104.12
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,624,055.25	66,612,386.79
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,945,182.05	7,476,694.79
210302	Түлш, халаалтын зардал	50,192,010	59,135,692.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	486,863.20	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,571,759	24,892,970.00
210401	Бичиг хэргийн материал	1,468,950	1,884,100
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	13,546,484	17,089,120
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	1,192,800	869,000
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	2,185,300	469,600
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	111,000	4,581,150
2105	Нормативт зардал	86,494,012.93	97,831,031.92
210501	Эм	80,384,722.23	88,102,631.92
210502	Хоол	5,797,290.70	9,728,400.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	312,000	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,213,000	6,426,200
210601	Багаж хэрэгсэл	24,000.0	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл		
210604	Урсгал засвар	15,189,000	6,426,200
2107	Томилолт, зочны зардал	2,542,000	9,108,000
210702	Дотоод томилолтын зардал	2,542,000	9,108,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,497,520	8,363,500
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	877,020	6,755,100
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	450,000	675,000
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр		419,300
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	137,500	249,300
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000	33,000
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс		180,000
210809	Улсын мэдээллийн маягтын зардал		269,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,269,843.60	63,664,022.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,319,000	3,506,032
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	52,950,843.60	60,157,990.38
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,322,044.75	7,720,507.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		7,019,394
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал		6,660,000
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,322,044.75	701,113.21
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III-I-II)	70,556,221.86	25,642,019.16
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		

225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)		
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	70,556,221.86	25,642,019.16
5	НИЙТ ҮР ДҮН (V=III+IV)	70,556,221.86	25,642,019.16

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	611,631,087.60	708,838,499.55
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		1,634,394
120	Нийтлэг татварын бус орлого		
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	243,429.6	1,275,000
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,389,848	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	59,939,100	70,821,600
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		359,394
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	550,058,710	636,382,505.55
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	432,110,361.80	697,768,013.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	432,110,361.80	697,768,013.93
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	266,239,252.05	419,300,439.64
210101	Үндсэн цалин	175,248,460.63	272,729,978.06
210102	Нэмэгдэл	68,622,887.42	96,017,192.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,292,999.20	14,346,158.73
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	19,071,904.80	36,207,110.23
2102	Ажил олгочоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,909,259.11	52,685,040.29
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	24,012,479.40	36,368,245.56
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,824,996.12	4,289,416.21
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,146,595.89	3,369,933.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	539,799.21	786,517.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,385,388.49	7,870,927.76
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	54,624,055.25	66,612,386.79
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,945,182.05	7,476,694.79
210302	Түлш, халаалтын зардал	50,192,010	59,135,692
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	486,863.20	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,459,684	26,317,520
210401	Бичиг хэрэг	1,404,100	2,381,400
210402	Тээвэр, шатахуун	13,546,484	17,639,120
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,192,800	869,000

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	420,000	469,600
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,896,300	4,958,400
2105	Нормативт зардал	33,149,531.64	97,296.388
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28,311,731.64	78,287,760
210502	Хоол, хүнс	3,427,600	9,113,628.
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,410,200	9,895,000
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,473,000	9,858,200
210602	Тавилга		49,675,000
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл		
210604	Урсгал засвар	12,473,000	9,108,000
2107	Томилолт, зочны зардал	2,542,000	
210702	Дотоод албан томилолт	2,542,000	9,108,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,497,520	5,363,500
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	877,020	3,755,100
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000	450,000
210803	Даатгалын үйлчилгээ		419,300
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	137,500	249,300
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000	33,000
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		180,000
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		269,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,894,044.75	3,506,032
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,894,044.75	3,506,032
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,322,044.75	7,720,507.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал		6,660,000
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,322,044.75	701,113.21
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	179,520,725.80	11,070,485.62
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	4,869,700	60,192,350
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		2,517,350
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		8000,0000
222001	Тоног төхөөрөмж	4,869,700	49,675,000
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-4,869,700	-60,192,350
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	174,651,025.80	-49,121,864.38
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		230,629,283.76
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		181,507,419.38

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
	ДАНС	511+*	51,300.00	51210+51220	
C01	2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
C04	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
C05	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	-	-
C08	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл				
D01	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	208,459,592.29	196,318,544.90	401,727,646.69	806,505,783.88
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/			25,642,019.16	25,642,019.16
D09	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	208,459,592.29	196,318,544.90	427,369,668.85	832,147,803.04

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төлөвлөгө ө	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	800,164,600	757,960,363.9 3	42,204,236.07	77.16
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	800,164,600	697,768,013.9 3	102,396,586.0 7	77.16
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	800,164,600	690,047,506.7 2	110,117,093.2 8	77.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	358,289,900	419,300,439.6 4	- 61,010,539.64	97.12
210101	Үндсэн цалин	182,909,100	272,729,978.0 6	- 89,820,878.06	86.38
210102	Нэмэгдэл	147,640,000	96,017,192.62	51,622,807.38	124.09
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	4,473,700	14,346,158.73	-9,872,458.73	93.56
210104	Урамшуулал	23,267,100	36,207,110.23	-12,940,010.23	100.86
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,787,700	52,685,040.29	-7,897,340.29	117.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,455,000	36,368,245.56	-5,913,245.56	99.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,583,300	4,289,416.21	-706,116.21	99.91
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	2,866,500	3,369,933.01	-503,433.01	99.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	717,100	786,517.75	-69,417.75	99.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,165,800	7,870,927.76	-705,127.76	99.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,027,200	66,612,386.79	-9,585,186.79	116.81
210301	Гэрэл цахилгаан	4,858,300	7,476,694.79	-2,618,394.79	153.90
210302	Түлш, халаалт	51,468,900	59,135.692	-7,666.792	114.90
210303	Цэвэр, бохир ус	700.000		700.000	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	88,052,800	26,317,520	61,735,280	29.89
210401	Бичиг хэрэг	7,208,700	2,381,400	4,827,300	33.04

210402	Тээвэр (шатахуун)	49.939.800	17.639.120	32.300.680	35.32
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	12.291.300	869.000	11.422.300	7.07
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3.483.700	469.600	3.014.100	13.48
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	15.129.300	4.958.400	10.170.900	32.77
2105	Нормативт зардал	125.068.400	97.296.388	27.772.012	77.79
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	92.095.000	78.287.760	13.807.240	85.01
210502	Хоол, хүнс	19.673.400	9.113.628	10.559.772	46.32
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	13.300.000	9.895.000	3.405.000	74.4
2106	Эд хогшил худалдан авах	79.220.000	9.858.200	69.361.800	12.44
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	62.820.000		62.820.000	
210602	Тавилга				
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл				
210604	Урсгал засвар	16.400.000	9.858.200	6.541.800	60.11
2107	Томилолт, зочны зардал	9.125.000	9.108.000	17.000	99.81
210702	Дотоод албан томилолт	9.125.000	9.108.000	17.000	99.81
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	12.750.900	5.363.500	7.387.400	68.74
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7.083.700	3.755.100	3.328.600	53.01
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	450.000	450.000		100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	700.300	419.300	281.000	55.04
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	216.300	249.300	-33.000	43.40
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	34.800		34.800	77.78
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	2.291.300	180.000	2.111.300	46.29
210807	Газрын төлбөр	40.800	40.800		100
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	100.000		100.000	
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25.842.700	3.506.032	22.336.668	13.57
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25.842.700	3.506.032	22.336.668	13.57

	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,720,507.21	7,720,507.21		100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,019,394	7,019,394		100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	6,660,000	6,660,000	-	100
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		60,192,350		
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		10,517,350		
222001	Тоног төхөөрөмж		49,675,000		
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	708,838,499.5	708,838,499.5		
		5	5		
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих				
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
132001	Орон нутгийн төсвөөс	70,821,600	70,821,600		100
1340	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		359,394		
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	636,382,505.5	636,382,505.5		100
		5	5		
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС				
120004	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,275,000	1,275,000		100
2					
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		230,629,283.7		-
			6		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		181,507,419.3		-
			8		
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО				-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	27.00	24.00		-
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00		100.0
					0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	24.00	20.00		85
620003	Үйлчлэх ажилтан	2.00	3.00		105.0
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО		-		-

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,133.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,133.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн 1 акт тогтоож, 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: Аудитаар эмийн тооллогыг түүврийн аргаар тулган баталгаажуулахад 23 нэр төрлийн дутуу 85 ширхэг нийт 1,133.0 мянган төгрөгийн эмийн дутуу тоологдсон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.4-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна", 13 дугаар зүйлийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй, нийт эмийн зардал зөрүүтэйг илтгэж байна.

Шийдвэрлэлт: Төлбөрийн акт тогтоох

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөх асуудал илрээгүй.

3.3 Зөвлөмж

Илрүүлэлт: 3.3.1 Шатахууны тайлан, жолоочийн замын хуудсыг стандартын дагуу хөтлөх, спидометрийн заалтыг дахин нягталж шалгаж байх, шатахууны зарцуулалтын тооцоог нягталж байх зэрэг нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.4-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна", 13 дугаар зүйлийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй.

Шийдвэрлэлт: Шатахууны тайланг сар бүр тулган баталгаажуулж, нягталж тооцоо хийж байх зөвлөмж өгөх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 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

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа	Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан	Буруу тусган илэрхийлсэн	Үүнээс		Зөвлөмж
				Залруулсан	Залруулаагүй	

