



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Гурванбулаг сумын ЭМТ-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БУА-2024/89/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 № 149

танай _____ ны № _____ т

**ГУРВАНБУЛАГ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
АЛХАМДУЛАМ 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 Гурванбулаг 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.

Гурванбулаг 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

Гурванбулаг сумын ЭМТөв нь гүйцэтгэлийн санхүүжилтээр санхүүжиж, 1 хөтөлбөр 4 зориулалт арга хэмжээний хүрээнд 725,514.1 мянган төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж гүйцэтгэлээр 714,516.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулжээ.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг.

Тайланд онд 29,668.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан ба Эрүүл мэндийн яамнаас барилгын их засвар орж, 293,479.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг барилга байгууламжийг капиталжуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг

006020345

нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Гурванбулаг сумын Засаг даргын 2023 оны 01 дүгээр сарын 09-ний А/05 тоот захирамжаар 29 хүний бүтэц орон тоотой үйл ажиллагаа явуулахаар баталж, 2023 онд 22 орон тоотой үйл ажиллагаагаа явуулжээ.

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжтой нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

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

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.ЭРДЭНЭ



Хоёр:АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	227,024,769.14	209,199,058.37
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	92,719,616.12	107,437,785.60
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	92,719,616.12	107,437,785.60
3121	Төгрөг	92,719,616.12	107,437,785.60
31211	Төрийн сангийн харилцах	92,719,616.12	107,437,785.60
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА	3,223,935.37	17,943,059.00
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,569,481.37	
333	Татаас, санхүүжилтийн авлага		16,288,605.00
335	Бусад авлага	1,654,454.00	1,654,454.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,654,454.00	1,654,454.00
34	УРЬДЧИЛГАА		1,364,976.15
343	Тусгай зориулалтын сан		1,364,976.15
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	131,081,217.65	82,453,237.62
351	Түүхий эд материал	103,905,040.88	63,765,224.93
3511	Тусгай зориулалттай материал	17,412,775.18	28,580,751.03
3513	Эм боох материал	86,492,265.70	35,184,473.90
354	Хангамжийн материал	27,176,176.77	18,688,012.69
3541	Бичиг хэргийн материал	404,200.00	351,000.00
3542	Аж ахуйн материал	22,872,762.77	14,636,974.09
3546	Хүнсний материал	3,899,214.00	3,700,038.60
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	445,843,584.81	678,715,684.25
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	445,843,584.81	678,715,684.25
392	Биет хөрөнгө	430,963,584.81	663,835,684.25
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	509,374,246.86	802,853,394.86
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-304,620,248.33	-320,616,646.37
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	126,144,434.00	126,144,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-72,614,761.27	-87,627,767.06
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	266,053,437.97	286,697,380.99
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-113,006,697.54	-157,483,939.54
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	58,585,970.69	44,126,926.91
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,952,797.57	-30,258,099.54
393	Биет бус хөрөнгө	14,880,000.00	14,880,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,880,000.00	14,880,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	672,868,353.95	887,914,742.62
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		1,241,948.39
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		1,241,948.39
413	Өглөг		1,241,948.39
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		1,241,948.39

414	Урьдчилж орсон орлого		
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
422	Урт хугацаат зээл		
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	672,868,353.95	886,672,794.23
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	672,868,353.95	886,672,794.23
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	276,351,125.19	276,351,125.19
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		
51101	Өмч: - төрийн	261,471,125.19	261,471,125.19
512	Хуримтлагдсан үр дүн	194,988,819.94	408,793,260.22
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	194,988,819.94	194,988,819.94
5122	Тайлант үеийн үр дүн		213,804,440.28
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	201,528,408.82	201,528,408.82
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	672,868,353.95	887,914,742.62

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	841,664,368.01	1,080,053,839.35
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	78,607,260.01	334,531,009.10
120	Нийтлэг татварын бус орлого	78,607,260.01	334,531,009.10
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,275,028.00	313,169,678.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	76,332,232.01	21,361,331.10
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	763,057,108.00	745,522,830.25
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		57,026,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		57,026,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,066,420.00	18,776,605.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,066,420.00	18,776,605.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,976,000.00	
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	52,976,000.00	
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	709,014,688.00	669,720,225.25
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	709,014,688.00	669,720,225.25
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	775,570,657.05	866,236,254.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	775,570,657.05	866,236,254.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	774,899,365.05	864,793,421.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	391,758,385.18	452,444,116.91
210101	Үндсэн цалин	219,018,453.11	272,393,989.12
210102	Нэмэгдэл	108,352,085.62	131,331,635.29
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,454,000.00	4,549,995.02
210104	Урамшуулал	58,933,846.45	44,168,497.48

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,153,202.65	50,841,308.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,953,302.65	32,733,208.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,800,000.00	4,748,165.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,040,000.00	3,974,298.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	760,000.00	851,333.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,599,900.00	8,534,301.85
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,404,708.00	52,295,306.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,500,000.00	5,314,806.71
210302	Түлш, халаалт	46,886,000.00	46,979,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	18,708.00	700
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,662,053.20	43,487,714.68
210401	Бичиг хэрэг	3,036,900.00	4,336,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,241,870.00	19,580,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,166,000.00	3,260,626.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	21,217,283.20	6,856,399.05
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		9,453,389.63
2105	Нормативт зардал	134,296,061.24	152,142,309.30
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	120,804,087.74	135,894,077.20
210502	Хоол, хүнс	13,491,973.50	15,648,232.10
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,247,906.00	13,085,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	59,000.00	159,500.00
210604	Урсгал засвар	14,188,906.00	12,925,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,700,400.00	5,404,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,700,400.00	5,404,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,023,802.00	1,538,850.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,023,802.00	1,213,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		133,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		163,500.00
210807	Газрын төлбөр		28,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	75,652,846.78	93,554,515.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,530,400.00	3,292,081.37
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	72,122,446.78	90,262,434.33
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	671,292.00	1,442,833.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	671,292.00	1,442,833.29
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	671,292.00	1,442,833.29
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	66,093,710.96	213,817,584.51
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		13,144.23
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		13,144.23

IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		-13,144.23
V	НИИТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	66,093,710.96	213,804,440.28

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	969,360,108.00	729,234,225.25
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	206,303,000.00	
120	Нийтлэг татварын бус орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		
122	Тусламжийн орлого	206,303,000.00	
122001	Хандив тусламж /дотоод/	206,303,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	763,057,108.00	729,234,225.25
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		57,026,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		57,026,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,066,420.00	2,488,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,066,420.00	2,488,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,976,000.00	
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	52,976,000.00	
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	709,014,688.00	669,720,225.25
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	709,014,688.00	669,720,225.25
II	НИИТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	713,728,810.82	704,538,055.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	713,728,810.82	704,538,055.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	713,057,518.82	703,095,222.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	395,327,374.82	452,349,116.91
210101	Үндсэн цалин	218,162,456.74	263,704,267.03
210102	Нэмэгдэл	111,963,206.30	139,926,357.38
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,454,000.00	4,549,995.02
210104	Урамшуулал	59,747,711.78	44,168,497.48
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,025,700.00	49,599,359.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,825,800.00	31,624,737.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,800,000.00	4,614,688.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,040,000.00	3,974,298.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	760,000.00	851,333.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,599,900.00	8,534,301.85
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,404,708.00	52,295,306.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,500,000.00	5,314,806.71
210302	Түлш, халаалт	46,886,000.00	46,979,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	18,708.00	700
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,065,207.00	30,417,226.00
210401	Бичиг хэрэг	1,759,500.00	2,008,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,925,667.00	19,580,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,166,000.00	3,260,626.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,440,240.00	3,737,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,773,800.00	1,830,600.00
2105	Нормативт зардал	133,835,153.00	86,816,903.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	107,518,448.00	74,754,581.00

210502	Хоол, хүнс	19,208,505.00	9,727,322.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,108,200.00	2,335,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,526,345.00	21,865,860.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,497,000.00	6,088,500.00
210604	Урсгал засвар	9,029,345.00	15,777,360.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,700,400.00	5,404,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,700,400.00	5,404,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,776,431.00	1,563,850.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,391,400.00	1,238,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	133,950.00	133,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	135,650.00	163,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	
210807	Газрын төлбөр	49,431.00	28,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,396,200.00	2,783,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,396,200.00	2,783,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	671,292.00	1,442,833.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	671,292.00	1,442,833.29
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	671,292.00	1,442,833.29
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	255,631,297.18	24,696,169.48
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	164,917,655.00	9,978,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	164,917,655.00	9,978,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	164,917,655.00	9,978,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-164,917,655.00	-9,978,000.00
145	Бусад эх үүсвэр		
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал		
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	90,713,642.18	14,718,169.48
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		92,719,616.12
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		107,437,785.60

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	276,351,125.19	201,528,408.82	194,988,819.94	672,868,353.95
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
8	Тайлант үеийн үр дүн			213,804,440.28	213,804,440.28
9				
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	276,351,125.19	201,528,408.82	408,793,260.22	886,672,794.23

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/д	Төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИИТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	773,499,000.00	714,516,055.77	58,982,944.23
21	ҮРСГАЛ ЗАРЛАЛ	773,499,000.00	704,538,055.77	68,960,944.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРЛАЛ	773,499,000.00	703,095,222.48	70,403,777.52
2101	Цалин хөлс болон намаргал үрэмшил	514,700,200.00	452,349,116.91	62,351,083.09
210101	Үндсэн цалин	307,689,200.00	263,704,267.03	43,984,932.97
210102	Намаргал	180,546,000.00	139,926,357.38	40,619,642.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,864,000.00	4,549,995.02	2,314,004.98
210104	Урамшуулал	19,601,000.00	44,168,497.48	-24,567,497.48
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,962,400.00	49,599,359.86	15,363,040.14
210201	Тэтгэрийн даатгал	44,174,500.00	31,624,737.49	12,549,762.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,197,000.00	4,614,688.26	582,311.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,157,600.00	3,974,298.59	183,301.41
210204	Ажиглалтын даатгал	1,039,300.00	851,333.67	187,966.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,394,000.00	8,534,301.85	1,859,698.15
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,295,306.71	52,295,306.71	-52,295,306.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,314,806.71	5,314,806.71	-5,314,806.71
210302	Түлш, халаалт	46,979,800.00	46,979,800.00	-46,979,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	700	700	-700
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,778,100.00	30,417,226.00	6,360,874.00
210401	Бичиг хэрэг	1,874,700.00	2,008,000.00	-133,300.00
210402	Тэвэр, шатахуун	24,053,400.00	19,580,700.00	4,472,700.00
210403	Шүүдэн, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,374,700.00	3,260,626.00	114,074.00
210405	Хот хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгцэйдийн устгал, ариутгал	3,975,300.00	3,737,300.00	238,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,500,000.00	1,830,600.00	1,669,400.00
2105	Нормативт зардал	95,554,100.00	86,816,903.00	8,737,197.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	74,211,100.00	74,754,581.00	-543,481.00
210502	Хоол, хүнс	11,843,000.00	9,727,322.00	2,115,678.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,500,000.00	2,335,000.00	7,165,000.00
2106	Эд хөршил, үрсгал засварын зардал	38,382,200.00	21,865,860.00	16,516,340.00
210601	Бараж, техник, хэрэгсэл	34,882,200.00	6,088,500.00	28,793,700.00
210604	Үрсгал засвар	3,500,000.00	15,777,360.00	-12,277,360.00
2107	Томилголт, зочны зардал	5,270,300.00	5,404,000.00	-133,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,270,300.00	5,404,000.00	-133,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,465,400.00	1,563,850.00	11,901,550.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,059,700.00	1,238,400.00	8,821,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	133,950.00	866,050.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	320,400.00	163,500.00	156,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	69,400.00		69,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,874,700.00		1,874,700.00
210807	Газрын төлбөр	90,800.00	28,000.00	62,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,400.00		50,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,386,300.00	2,783,600.00	1,602,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,386,300.00	2,783,600.00	1,602,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		1,442,833.29	-1,442,833.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг			
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлэн захирагчдад олгох		1,442,833.29	-1,442,833.29
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,442,833.29	-1,442,833.29
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		9,978,000.00	-9,978,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		9,978,000.00	-9,978,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж		9,978,000.00	-9,978,000.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		729,234,225.25	-729,234,225.25
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		59,514,000.00	-59,514,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		57,026,000.00	-57,026,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		2,488,000.00	-2,488,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2,488,000.00	-2,488,000.00
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ			
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС			
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		669,720,225.25	-669,720,225.25
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		669,720,225.25	-669,720,225.25
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС			
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР			
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		92,719,616.12	-92,719,616.12
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		107,437,785.60	-107,437,785.60

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	0	0	0

2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0	0	0	0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0	0	0	0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0	0	0	0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0	0	0	0
210101	Үндсэн цалин	0	0	0	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0	0	0	0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0	0	0	0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0	0	0	0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0	0	0	0
	Дотоод эх үүсвэрээр	0	0	0	0
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0	0	0	0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0	0	0	0
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0	0	0	0
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	0	0	0
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	0	0	0

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орлого, зарлагын гүйлгээ хийгдээгүй болно.

Гурав: АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 271,8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 271,8 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: 5.1.1 Эмийн тооллогыг түүврийн аргаар тулган баталгаажуулахад дутуу 24 ширхэг, илүү 55 ширхэг нийт 271,800 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 зөрүүтэй

Шийдвэрлэлт: Төлбөрийн акт тогтоох.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага байхгүй.

5.3 Зөвлөмж

Илрүүлэлт: 5.3.1 Шатахууны тайлан, жолоочийн замын хуудсыг стандартын дагуу хөтлөх, спидометрийн заалтыг дахин нягталж шалгаж байх, шатахууны зарцуулалтын тооцрог 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: Байгууллагын дотоод хяналт шалгалтыг тогтмолжуулах, Эм болон хүнсний материалыг улирал бүр үлдэгдлийг тулган баталгаажуулж байх, анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах зөвлөмж өгөх

