БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ТЭА-2024/83/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: enkhtsoodol@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 № 100

танай ________ ны № ________ т

МОГОД СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Г.БУЛГАН 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 Могод 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.

Могод 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

Могод сумын ЭМТ нь 1 хөтөлбөр 4 зориулалт арга хэмжээний хүрээнд 611254.2 мянган төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж гүйцэтгэлээр 579174.4 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.

006020194

Бусад асуудлын хэсэг

Могод сумын Засаг даргын 2023 оны 01 дүгээр 26-ны Б/05 тоот захирамжаар 29 хүний бүтэц орон тоотой үйл ажиллагаа шийдвэрлэснийг Сангийн сайдын 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн А/047 тоот тушаалаар бүтэц орон тоог 21-ээр баталж орон тоо бүрэн ажилласан 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 илэрхийлллээс 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

1. 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	202,367,371.71	192,041,307.96
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	47,763,526.67	64,346,668.81
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	47,763,526.67	64,346,668.81
3121	Төгрөг	47,763,526.67	64,346,668.81
31211	Төрийн сангийн харилцах	47,763,526.67	64,346,668.81
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА	26,622.50	
335	Бусад авлага	26,622.50	
3351	Байгууллагаас авах авлага	26,622.50	
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	154,577,222.54	127,694,639.15
351	Түүхий эд материал	33,386,472.25	17,952,721.40
3513	Эм боох материал	33,386,472.25	17,952,721.40
354	Хангамжийн материал	121,190,750.29	109,741,917.75
3541	Бичиг хэргийн материал	2,877,330.00	3,453,830.00
3542	Аж ахуйн материал	33,833,080.08	47,790,080.08
3543	Сэлбэг хэрэгсэл	1,541,500.00	1,541,500.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	660,000.00	96,200.00
3546	Хүнсний материал	3,826,840.00	2,603,195.00
3547	Бусад хангамжийн материал	78,452,000.21	54,257,112.67
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	597,700,603.15	575,353,353.79
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	597,700,603.15	575,353,353.79
392	Биет хөрөнгө	578,496,603.15	556,149,353.79
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	504,584,955.34	504,584,955.34
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-84,550,248.30	-113,524,146.18
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	69,090,667.00	69,090,667.00

39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,176,544.51	-47,493,211.23
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	185,520,187.96	220,590,187.96
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,752,320.77	-91,992,370.27
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,155,969.00	31,336,069.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,376,062.57	-18,792,797.83
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,120,000.00	2,350,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,120,000.00	
393	Биет бус хөрөнгө	19,204,000.00	19,204,000.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-300,000.00	-300,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,204,000.00	19,204,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	800,067,974.86	767,394,661.75
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
413	Өглөг		
414	Урьдчилж орсон орлого		
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
422	Урт хугацаат зээл		
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	800,067,974.86	767,394,661.75
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	800,067,974.86	767,394,661.75
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	156,185,903.37	156,185,903.37
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		
51101	Өмч: - төрийн	19,204,000.00	19,204,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	440,152,308.33	407,478,995.22
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	440,152,308.33	440,152,308.33
5122	Тайлант үеийн үр дүн		-32,673,313.11
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	203,729,763.16	203,729,763.16
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	800,067,974.86	767,394,661.75

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он

I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	598,925,916.14	703,213,851.67
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	86,748,634.14	15,103,255.42
120	Нийтлэг татварын бус орлого	86,748,634.14	15,103,255.42
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		5,826,228.60
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		5,826,228.60
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	20,215,655.00	2,350,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	66,532,979.14	6,927,026.82
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	512,177,282.00	688,110,596.25
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,113,122.00	1,717,280.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,000,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,113,122.00	1,717,280.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,492,000.00	57,238,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,492,000.00	57,238,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	473,572,160.00	629,154,416.25
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	473,572,160.00	629,154,416.25
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	591,246,747.52	735,887,164.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	591,246,747.52	735,887,164.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	590,264,433.27	714,822,479.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	318,924,550.24	402,204,783.35
210101	Үндсэн цалин	186,470,223.05	262,306,445.02
210102	Нэмэгдэл	94,020,118.94	100,513,809.10
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,484,000.00	3,204,000.00
210104	Урамшуулал	34,950,208.25	36,180,529.23

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,290,230.09	48,956,063.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,118,168.40	32,726,122.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,652,053.78	6,516,519.49
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,111,562.96	2,680,189.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	491,676.81	639,393.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,916,768.14	6,393,838.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,798,085.75	35,976,215.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,655,634.00	4,080,294.00
210302	Түлш, халаалт	30,892,451.75	31,797,921.11
210303	Цэвэр, бохир ус	250,000.00	98,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,108,450.70	29,518,900.00
210401	Бичиг хэрэг	2,215,630.00	1,837,672.50
210402	Тээвэр, шатахуун	19,197,490.00	25,079,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,628,177.50	2,482,177.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,566,200.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,500,953.20	
2105	Нормативт зардал	90,157,032.98	114,929,668.31
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	81,655,671.98	101,271,934.31
210502	Хоол, хүнс	8,501,361.00	13,657,734.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,583,500.00	2,958,000.00
210604	Урсгал засвар	7,583,500.00	2,958,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,486,000.00	5,221,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,486,000.00	5,221,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,578,070.00	1,978,660.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,016,150.00	1,348,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		576,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	61,200.00	53,860.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	16,500.00	

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	443,420.00	
210807	Газрын төлбөр	40,800.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,338,513.51	73,079,189.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,778,500.00	5,431,940.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	63,560,013.51	67,647,249.36
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	982,314.25	21,064,684.89
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		1,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	982,314.25	20,064,684.89
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	982,314.25	20,064,684.89
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	7,679,168.62	-32,673,313.11
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	7,679,168.62	-32,673,313.11

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	566,532,482.00	688,110,596.25
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		
120	Нийтлэг татварын бус орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	566,532,482.00	688,110,596.25
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,113,122.00	1,717,280.00

131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,000,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,113,122.00	1,717,280.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,492,000.00	57,238,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,492,000.00	57,238,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	527,927,360.00	629,154,416.25
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	527,927,360.00	629,154,416.25
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	495,615,557.33	671,527,454.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	495,615,557.33	671,527,454.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	494,633,243.08	650,462,769.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	318,924,550.24	401,269,283.78
210101	Үндсэн цалин	186,470,223.05	218,350,856.34
210102	Нэмэгдэл	94,020,118.94	143,246,425.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,484,000.00	4,322,000.00
210104	Урамшуулал	34,950,208.25	35,350,001.74
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,290,230.09	50,391,563.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,118,168.40	34,349,413.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,652,053.78	4,046,508.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,111,562.96	3,206,386.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	491,676.81	753,577.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,916,768.14	8,035,676.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,798,085.75	35,976,215.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,384,030.00	3,449,195.24
210302	Түлш, халаалт	32,164,055.75	31,797,921.11
210303	Цэвэр, бохир ус	250,000.00	729,098.76
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,666,470.00	32,122,757.50
210401	Бичиг хэрэг	2,015,150.00	1,996,550.00

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	982,314.25	20,064,684.89
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	70,916,924.67	16,583,142.14
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	36,497,000.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр	36,497,000.00	
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-36,497,000.00	
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)	34,419,924.67	16,583,142.14
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		47,763,526.67
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		64,346,668.81

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	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	156,185,903.37	203,729,763.16	440,152,308.33	800,067,974.86
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			-32,673,313.11	-32,673,313.11
9	. . . .				
10	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	156,185,903.37	203,729,763.16	407,478,995.22	767,394,661.75

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	593,481,000.00	671,527,454.11	-78,046,454.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	593,481,000.00	671,527,454.11	-78,046,454.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	593,481,000.00	650,462,769.22	-56,981,769.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	355,075,500.00	401,269,283.78	-46,193,783.78
210101	Үндсэн цалин	197,372,800.00	218,350,856.34	-20,978,056.34
210102	Нэмэгдэл	107,475,600.00	143,246,425.70	-35,770,825.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,880,000.00	4,322,000.00	1,558,000.00
210104	Урамшуулал	44,347,100.00	35,350,001.74	8,997,098.26
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,384,500.00	50,391,563.33	-6,007,063.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,181,400.00	34,349,413.60	-4,168,013.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,550,800.00	4,046,508.59	-495,708.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,840,600.00	3,206,386.96	-365,786.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	710,200.00	753,577.63	-43,377.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,101,500.00	8,035,676.55	-934,176.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		35,976,215.11	-35,976,215.11
210301	Гэрэл, цахилгаан		3,449,195.24	-3,449,195.24
210302	Түлш, халаалт		31,797,921.11	-31,797,921.11
210303	Цэвэр, бохир ус		729,098.76	-729,098.76
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	61,507,500.00	32,122,757.50	29,384,742.50
210401	Бичиг хэрэг	6,807,500.00	1,996,550.00	4,810,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36,700,000.00	24,802,530.00	11,897,470.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,500,000.00	2,528,977.50	2,971,022.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,500,000.00	389,600.00	4,110,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,000,000.00	2,405,100.00	5,594,900.00

2105	Нормативт зардал	75,864,100.00	64,977,849.50	10,886,250.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	52,164,100.00	48,032,760.50	4,131,339.50
210502	Хоол, хүнс	18,700,000.00	12,434,089.00	6,265,911.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00	4,511,000.00	489,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,650,000.00	51,449,000.00	-36,799,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,650,000.00	42,927,000.00	-32,277,000.00
210602	Тавилга		2,300,000.00	-2,300,000.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	6,222,000.00	-2,222,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,200,000.00	5,221,000.00	-21,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,200,000.00	5,221,000.00	-21,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,041,600.00	2,638,760.00	11,402,840.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,800,000.00	1,656,800.00	6,143,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	576,000.00	-76,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	163,350.00	836,650.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	61,200.00	61,200.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	39,600.00	31,410.00	8,190.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,500,000.00	150,000.00	2,350,000.00
210807	Газрын төлбөр	40,800.00		40,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,000.00		100,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,000,000.00		2,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,757,800.00	6,416,340.00	16,341,460.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,757,800.00	6,416,340.00	16,341,460.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		21,064,684.89	-21,064,684.89
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		1,000,000.00	-1,000,000.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		1,000,000.00	-1,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		20,064,684.89	-20,064,684.89
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		20,064,684.89	-20,064,684.89
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ			
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,091,435,000.00	688,110,596.25	403,324,403.75
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		1,717,280.00	-1,717,280.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		1,717,280.00	-1,717,280.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1,717,280.00	-1,717,280.00
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		57,238,900.00	-57,238,900.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс		57,238,900.00	-57,238,900.00
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС			
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,091,435,000.00	629,154,416.25	462,280,583.75
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	545,717,500.00		545,717,500.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	545,717,500.00	629,154,416.25	-83,436,916.25
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС			
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР			
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		47,763,526.67	-47,763,526.67
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		64,346,668.81	-64,346,668.81

Гурав: АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: 3.1.1 Бараа материалын тайлангийн дансны үлдэгдлийг агуулахтай тулган баталгаажуулахад 310,8 мянган төгрөгийн бараа материал дутсан. Энэ нь УСНБББОУС-12, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2.1 "жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө" эд хөрөнгийн тооллогыг заавал хийнэ, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2.2 "түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа хийнэ" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэлт: Төлбөрийн акт тогтоох

Илрүүлэлт: 3.1.2 Шатахууны тайланг жолоочийн замын хуудас, автомашины спидометрийн заалттай тулгахад нийт 116,8 мянган төгрөгийн шатахуун илүү зарцуулсан 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, төсвийг үрэлгэн зарцуулсан байна.

Шийдвэрлэлт: Төлбөрийн акт тогтоох

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөх асуудал илрээгүй

3.3 Зөвлөмж

Байхгүй

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.

6. 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			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

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
Материал дутагдсан	1	310.8	1	310.8								
Шатахуун илүү зарцуулсан	1	116.8	1	116.8								
Дүн	2	427.6	2	427.6								

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 хугацаа хоцроож оруулсан	1						1	
Дүн	1						1	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								