



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2024/75/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 № 157

танай _____ ны № _____ т

ОРХОН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА Т.ЭНХТУЯА 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 Орхон 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.

Орхон 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

Орхон сумын ЭМТ нь гүйцэтгэлийн санхүүжилтээр санхүүжиж, 1 хөтөлбөр 4 зориулалт арга хэмжээний хүрээнд 582,260.7 мянган төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 570,229.1 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. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

006020350

Бусад асуудлын хэсэг

Орхон сумын Засаг даргын 2023 оны 01 дүгээр сарын 31-ний А/07 тоот захирамжаар 28 хүний бүтэц орон тоотой үйл ажиллагаа явуулахаар баталж 2023 онд 28 орон тоотой үйл ажиллагаагаа явуулжээ.

Энэ онд 72,764.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан ба байгууллагын хөрөнгөнд бүртгэж, үнэ төлбөргүй 22,296.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг аймгийн ЭМГ-аас, аймгийн ЗДТГ-аас 38,000.0 мянган төгрөгийн фурган маркийн суудлын автомашин шилжүүлэн авч данс бүртгэлд тусгажээ.

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

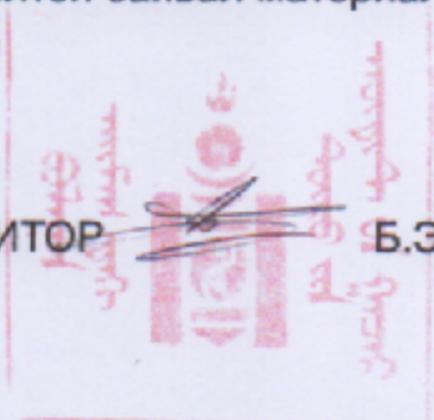
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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 Үзүүлэлт	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	145,540,434.69	85,297,874.93
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	40,959,638.30	1,138,603.20
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	40,959,638.30	1,138,603.20
3121	Төгрөг	40,959,638.30	1,138,603.20
31211	Төрийн сангийн харилцах	40,959,638.30	1,138,603.20
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА		11,771,826.00
332	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		11,771,826.00
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	104,580,796.39	72,387,445.73
351	Түүхий эд материал	75,024,206.64	47,463,722.44
3511	Тусгай зориулалттай материал	328,000.00	683,570.00
3513	Эм боох материал	74,696,206.64	46,780,152.44
354	Хангамжийн материал	29,556,589.75	24,923,723.29
3541	Бичиг хэргийн материал	4,500.00	20,000.00
3542	Аж ахуйн материал	195,500.00	1,317,500.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	1,455.01	400,000.00
3545	Барилгын засварын материал		1,542,800.00
3546	Хүнсний материал	2,801,976.44	1,532,364.99
3547	Бусад хангамжийн материал	26,553,158.30	20,111,058.30
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	183,213,359.21	198,672,644.73
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	183,213,359.21	198,672,644.73
392	Биет хөрөнгө	178,903,359.21	194,362,644.73
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	84,049,512.02	84,049,512.02
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,472,119.60	-34,767,178.08
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	40,735,000.00	78,735,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,740,416.59	-60,757,221.91
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	161,553,867.26	196,123,216.82
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-54,067,493.41	-81,303,720.41
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,062,951.06	20,712,676.46
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,903,356.53	-9,115,055.17
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	685,415.00	685,415.00
393	Биет бус хөрөнгө	4,310,000.00	4,310,000.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-300,000.00	-300,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,310,000.00	4,310,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	328,753,793.90	283,970,519.66
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	70,000.00	26,397,793.87
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	70,000.00	26,397,793.87
413	Өглөг	70,000.00	26,397,793.87

4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		4,324,121.93
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		19,643,971.94
4133	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	70,000.00	
4136	Бусад өглөг		2,429,700.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		2,429,700.00
414	Урьдчилж орсон орлого		
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
422	Урт хугацаат зээл		
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	328,683,793.90	257,572,725.79
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	328,683,793.90	257,572,725.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	101,341,290.05	101,341,290.05
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		
51101	Өмч: - төрийн	97,031,290.05	97,031,290.05
512	Хуримтлагдсан үр дүн	161,282,590.81	90,171,522.70
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	161,282,590.81	161,282,590.81
5122	Тайлант үеийн үр дүн		-71,111,068.11
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	66,059,913.04	66,059,913.04
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	328,753,793.90	283,970,519.66

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	575,541,777.04	592,367,649.51
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	92,615,395.04	50,817,687.96
120	Нийтлэг татварын бус орлого	92,615,395.04	50,817,687.96
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		700,000.00
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		700,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	32,875,028.00	12,826,592.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	59,740,367.04	37,291,095.96
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	482,926,382.00	541,549,961.55
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	405,500.00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	405,500.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,052,702.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,052,702.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	16,850,000.00	21,246,787.91
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	16,850,000.00	21,246,787.91
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	464,618,180.00	520,303,173.64
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		31,944.00

134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	464,618,180.00	520,271,229.64
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	682,147,825.33	663,478,717.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	682,147,825.33	663,478,717.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	679,545,607.33	663,446,773.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	355,471,091.30	389,230,196.76
210101	Үндсэн цалин	294,836,105.30	255,378,631.17
210102	Нэмэгдэл		107,262,170.49
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		3,951,000.00
210104	Урамшуулал	60,634,986.00	22,638,395.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,777,774.18	50,055,603.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,406,159.22	34,301,147.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,096,220.90	4,033,488.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,476,978.45	3,125,590.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	605,971.24	781,397.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,192,444.37	7,813,979.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,247,782.00	18,239,927.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,289,942.00	1,961,603.91
210302	Түлш, халаалт	10,707,840.00	16,198,324.00
210303	Цэвэр, бохир ус	250,000.00	80,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,772,044.99	29,639,311.04
210401	Бичиг хэрэг	1,878,600.00	3,986,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,076,644.99	18,390,221.04
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,770,400.00	2,018,450.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,046,400.00	730,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		4,513,540.00
2105	Нормативт зардал	178,404,608.25	111,625,801.01
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	153,284,275.44	81,810,385.55
210502	Хоол, хүнс	19,581,832.81	21,251,315.46
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,538,500.00	8,564,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,327,862.00	15,359,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,903,862.00	
210604	Урсгал засвар	6,424,000.00	15,359,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,737,000.00	3,460,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,737,000.00	3,460,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	221,800.00	1,815,944.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,800.00	314,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		1,026,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120,000.00	214,650.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	26,400.00	40,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	39,600.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		180,000.00

210807	Газрын төлбөр		40,294.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,585,644.61	44,020,789.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,804,489.00	3,261,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	35,781,155.61	40,759,789.44
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,602,218.00	31,944.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		31,944.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		31,944.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,602,218.00	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,602,218.00	
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-106,606,048.29	-71,111,068.11
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)	-106,606,048.29	-71,111,068.11
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	575,541,777.04	592,367,649.51

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	609,605,382.00	530,408,135.55
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		700,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		700,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		700,000.00
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		700,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	609,605,382.00	529,708,135.55
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	127,014,500.00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	127,014,500.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,052,702.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,052,702.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	16,850,000.00	21,246,787.91
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	16,850,000.00	21,246,787.91
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	464,688,180.00	508,461,347.64
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		31,944.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	464,688,180.00	508,429,403.64
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	589,654,327.79	558,561,170.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	589,654,327.79	558,561,170.65

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	587,052,109.79	558,529,226.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	355,075,691.60	384,834,148.88
210101	Үндсэн цалин	192,997,848.73	228,763,648.46
210102	Нэмэгдэл	93,215,869.00	133,200,208.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,511,065.03	3,952,214.00
210104	Урамшуулал	65,350,908.84	18,918,078.24
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,780,286.19	50,127,529.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,394,593.85	34,301,146.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,096,421.90	4,033,487.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,477,139.46	3,185,424.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	619,285.61	782,496.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,192,845.37	7,824,975.37
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,247,782.00	17,696,787.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,289,942.00	1,961,603.91
210302	Түлш, халаалт	10,707,840.00	15,485,184.00
210303	Цэвэр, бохир ус	250,000.00	250,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,017,200.00	23,396,170.00
210401	Бичиг хэрэг	1,776,100.00	1,125,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,632,100.00	14,389,320.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,770,400.00	1,848,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,463,600.00	6,033,850.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	375,000.00	
2105	Нормативт зардал	131,805,200.00	57,063,096.45
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	109,815,800.00	38,987,776.45
210502	Хоол, хүнс	16,829,400.00	15,709,320.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,160,000.00	2,366,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,746,900.00	17,326,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,496,900.00	1,300,000.00
210604	Урсгал засвар	8,250,000.00	16,026,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,737,000.00	2,892,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,737,000.00	2,892,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	281,800.00	1,815,944.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	95,800.00	440,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		900,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120,000.00	214,650.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	26,400.00	40,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	39,600.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		180,000.00
210807	Газрын төлбөр		40,294.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,360,250.00	3,377,550.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,360,250.00	3,377,550.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,602,218.00	31,944.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		31,944.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		31,944.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,602,218.00	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,602,218.00	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	19,951,054.21	-28,153,035.10
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,916,900.00	11,668,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	1,916,900.00	11,668,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	1,916,900.00	11,668,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-1,916,900.00	-11,668,000.00
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)	18,034,154.21	-39,821,035.10
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		40,959,638.30
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,138,603.20

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	101,341,290.05	66,059,913.04	267,888,639.10	435,289,842.19
S01	2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
S02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
S03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
S04	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
S05	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	-	-	-	-
S06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
S07	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	-106,606,048.29	-106,606,048.29
S08	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	101,341,290.05	66,059,913.04	161,282,590.81	328,683,793.90
D01	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	101,341,290.05	66,059,913.04	161,282,590.81	328,683,793.90
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	-71,111,068.11	-71,111,068.11
D09	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	101,341,290.05	66,059,913.04	90,171,522.70	257,572,725.79

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨ Ө	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	582,260,700.00	570,229,170.65	12,031,529.35	97.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	582,260,700.00	558,561,170.65	23,699,529.35	95.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	582,260,700.00	558,529,226.65	23,731,473.35	95.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	418,968,800.00	384,834,148.88	34,134,651.12	91.85
210101	Үндсэн цалин	271,169,300.00	228,763,648.46	42,405,651.54	84.36
210102	Нэмэгдэл	113,830,100.00	133,200,208.18	-19,370,108.18	117.02
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,072,000.00	3,952,214.00	2,119,786.00	65.09
210104	Урамшуулал	27,897,400.00	18,918,078.24	8,979,321.76	67.81
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,371,300.00	50,127,529.41	2,243,770.59	95.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,612,200.00	34,301,146.00	1,311,054.00	96.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,189,900.00	4,033,487.52	156,412.48	96.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,351,900.00	3,185,424.20	166,475.80	95.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	838,100.00	782,496.32	55,603.68	93.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,379,200.00	7,824,975.37	554,224.63	93.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		17,696,787.91	-17,696,787.91	
210301	Гэрэл, цахилгаан		1,961,603.91	-1,961,603.91	
210302	Түлш, халаалт		15,485,184.00	-15,485,184.00	
210303	Цэвэр, бохир ус		250,000.00	-250,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,125,000.00	23,396,170.00	3,728,830.00	86.25
210401	Бичиг хэрэг	1,874,700.00	1,125,000.00	749,700.00	60.01
210402	Тээвэр, шатахуун	17,250,300.00	14,389,320.00	2,860,980.00	83.41
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,874,700.00	1,848,000.00	26,700.00	98.58
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,625,300.00	6,033,850.00	-3,408,550.00	229.83
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,500,000.00		3,500,000.00	

2105	Нормативт зардал	51,967,100.00	57,063,096.45	-5,095,996.45	109.8
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	34,342,400.00	38,987,776.45	-4,645,376.45	113.5
210502	Хоол, хүнс	13,124,700.00	15,709,320.00	-2,584,620.00	119.6
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,500,000.00	2,366,000.00	2,134,000.00	52.58
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,500,000.00	17,326,000.00	-9,826,000.00	231.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,500,000.00	1,300,000.00	4,200,000.00	23.64
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	16,026,000.00	-14,026,000.00	801.3
2107	Томилолт, зочны зардал	2,999,700.00	2,892,000.00	107,700.00	96.41
210702	Дотоод албан томилолт	2,999,700.00	2,892,000.00	107,700.00	96.41
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,054,100.00	1,815,944.00	5,238,156.00	25.74
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,500,300.00	440,800.00	1,059,500.00	29.38
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	900,000.00	900,000.00		100
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	214,650.00	785,350.00	21.47
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	98,400.00	40,200.00	58,200.00	40.85
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	39,600.00		39,600.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,874,700.00	180,000.00	1,694,700.00	9.6
210807	Газрын төлбөр	40,800.00	40,294.00	506	98.76
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,000.00		100,000.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,500,300.00		1,500,300.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,274,700.00	3,377,550.00	10,897,150.00	23.66
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,274,700.00	3,377,550.00	10,897,150.00	23.66
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		31,944.00	-31,944.00	

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		31,944.00	-31,944.00	
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		31,944.00	-31,944.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		11,668,000.00	-11,668,000.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр		11,668,000.00	-11,668,000.00	
222001	Тоног төхөөрөмж		11,668,000.00	-11,668,000.00	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		530,408,135.55	-	530,408,135.55
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого				
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		21,246,787.91	-21,246,787.91	
132001	Орон нутгийн төсвөөс		21,246,787.91	-21,246,787.91	
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС				
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		508,461,347.64	-	508,461,347.64
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		31,944.00	-31,944.00	
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		508,429,403.64	-	508,429,403.64
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		700,000.00	-700,000.00	
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		700,000.00	-700,000.00	
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР				
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		40,959,638.30	-40,959,638.30	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,138,603.20	-1,138,603.20	
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		100
3	Төсвийн байгууллага	1	1		100
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	17	17		100
6	Удирдах ажилтан	1	1		100
7	Гүйцэтгэх ажилтан	5	5		100
8	Үйлчлэх ажилтан	11	11		100
24	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ				

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0
210102	Нэмэгдэл	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0
210201	Тэтгэврийн даатгал	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0
210402	Тээвэр, шатахуун	0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)	0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	0

Гурав: АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 7,707.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 447,1 мянган төгрөгийн төлбөрийн 2 акт тогтоож, 2 албан шаардлага, 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: 5.1.1.Хүнсний тайланг агуулахын үлдэгдэлтэй тулган баталгаажуулахад 3 нэр төрлийн 223 ширхэг 172,6 мянган төгрөгийн хүнсний бүтээгдэхүүн дутагдсан 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, төсвийн хөрөнгийг үрэлгэн зарцуулсан байна.

Шийдвэрлэлт: Төлбөрийн акт тогтоох

Илрүүлэлт: 5.1.2 Эмийн тооллогыг түүврийн аргаар тулган баталгаажуулахад 4 нэр төрлийн дутуу 18 ширхэг нийт 274,5 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

Илрүүлэлт: 5.2.1 Ажилчин албан хаагчдын хэрэглэж байгаа эд хөрөнгийн ашиглалтын картыг үндсэн хөрөнгийн тайлантай тулган баталгаажуулахад 7,259.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө дутуу байгаа нь УСНББОУС-17 "Үндсэн хөрөнгө", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.1.1-д "үндсэн хөрөнгөд гарсан хөдөлгөөн, өөрчлөлтийг нягтлан бодохын дэлгэрэнгүй бүртгэлд тусгасан байх, техник, технологийн баримт бичгийг гүйцэд бүрдүүлсэн байх", 71.1.2 "бараа, материал, үнэ бүхий зүйлийн орлого, зарлагыг цэгцлэн шалгаж, нэр төрлийн бүртгэлийг эд хариуцагч бүрээр хөтлүүлж тайлан гаргуулан үлдэгдлийн бүртгэлтэй тулган шалгасан байх" гэсэн заалтуудыг тус тус хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэлт: Албан шаардлага өгөх

3.3 Зөвлөмж

Илрүүлэлт: 5.3.1 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: Байгууллагын дотоод хяналт шалгалтыг тогтмолжуулах, шатахууны тайлан тооцоо, гүйцэтгэлийг хянаж, нягталж байх

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

Алдааны товч утга	Нийт алдаа	Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан	Буруу тусган илэрхийлсэн	/мянган төгрөгөөр/		Зөвлөмж
				Үүнээс		
				Залруулсан	Залруул аагүй	

