



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2024/70/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:

gombodorjमितsetseg@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 № 107

танай _____ ны № _____ т

РАШААНТ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН Б.ЖАВЗАНДАГВА 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 Рашаант 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.

Рашаант 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

Рашаант сумын ЭМТ нь 1 хөтөлбөр 3 зориулалт арга хэмжээний хүрээнд 735,560.9 мянган төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж гүйцэтгэлээр 704,100.7 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.

006020196

Бусад асуудлын хэсэг

Рашаант сумын Засаг даргын 2023 оны 01 дүгээр 18-ны Б/01 тоот захирамжаар 22 хүний бүтэц орон тоотой үйл ажиллагаа шийдвэрлэснийг Сангийн сайдын 2022 оны 1 дүгээр сарын 24-ний өдрийн А/047 тоот тушаалаар бүтэц орон тоог 22-оор баталж 2023 онд 22 орон тоотой үйл ажиллагаа явуулжээ.

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 зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	202,526,664.60	282,061,315.14
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	45,425,457.46	81,581,681.14
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	45,425,457.46	81,581,681.14
3121	Төгрөг	45,425,457.46	81,581,681.14
31211	Төрийн сангийн харилцах	45,425,457.46	81,581,681.14
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА		15,668,219.00
333	Татаас, санхүүжилтийн авлага		15,668,219.00
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	157,101,207.14	184,811,415.00
351	Түүхий эд материал	71,166,805.19	87,038,195.50
3513	Эм боох материал	71,166,805.19	87,038,195.50
354	Хангамжийн материал	85,934,401.95	97,773,219.50
3541	Бичиг хэргийн материал	195,000.00	646,000.00
3542	Аж ахуйн материал	78,810,105.95	86,485,995.90
3544	Түлш, шатах тослох материал	4,162,005.00	7,210,000.00
3546	Хүнсний материал	2,767,291.00	3,431,223.60
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	972,407,322.52	986,210,255.42
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	972,407,322.52	986,210,255.42
392	Биет хөрөнгө	965,362,072.52	979,502,505.42
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	931,179,373.15	962,433,393.15
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-91,451,061.62	-121,827,256.34
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	29,700,000.00	29,700,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,387,500.00	-24,337,500.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	137,068,033.24	173,680,057.69
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,226,237.47	-60,870,195.20
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16,212,033.25	27,931,758.65
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,474,068.03	-7,949,252.53
39217	Ном	741,500.00	741,500.00
393	Биет бус хөрөнгө	7,045,250.00	6,707,750.00
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-618,750.00	-956,250.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,314,000.00	6,314,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,174,933,987.12	1,268,271,570.56
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	40,928.93	2,136,220.23
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	40,928.93	2,136,220.23
413	Өглөг	40,928.93	2,136,220.23
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	40,928.93	
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		2,136,220.23

414	Урьдчилж орсон орлого		
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
422	Урт хугацаат зээл		
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,174,893,058.19	1,266,135,350.33
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,174,893,058.19	1,266,135,350.33
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	447,541,914.69	447,541,914.69
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		
51101	Өмч: - төрийн	447,541,914.69	447,541,914.69
512	Хуримтлагдсан үр дүн	328,887,983.12	420,130,275.26
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	328,887,983.12	328,887,983.12
5122	Тайлант үеийн үр дүн		91,242,292.14
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	398,463,160.38	398,463,160.38
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,174,933,987.12	1,268,271,570.56

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	772,662,772.27	862,486,899.07
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	136,048,722.27	82,742,245.91
120	Нийтлэг татварын бус орлого	136,048,722.27	82,742,245.91
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		7,259,979.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		7,259,979.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	60,959,702.47	57,768,090.85
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	75,089,019.80	17,714,176.06
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	636,614,050.00	779,744,653.16
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		2,077,916.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		1,702,916.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		375,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	70,366,000.00	73,566,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	70,366,000.00	73,566,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	1,278,600.00	
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	1,278,600.00	
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	564,969,450.00	704,100,737.16
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	564,969,450.00	704,100,737.16
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	722,220,272.63	768,826,690.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	722,220,272.63	768,826,690.06

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	716,920,272.63	768,824,472.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	383,934,083.08	424,075,515.96
210101	Үндсэн цалин	195,024,050.87	230,735,644.93
210102	Нэмэгдэл	157,570,216.38	153,211,011.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,421,000.00	4,379,000.00
210104	Урамшуулал	26,918,815.83	35,749,859.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,239,796.79	53,595,435.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,793,102.71	36,731,550.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,740,599.29	4,331,306.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,828,642.63	3,404,243.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	746,821.46	809,012.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,130,630.70	8,319,323.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	67,070,570.00	71,074,202.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,204,226.00	5,627,462.43
210302	Түлш, халаалт	62,066,344.00	63,646,739.80
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	1,800,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,413,289.00	32,908,290.10
210401	Бичиг хэрэг	2,265,600.00	2,763,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,044,300.00	19,042,005.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,633,260.00	3,166,135.10
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,299,500.00	6,827,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	594,000.00	1,109,500.00
210408	Бараа материал акалсны зардал	1,576,629.00	
2105	Нормативт зардал	98,270,460.75	96,631,692.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	82,264,072.75	77,267,424.80
210502	Хоол, хүнс	13,006,388.00	14,364,267.40
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,000,000.00	5,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,899,800.00	10,965,869.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,099,800.00	
210604	Урсгал засвар	3,800,000.00	10,965,869.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,673,600.00	6,395,466.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,673,600.00	6,395,466.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,155,720.00	3,416,750.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	499,600.00	2,129,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	79,500.00	79,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	93,620.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		598,850.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81,262,953.01	69,761,251.08
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,335,340.00	1,549,331.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	55,927,613.01	68,211,920.08
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,300,000.00	2,218.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,000,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,000,000.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,300,000.00	2,218.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,300,000.00	2,218.00
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	50,442,499.64	93,660,209.01
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		2,417,916.87
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		2,417,916.87
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		-2,417,916.87
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	50,442,499.64	91,242,292.14

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	751,410,550.00	764,076,434.16
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		
120	Нийтлэг татварын бус орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	751,410,550.00	764,076,434.16
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		2,077,916.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2,077,916.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	70,366,000.00	73,566,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	70,366,000.00	73,566,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	1,278,600.00	
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	1,278,600.00	
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	679,765,950.00	688,432,518.16
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	679,765,950.00	688,432,518.16
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	701,419,842.54	708,515,510.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	701,419,842.54	708,515,510.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	696,119,842.54	708,513,292.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	395,375,681.15	424,116,444.89
210101	Үндсэн цалин	194,983,121.94	230,776,573.86
210102	Нэмэгдэл	169,052,743.38	153,211,011.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,421,000.00	4,379,000.00
210104	Урамшуулал	26,918,815.83	35,749,859.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,104,952.39	53,595,435.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,741,408.51	36,731,550.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,969,811.74	4,331,306.07

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,012,012.59	3,404,243.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	792,663.95	809,010.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,589,055.60	8,319,325.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	67,070,570.00	69,166,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,204,226.00	5,300,000.00
210302	Түлш, халаалт	62,066,344.00	62,066,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	1,800,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,587,360.00	34,748,685.10
210401	Бичиг хэрэг	2,265,600.00	2,826,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,795,000.00	21,432,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,633,260.00	3,166,135.10
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,299,500.00	4,165,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	594,000.00	3,157,500.00
2105	Нормативт зардал	89,357,119.00	99,290,329.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	71,620,704.00	79,262,129.00
210502	Хоол, хүнс	14,736,415.00	15,028,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,000,000.00	5,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,899,800.00	13,705,732.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,099,800.00	1,751,000.00
210604	Урсгал засвар	3,800,000.00	11,954,732.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,673,600.00	6,395,466.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,673,600.00	6,395,466.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,687,620.00	5,127,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,031,500.00	2,564,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	79,500.00	79,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	93,620.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		1,874,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,363,140.00	2,367,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,363,140.00	2,367,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,300,000.00	2,218.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,000,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,000,000.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,300,000.00	2,218.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,300,000.00	2,218.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	49,990,707.46	55,560,923.68
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4,612,000.00	19,404,700.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	4,612,000.00	19,404,700.00

222001	Тоног төхөөрөмж	4,612,000.00	19,404,700.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-4,612,000.00	-19,404,700.00
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)	45,378,707.46	36,156,223.68
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		45,425,457.46
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		81,581,681.14

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн сан	Газрын газрын	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	ҮР	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	447,541,914.69	447,541,914.69	398,463,160.38	328,887,983.12		1,174,893,058.19
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт						
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл						
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт						
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт						
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз						
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү						
17	Тайлант үеийн үр дүн				91,242,292.14		91,242,292.14
18						
19	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	447,541,914.69	447,541,914.69	398,463,160.38	420,130,275.26		1,266,135,350.33

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	821,521,600.00	727,920,210.48	93,601,389.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	821,521,600.00	708,515,510.48	113,006,089.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	821,521,600.00	708,513,292.48	113,008,307.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	497,324,500.00	424,116,444.89	73,208,055.11
210101	Үндсэн цалин	272,806,100.00	230,776,573.86	42,029,526.14
210102	Нэмэгдэл	188,564,300.00	153,211,011.53	35,353,288.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,808,000.00	4,379,000.00	1,429,000.00
210104	Урамшуулал	30,146,100.00	35,749,859.50	-5,603,759.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,165,500.00	53,595,435.49	8,570,064.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,272,600.00	36,731,550.06	5,541,049.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,973,200.00	4,331,306.07	641,893.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,978,600.00	3,404,243.78	574,356.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	994,600.00	809,010.08	185,589.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,946,500.00	8,319,325.50	1,627,174.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	69,166,000.00	69,166,000.00	
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,300,000.00	5,300,000.00	
210302	Түлш, халаалт	62,066,000.00	62,066,000.00	
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	1,800,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,318,600.00	34,748,685.10	7,569,914.90
210401	Бичиг хэрэг	3,125,300.00	2,826,650.00	298,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,026,300.00	21,432,900.00	-406,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,792,000.00	3,166,135.10	-374,135.10
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,375,000.00	4,165,500.00	209,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,000,000.00	3,157,500.00	7,842,500.00
2105	Нормативт зардал	103,282,200.00	99,290,329.00	3,991,871.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	83,254,000.00	79,262,129.00	3,991,871.00
210502	Хоол, хүнс	15,028,200.00	15,028,200.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00	5,000,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,141,300.00	13,705,732.00	17,435,568.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,000,000.00	1,751,000.00	17,249,000.00
210604	Урсгал засвар	12,141,300.00	11,954,732.00	186,568.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,750,300.00	6,395,466.00	-645,166.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,750,300.00	6,395,466.00	-645,166.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,373,200.00	5,127,600.00	5,245,600.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,499,700.00	2,564,400.00	1,935,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	900,000.00	576,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	79,500.00	920,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	189,200.00		189,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	43,500.00	33,000.00	10,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,874,700.00	1,874,700.00	
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	1,725,300.00		1,725,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		2,367,600.00	-2,367,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		2,367,600.00	-2,367,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		2,218.00	-2,218.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг			
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлэн захирагчдад олгох		2,218.00	-2,218.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,218.00	-2,218.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		19,404,700.00	-19,404,700.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		19,404,700.00	-19,404,700.00
222001	Тоног төхөөрөмж		19,404,700.00	-19,404,700.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	795,319,800.00	764,076,434.16	31,243,365.84
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		2,077,916.00	-2,077,916.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		2,077,916.00	-2,077,916.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2,077,916.00	-2,077,916.00
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	73,566,000.00	73,566,000.00	
132001	Орон нутгийн төсвөөс	73,566,000.00	73,566,000.00	
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС			
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	721,753,800.00	688,432,518.16	33,321,281.84
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	721,753,800.00	688,432,518.16	33,321,281.84
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС			
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР			
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		45,425,457.46	-45,425,457.46
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		81,581,681.14	-81,581,681.14

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 631.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 631.0 мянган төгрөгийн 1 акт, 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: Эмийн тооллогыг түүврийн аргаар тулган баталгаажуулахад нийт 631.0 мянган төгрөгний 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

Албан шаардлага байхгүй.

3.3 Зөвлөмж

Илрүүлэлт: 5.3.1 Шатахууны тайлан, жолоочийн замын хуудсыг стандартын дагуу хөтлөх, стометрийн заалтыг дахин нягтлаж шалгаж байх, шатахууны зарцуулалтын тооцоог нягтлаж 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 тооцоог сар бүр тулган нягтлаж, тооцоо хийж 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.

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		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
Дүн													

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Эм дутагдсан	1	631.0	1	631.0								
Шатахуун, жолоочийн замын хуудасны тоо дутуу							1					
Дүн	1	631.0	1	631.0			1	0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

