



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймаг Тэшиг сумын ЭМТ-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БУА-2024/54/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улаанбаатар хот

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

2024.08.23 № 145

танай _____ ны № _____ т

**ТЭШИГ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА Ц.АЛТАНТУЯА
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 Тэшиг 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.

Тэшиг 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

Тэшиг сумын ЭМТ нь гүйцэтгэлийн санхүүжилтээр санхүүжиж, 1 хөтөлбөр 4 зориулалт арга хэмжээний хүрээнд 693,094,1 мянган төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж гүйцэтгэлээр 677,184.4 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.

006020378

Бусад асуудлын хэсэг

Тэшиг сумын Засаг даргын 2023 оны 01 дүгээр сарын 21-ний Б/18 тоот захирамжаар 30 хүний бүтэц орон тоотой үйл ажиллагаа явуулахаар шийдвэрлэснийг Сангийн сайдын 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн А/047 тоот тушаалаар бүтэц орон тоог 27-ээр баталж 2023 онд 27 орон тоотой үйл ажиллагаагаа явуулжээ.

Тайланд онд 74,697.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч 872,981.1 мянган төгрөгийн хөрөнгөтэй болсон байна. удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	316,645,219.26	237,761,803.67
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	168,897,096.83	130,004,230.64
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	168,897,096.83	130,004,230.64
3121	Төгрөг	168,897,096.83	130,004,230.64
33	АВЛАГА	970,142.38	15,909,977.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	50,000.00	-
333	Татаас, санхүүжилтийн авлага	130,230.00	15,909,777.00
335	Бусад авлага	789,912.38	
3351	Байгууллагаас авах авлага	96,944.00	
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	692,968.38	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	146,777,980.05	91,487,596.03
351	Түүхий эд материал	82,466,478.81	31,089,410.69
3511	Тусгай зориулалтын материал	2,114,000.00	2,114,000.00
3513	Эм боох материал	80,352,478.81	28,975,410.69
354	Хангамжийн материал	64,311,501.24	60,758,185.34
35410	Бичиг хэргийн материал	726,760.00	723,160.00
35420	Аж ахуйн материал	48,575,220.34	41,734,445.34
35440	Түлш, шатах тослох материал	103,930.20	1,371,180.00
35450	Барилгын засварын материал	6,966,000.00	8,572,000.00
35460	Хүнсний материал	7,789,590.70	8,207,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	150,000.00	150,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	455,747,662.65	555,109,833.71
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	455,747,662.65	555,109,833.71
392	Биет хөрөнгө	439,796,862.65	539,609,033.71
39201	Барилга байгууламж, орон сууц	262,176,338.76	262,176,338.76
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл – Барилга байгууламж	(76,604,913.30)	(95,624,928.60)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	219,662,468.00	258,462,468.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Авто тээврийн хэрэгсэл	(116,518,782.83)	(106,960,323.47)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	193,040,913.23	282,999,089.52
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(64,902,922.43)	(96,070,656.59)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,370,400.00	48,836,125.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(10,595,388.78)	(14,377,829.31)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	187,500.00	187,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл – Бусад үндсэн хөрөнгө	(18,750.00)	(18,750.00)
393	Биет бус хөрөнгө	15,950,800.00	15,950,800.00
39301	Программ хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл – Программ хангамж	(450,000.00)	(900,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,050,800.00	15,050,800.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	772,392,881.91	792,871,637.38
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	132,010.00	
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	132,010.00	
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	10.00	
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	132,000.00	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	772,260,871.91	792,070,374.34
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	772,260,871.91	792,871,637.38
512	Хуримтлагдсан үр дүн	374,655,888.81	394,465,391.24
51210	Өмнөх үеийн үр дүн		374,655,888.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн		20,610,765.47
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	153,077,511.35	153,077,511.35
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)	772,392,881.91	792,871,637.38

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	808,019,432.79	916,664,047.84
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	142,059,192.79	171,651,643.79
120	Нийтлэг татварын бус орлого	142,059,192.79	171,651,643.79
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	29,601,926.46	52,565,570.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	29,601,926.46	52,429,560.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн хөрөнгө	30,435,033.30	99,998,701.69
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-бараа материал	82,022,233.03	19,087,372.10
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	665,960,240.00	745,012,404.05
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,398,000.00	52,098,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,398,000.00	52,098,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	618,562,240.00	692,914,404.05
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	618,562,240.00	692,914,404.05
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	760,382,733.70	896,053,282.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	760,382,733.70	896,053,282.37
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	736,726,919.74	892,246,233.83
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	360,614,938.16	451,394,634.41
210101	Үндсэн цалин	250,812,020.08	280,056,028.37
210102	Нэмэгдэл	83,088,874.99	118,305,432.56
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	4,577,998.81	5,245,000.00
210104	Урамшуулал	22,136,044.28	47,788,173.48
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,212,409.47	60,351,709.83
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,894,329.15	41,364,121.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,528,959.67	4,725,489.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,866,680.89	3,528,392.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	629,312.71	789,786.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,293,127.04	9,943,919.43
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,886,370.50	43,728,951.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,499,199.00	3,753,449.76
210302	Түлш халаалт	34,268,000.00	33,734,750.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,119,171.50	6,240,751.70
210304	Байрны түрээс		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,060,175.80	66,970,069.60
210401	Бичиг хэрэг	5,204,530.00	2,328,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,131,595.80	32,699,794.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,367,800.00	1,185,040.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,182,500.00	310,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	173,750.00	5,374,900.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		25,070,885.40
2105	Нормативт зардал	150,817,350.26	130,913,564.32

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	135,392,578.76	111,208,004.82
210502	Хоол, хүнс	9,137,771.50	10,234,507.70
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	6287,000.00	9,470,775.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,675,200.00	34,073,823.38
210604	Урсгал засвар	5,675,200.00	34,073,823.38
2107	Томилолт, зочны зардал	3,865,000.00	6,157,960.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	3,865,000.00	6,157,960.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,259,101.00	8,194,350.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	907,576.00	6,698,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		882,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	170,775.00	143,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	114,750.00	67,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	66,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		337,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	89,516,374.55	90,461,447.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,254,800.00	15,127,317.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	75,161,574.55	75,334,130.63
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,655,813.96	3,807,048.54
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	17,951,184.46	
213105	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн шилжүүлэг	17,951,184.46	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас санхүүжилт	5,704,629.50	3,807,048.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,704,629.50	3,807,048.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	47,636,699.09	20,610,765.47
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	886,985.07	
5	НИЙТ ҮР ДҮН (V=III+IV)	46,749,714.02	20,610,765.47

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	857,570,966.46	781,531,987.05
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	191,610,726.46	52,429,560.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	191,610,726.46	52,429,560.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	665,960,240.00	729,102,427.05
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,398,000.00	52,098,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,398,000.00	52,098,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	618,562,240.00	677,004,427.05
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	618,562,240.00	677,004,427.05

2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	635,641,754.09	745,727,253.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	635,641,754.09	745,727,253.24
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	611,985,940.13	741,920,204.70
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	360,614,938.16	451,394,634.41
210101	Үндсэн цалин	250,812,020.08	280,056,028.37
210102	Нэмэгдэл	83,088,874.99	118,305,432.56
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	4,577,998.81	5,245,000.00
210104	Урамшуулал	22,136,044.28	47,788,173.48
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,212,409.47	60,351,709.83
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,894,329.15	41,364,121.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,528,959.67	4,725,489.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,866,680.89	3,528,392.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	629,312.71	789,786.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,293,127.04	9,943,919.43
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,886,370.50	44,478,951.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,499,199.00	3,753,449.76
210303	Түлш халаалт	34,268,000.00	34,484,750.00
210304	Цэвэр, бохир ус	3,119,171.50	6,240,751.70
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33982,363.00	41,176,890.00
210401	Бичиг хэрэг	2,112,930.00	1,680,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,217,233.00	33,120,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,367,800.00	1,290,640.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,284,400.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		4,846,150.00
2105	Нормативт зардал	103,197,058.00	83,292,067.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	84,050,092.00	65,166,950.00
210502	Хоол, хүнс	14,847,966.00	10,652,317.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	4,299,000.00	7,472,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,084,500.00	34,294,950.00
210604	Багаж, техник хэрэгсэл	1,950,000.00	
210604	Урсгал засвар	9,134,500.00	34,294,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,685,000.00	6,157,960.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	3,685,000.00	6,157,960.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,259,101.00	8,806,850.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	862,000.00	6,948,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		882,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	170,775.00	143,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	114,750.00	67,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	66,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		337,000.00
210807	Газрын төлбөр	39,499.00	
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	6,077.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		699,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,974,200.00	11,966,192.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,974,200.00	11,966,192.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,655,813.96	3,807,048.54
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	17,951,184.46	
213105	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн шилжүүлэг	17,951,184.46	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,704,629.50	3,807,048.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)	221,929,212.37	35,804,733.81
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	70,983,300.00	74,697,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	70,983,300.00	74,697,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	70,983,300.00	74,697,600.00
220001	Барилга байгууламж	4,500,000.00	
222001	Тоног төхөөрөмж	66,483,300.00	74,697,600.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)	(70,983,300.00)	(74,697,600.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VII)	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)	150,945,912,637	(38,892,866,619)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		168,897,096.83
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	130,004,230.64

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	244,527,471.75	153,077,511.35	327,906,174.79	-	725,511,157.89
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ноогдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	46,749,714.02	0.00	46,749,714.02
10	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	244,527,471.75	153,077,511.35	374,655,888.81	0.00	772,260,871.91
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ноогдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	20,610,765.47	0.00	20,610,765.47
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	244,527,471.75	153,077,511.35	395,266,654.28	0.00	792,871,637.38

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,001,616,400.00	768,326,853.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,001,616,400.00	768,326,853.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,001,616,400.00	768,326,853.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	614,001,300.00	451,394,634.41
210101	Үндсэн цалин	411,350,600.00	280,056,028.37
210102	Нэмэгдэл	158,743,300.00	118,305,432.56
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,184,000.00	5,245,000.00
210104	Урамшуулал	35,723,400.00	47,788,173.48
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,750,300.00	60,351,709.83
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,190,200.00	41,364,121.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,140,100.00	4,725,489.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,912,000.00	3,528,392.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,228,000.00	789,786.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,280,000.00	9,943,919.43
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		44,478,951.46
210301	Гэрэл, цахилгаан		3,753,449.76
210303	Түлш халаалт		34,484,750.00
210304	Цэвэр, бохир ус		6,240,751.70
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	61,393,000.00	41,176,890.00
210401	Бичиг хэрэг	1,874,700.00	1,680,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	46,818,300.00	33,120,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,074,700.00	1,290,640.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,625,300.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,000,000.00	4,846,150.00
2105	Нормативт зардал	91,687,300.00	83,292,067.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	72,521,800.00	65,166,950.00
210502	Хоол, хүнс	11,165,500.00	10,652,317.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	8,000,000.00	7,472,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	109,800,000.00	105,180,550.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	72,500,000.00	70,408,600.00
210602	Тавилга	5,000,000.00	4,289,000.00
210604	Урсгал засвар	32,300,000.00	30,482,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,020,000.00	6,157,960.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	7,020,000.00	6,157,960.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,131,500.00	8,806,850.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,499,700.00	6,948,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	900,000.00	882,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	143,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	146,400.00	67,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	69,600.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	40,800.00	337,000.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,000.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,500,300.00	699,500.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,833,000.00	11,966,192.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,833,000.00	11,966,192.00
3	ЗАРДЛЫН ЭХ ҮҮСВЭР	1,001,616,400.00	729,433,987.05
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	739,236,800.00	677,004,427.05
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	52,429,600.00	52,429,560
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	209,950,000.00	

Гурав: АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 18,280.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 280.6 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 18000.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: Эмийн тооллогыг түүврийн аргаар тулган баталгаажуулахад дутуу 34 ширхэг нийт 280.6 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 зөрүүтэй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага байхгүй.

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. анхан шатны маягт хөтлөлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шатахууны тайлан, жолоочийн замын хуудсыг стандартын дагуу хөтлөх, спидометрийн заалтыг дахин нягтлан шалгаж байх, шатахууны зарцуулалтын тооцоог бодож 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.

Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн анхан шатны баримтаар гарсан гүйлгээг үнэн зөв санхүүгийн тайланд тусгаж, ажиллах.

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

