



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2024/53/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 № 88
танай _____ ны № _____ т

ХАНГАЛ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА Д.БУЖГАР 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 Хангал 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.

Хангал 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

Хангал сумын ЭМТ нь 1 хөтөлбөр 4 зориулалт арга хэмжээний хүрээнд 471,681.1 мянган төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж гүйцэтгэлээр 427,846,4 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.

Бусад асуудлын хэсэг

Хангал сумын Засаг даргын 2023 оны 01 дүгээр сарын 02-ний А/01 тоот захирамжаар 20 хүний бүтэц орон тоотой үйл ажиллагаа явуулахаар

006020217

шийдвэрлэснийг Сангийн сайдын 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн А/047 тоот тушаалаар бүтэц орон тоог 20-оор баталж орон тоо бүрэн үйл ажиллагаагаа явуулжээ.

Тайланд онд 2,960,0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч 636,466,7 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

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 Үзүүлэлт	ЭХНИЙ Үлдэгдэл	ЭЦСИЙН Үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	105,957,742.0	117,676,984.58
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	10,065,032.99	2,535,537.86
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	10,065,032.99	2,535,537.86
3121	Төгрөг	10,065,032.99	2,535,537.86
31211	Төрийн сангийн харилцах	10,065,032.99	2,535,537.86
33	АВЛАГА	-	6,958,792.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	6,958,792.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	95,892,709.01	99,604,718.68
351	Түүхий эд материал	49,890,988.42	59,823,268.27
35110	Тусгай зориулалттай материал	11,740,994.51	
35130	Эм боох материал	38,149,993.91	
354	Хангамжийн материал	46,01,720.59	
35410	Бичиг хэргийн материал	1,343,134.00	
35420	Аж ахуйн материал	36,004,445.00	
35440	Түлш шатах тослох материал	0	638,986.81
35450	Сэлбэг хэрэгсэлийн материал	5,356,100.00	6,056,100.00
35460	Хүнсний материал	1,709,309.00	1,209,374.80
35470	Бусад хангамжийн материал	1,588,732.59	1,568,032.59
35500	Биологийн хөрөнгө		
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	319,051,523.13	289,256,047.08
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	319,051,523.13	289,256,047.08
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	306,401,523.13	276,943,547.08
39201	Барилга, байгууламж	427,914,664.42	427,914,664.42
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-234,829,918.44	-242,475,195.56
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	46,662,000.00	46,662,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,138,000.63	-31,108,108.34
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	114,625,887.75	125,128,941.15
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,656,272.61	-57,613,055.86
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,347,802.14	20,347,802.14
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,017,416.65	-14,091,256.05
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,428,318.00	3,428,318.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,270,541.46	-1,585,502.82
393	Биет бус хөрөнгө	12,650,000.00	12,312,500.00
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл		-337,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,300,000.00	11,300,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	425,009,265.13	406,933,031.66
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	-	0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	0
413	Өглөг	-	0
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	-	0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨГӨМЧИЙН ДҮН	425,009,265.13	406,933,031.66

51	Засгийн газрын хувь оролцоо	425,009,265.13	406,933,031.66
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	180,430,094.87	180,430,094.87
51101	Өмч: -Төрийн өмч		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	86,786,296.21	68,710,062.74
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	86,786,296.21	86,786,296.21
51220	Тайлант үеийн үр дүн		-18,076,233.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	157,792,874.05	157,792,874.05
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	425,009,265.13	406,933,031.66

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	505,286,509.47	493,624,876.85
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	122,007,066.47	19,090,401.14
120	Нийтлэг татварын бус орлого	122,007,066.47	19,090,401.14
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	229,500.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	229,500.00	
120017	Бусад үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	62,882,635.29	8,543,053.40
120018	Бусад үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал	58,894,931.18	10,547,347.74
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	383,279,443.00	474,534,475.71
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	777,612.00	30,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	777,612.00	30,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,801,451.00	39,729,329.73
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,801,451.00	39,729,329.73
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	349,700,80.00	404,805,145.98
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	349,700,80.00	404,805,145.98
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	456,058,918.45	511,701,110.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	456,058,918.45	511,701,110.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	456,058,918.45	511,701,110.32
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	240,633,526.50	300,368,442.83
210101	Цалин	158,924,007.61	181,030,050.55
210102	Нэмэгдэл цалин	54,978,843.89	94,698,984.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,509,000.00	2,279,200.00
210104	Урамшуулал	24,221,675.00	22,360,208.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,535,228.50	36,931,961.28
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	21,296,581.85	25,135,288.76
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,414,995.98	3,050,044.76
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,931,997.16	2,415,972.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	443,422.66	613,333.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	4,448,230.85	5,717,323.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,772,684.00	36,229,329.73
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,064,764.00	2,688,329.73
210302	Түлш, халаалтын зардал	29,707,920.00	33,541,000.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,602,241.50	18,324,341.19
210401	Бичиг хэргийн материал	2,566,400.00	768,200.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	12,287,319.00	11,383,513.19
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	945,100.00	1,009,200.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	2,850,853.90	2,123,800.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	8,952,568.50	3,039,628.00
2105	Нормативт зардал	92,747,712.18	70,018,381.84
210501	Эм	85,066,074.58	60,763,659.78
210502	Хоол	7,152,867.60	9,254,722.06
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	528,770.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,427,000.00	3,915,000.00
210601	Багаж хэрэгсэл		65,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл		
210604	Урсгал засвар	1,427,000.00	3,850,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,184,000.00	1,844,000.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	1,184,000.00	1,844,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	229,500.00	324,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	229,500.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал		324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр		79,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс		
210809	Улсын мэдээллийн маягтын зардал		190,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,927,025.77	43,476,153.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,450,758.00	2,177,624.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн зардал	2,780,000.00	
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,696,267.77	41,298,529.45
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III-I-II)	49,227,591.02	-18,076,233.47
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	30,449,284.69	

225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	30,449,284.69	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	-30,449,284.69	
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	18,778,306.33	-18,076,233.47
5	НИЙТ ҮР ДҮН (V=III+IV)		

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	438,233,443.00	467,575,683.71
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	229,500.00	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	229,500.00	
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	229,500.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	438,003,943.00	467,575,683.71
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	777,612.00	30,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	777,612.00	30,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,801,451.00	39,729,329.73
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,801,451.00	32,801,451.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	404,424,880.00	397,846,353.98
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	404,424,880.00	397,846,353.98
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	428,982,959.11	472,145,178.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	428,982,959.11	472,145,178.84
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	428,982,959.11	472,145,178.84
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	249,140,555.61	300,368,442.83
210101	Үндсэн цалин	166,679,926.61	181,030,050.55
210102	Нэмэгдэл	55,729,954.00	94,698,984.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,509,000.00	2,279,200.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	24,221,675.00	22,360,208.00
2102	Ажил олгочоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,535,228.50	36,931,961.28
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	21,296,581.85	25,135,288.26
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,414,995.98	3,050,044.76
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,931,997.16	2,415,972.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	443,422.66	613,333.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	4,448,230.85	5,717,323.10
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	32,801,451.00	36,229,329.73
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,064,764.00	2,688,329.73
210302	Түлш, халаалтын зардал	29,707,920.00	33,541,000.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	28,767.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,704,629.00	19,407,000.00
210401	Бичиг хэрэг	2,107,300.00	1,128,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,921,589.00	12,478,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	945,100.00	1,234,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,419,200.00	2,065,600.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,311,440.00	2,500,000.00
2105	Нормативт зардал	85,375,837.00	68,603,021.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	77,270,201.00	58,118,794.00
210502	Хоол, хүнс	7,605,636.00	8,324,227.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	2,160,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,883,500.00	5,525,000.00
210602	Тавилга	566,500.00	
210601	Багаж техник хэрэгсэл		560,000.00
210604	Урсгал засвар	1,317,000.00	4,965,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,184,000.00	1,844,000.00
210702	Дотоод албан томилол	1,184,000.00	1,844,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		1,083,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж		
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		79,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		680,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,357,758.00	2,152,624.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,357,758.00	2,152,624.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал		
2134	Орсон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	9,250,483.89	-4,569,495.13
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	949,900.00	2,960,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	949,900.00	2,960,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	949,900.00	1,960,000.00
223001	Бусад хөрөнгө		1,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)		
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-949,900.00	-2,960,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	8,300,583.89	-7,529,495.13
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		10,065,032.99
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		2,535,537.86

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	511+*	51,300.00	51:210+51220	
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	-	-	-	-
S06	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	-	-
S08	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	180,430,094.87	157,792,874.05	86,786,296.21	425,009,265.13
D01	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл				
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз				
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/			-18,076,133.47	-18,076,233.47
D09	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	180,430,094.87	157,792,874.05	68,710,062.74	406,933,031.66

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨ Ө	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	468,937,200	445,105,178.8 4	23,832,021.1 6	101,3 2
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	468,937,200	442,145,178.8 4	26,792,021.1 6	100,6 8
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	468,937,200	442,145,178.8 4	26,792,021.1 6	100,6 8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	300,998,100.0	300,368,442.8 3	629,657.17	99,79
210101	Үндсэн цалин	160,270,800.0	181,030,050.5 5	20,759,250.5 5	112,9 5
210102	Нэмэгдэл	111,870,000.0	94,698,984.28	17,171,015.7 2	84,65
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	4,752,000.0	2,279,200.00	2,472,800	47,96
210104	Урамшуулал	24,105,300	22,360,208.00	1,745,092	92,76
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,624,600.0	39,931,961.28	2,307,361.28	98,16
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,584,800.0	25,135,288.26	449,511.74	98,24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,010,000.0	3,050,044.76	-40,044.76	101,3 3
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	2,407,900.0	2,415,972.13	-8,072.13	100,3 4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	602,000.0	613,333.03	-11,333.30	101,8 8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,019,900.0	5,717,323.10	302,576.90	94,97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,151,100	36,229,329.73	921,770.27	97,52
210301	Гэрэл цахилгаан	3,610,000	2,688,329.73	921,670.27	74,47
210302	Түлш, халаалт	33,541,100	33,541,000.00	100	100
210303	Цэвэр, бохир ус				
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,750,000.0	19,407,000.00	5,343,000	78,41
210401	Бичиг хэрэг	1,250,000.0	1,128,700.00	121,300	90,3
210402	Тээвэр (шатахуун)	18,500,000.0	12,478,000.00	6,022,000	67,45
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	2,000,000	1,234,700.00	765,300	61,74
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,000,000	2,065,600.00	934,400	68,85
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс		2,500,000.00	2,500,000.00	
2105	Нормативт зардал	47,700,800.0	38,603,021.00	9,097,779	143,8 2
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	30,800,800.0	28,118,794.00	2,681,206	188,6 9
210502	Хоол, хүнс	13,400,000.0	8,324,227.00	5,075,773	62,12

210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	3,500,000.0	2,160,000.00	1,340,000	61,71
2106	Эд хогшил худалдан авах	9,100,000.0	5,525,000.00	3,575,000	60,71
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,400,000.0	560,000.00	2,840,000	16,47
210602	Тавилга				
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл				
210604	Урсгал засвар	5,700,000.0	4,965,000.00	735,000	87,11
2107	Томилолт, зочны зардал	3,500,000	1,844,000.00	-1,656,000	52,69
210702	Дотоод албан томилолт	3,500,000.00	1,844,000.00	-1,656,000	52,69
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	5,362,600.00		-5,362,600	20,21
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,000,000		-1000,000	
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	900,000	324,000.00	576,000	36
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000	79,500.00	220,500	26,5
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	187,200		187,200	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	34,600		34,600	
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	1,000,000		1,000,000	
210807	Газрын төлбөр	40,800		40,800	
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,000		100,000	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,800,000	680,300.00	1,119,700	37,79
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,750,000	2,152,624.00	597,376	78,28
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,750,000	2,152,624.00	597,376	78,28
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ				
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг				
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал				
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		2,960,000.00	-2,960,000	
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		2,960,000.00	-2,960,000	-
222001	Тоног төхөөрөмж		1,960,000.00	-1,960,000	-
223001	Бусад хөрөнгө		1,000,000.00	-1,000,000	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	471,676,300	467,575,683.71	4,100,616.29	99,13
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		30,000,000.00	-30,000,000.00	
131104	Нэмэлт санхүүжилтын орлого		30,000,000.00	-30,000,000.00	
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	40,641,200.00	39,729,329.73	911,870.247	97,76
132001	Орон нутгийн төсвөөс	40,641,200.00	39,729,329.73	911,870.27	97,76

1340	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	431,035,100	397,846,353.9 8	33,188,746.0 2	92,30
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	431,035,100	397,846,353.9 8	33,188,746.0 2	92,30
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС				
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих				-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		10,065,032.99	- 10,065,032.9 9	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		2,535,537.86	- 2,535,537.86	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО		-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	20	16	-	
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14	10	-	
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	-	
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО		-	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Гурав: АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 165.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 165.8 мянган төгрөгийн 1 акт, 3 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: 5.1.1 Эмийн тооллогыг түүврийн аргаар 9 нэр төрлийн тулган баталгаажуулахад дутуу 24 ширхэг, илүү 55 ширхэг нийт 165.5 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 зөрүүтэй байна.

Шийдвэрлэлт: Төлбөрийн акт тогтоох.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөх асуудал илрээгүй.

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: Өгсөн зөвлөмж: Шатахууны тооцоог сар бүр тулган нягталж байх зөвлөж өгөх

Илрүүлэлт: 5.3.2 Байгууллагын цалингийн батлагдсан орон тоог баримтлан нярвыг бүтэн орон тоо дээр мэргэжлийн хүн ажиллуулах

Шийдвэрлэлт: Батлагдсан орон тоог баримтлан ажиллах зөвлөмж өгөх

Илрүүлэлт: 5.3.3 Байгууллагын даргын "Дотоод хяналтын комисс байгуулах тухай" тушаал гарч комисс томилогдсон боловч ажлын төлөвлөгөө, тайлан гаргаагүй, үйл ажиллагаа нь хангалтгүй ажиллаж байгаа нь Засгийн газраас баталсан "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам"-д заасан зарчмыг хэрэгжүүлж, ажиллаагүй.

Шийдвэрлэлт: Байгууллагын дотоод хяналтын ажлыг сайжруулах зөвлөмж өгөх

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		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо		
Эм дутагдсан	1	165.8	1	165.8								
Шатахууны тайлан, жолоочийн замын хуудас дутуу							1					
Орон тоог баримталж ажиллах							1					
Байгууллагын дотоод хяналтын							1					

