



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2024/45/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:
EnkhtsoodoJ@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 № 91

танай _____ ны № _____ т

ХИШИГ-ӨНДӨР СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Ч.ТЭШИГМАА 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 Хишиг-Өндөр 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.

Хишиг-Өндөр 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

Хишиг-Өндөр сумын ЭМТ нь 1 хөтөлбөр 4 зориулалт арга хэмжээний хүрээнд 1,008,829.00 мянган төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж гүйцэтгэлээр 886,241.95 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

006020215

байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Хишиг-Өндөр сумын Засаг даргын 2023 оны 01 дүгээр сарын 12-ний Б/01 тоот захирамжаар 34 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 34-ээр баталж орон тоо бүрэн үйл ажиллагаагаа явуулжээ.

Тайланд онд 31,584.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч 2,143,898.11 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

**2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

ДАНС	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	397,388,437.64	314,957,991.27
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	209,949,965.52	114,965,065.62
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	209,949,965.52	114,965,065.62
31210	Төгрөг	209,949,965.52	0.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	209,949,965.52	0.00
31220	Гадаад валют	0.00	114,965,065.62
31221	Төрийн сангийн харилцах	0.00	114,965,065.62
33	АВЛАГА	191,460.59	28,810,785.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	28,518,485.00
33500	Бусад авлага	191,460.59	292,300.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	191,460.59	292,300.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	187,247,011.53	171,182,140.65
35100	Түүхий эд материал	74,854,648.46	24,880,509.52
35130	Эм боох материал	74,854,648.46	24,880,509.52
35400	Хангамжийн материал	112,392,363.07	146,301,631.13
35410	Бичиг хэргийн материал	2,193,550.00	2,154,140.00
35420	Аж ахуйн материал	105,913,445.07	137,451,291.13
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,068,350.00	3,258,350.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	311,680.00	863,160.00
35460	Хүнсний материал	905,338.00	2,574,690.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	805,070,360.48	1,059,076,567.14
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	805,070,360.48	1,059,076,567.14
39100	Газар	0.00	0.00
39200	Биет хөрөнгө	787,056,985.48	1,041,400,692.14
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,392,983,519.51	1,670,233,058.89
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-878,644,820.79	-902,710,207.65
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	106,362,000.00	104,690,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-50,357,068.59	-62,633,068.55
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	264,098,330.89	266,769,025.26
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-81,089,726.28	-91,791,471.33
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,083,000.62	70,882,026.02
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,466,249.88	-18,490,670.50

39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,720,000.00	12,720,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,632,000.00	-8,268,000.00
39300	Биет бус хөрөнгө	18,013,375.00	17,675,875.00
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-590,625.00	-928,125.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,254,000.00	17,254,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,202,458,798.12	1,374,034,558.41
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,202,458,798.12	1,374,034,558.41
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,202,458,798.12	1,374,034,558.41
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	413,976,292.00	413,976,292.00
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	0.00	0.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	413,976,292.00	413,976,292.00
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	0.00	0.00
51102	Өмч /хувийн/ /ТӨҮГ/	0.00	0.00
51103	Өмч /хувьцаат/ /ТӨҮГ/	0.00	0.00
51104	Халаасны хувьцаа /ТӨҮГ/	0.00	0.00
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал /ТӨҮГ/	0.00	0.00
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	0.00	0.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	335,428,358.90	507,004,119.19
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-723,637,686.41	335,428,358.90
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,059,066,045.31	171,575,760.29
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0.00	0.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	453,054,147.22	453,054,147.22
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга	0.00	0.00
51600	Нөөцийн сан	0.00	0.00
52	Хяналтын бус хувь оролцоо	0.00	0.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,202,458,798.12	1,374,034,558.41

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,875,154,776.42	1,232,280,650.49
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,057,712,228.42	341,440,058.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,057,712,228.42	341,440,058.40

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	2,666,945.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	2,666,945.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	819,035,135.38	321,565,086.40
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	238,677,093.04	17,208,027.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	817,442,548.00	890,840,592.09
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,709,248.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,709,248.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,514,000.00	73,714,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,514,000.00	73,714,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	771,219,300.00	817,126,592.09
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	771,219,300.00	817,126,592.09
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	816,088,731.11	1,060,626,788.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	816,088,731.11	1,060,626,788.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	796,546,447.05	1,054,484,207.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	435,444,987.31	571,907,648.78
210101	Үндсэн цалин	277,268,141.81	342,464,804.33
210102	Нэмэгдэл	117,551,745.50	152,225,489.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,257,000.00	5,833,996.23
210104	Урамшуулал	35,368,100.00	71,383,358.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,719,696.90	72,298,918.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,388,285.04	50,643,903.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,347,502.15	5,692,551.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,387,093.17	5,027,380.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	775,466.51	994,098.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,821,350.03	9,940,984.53
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,502,365.94	67,543,418.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,199,956.94	8,484,088.07

210302	Түлш, халаалт	37,311,110.00	56,249,702.52
210303	Цэвэр, бохир ус	1,991,299.00	2,809,628.40
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,613,359.10	36,438,000.10
210401	Бичиг хэрэг	3,822,700.00	3,171,310.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,473,195.20	21,677,569.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,315,572.90	2,703,407.10
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,953,955.00	135,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,984,000.00	8,750,714.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	27,063,936.00	0.00
2105	Нормативт зардал	107,508,802.90	166,602,236.88
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	96,623,888.90	149,455,018.88
210502	Хоол, хүнс	10,884,914.00	17,147,218.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,639,850.00	25,383,910.00
210604	Урсгал засвар	5,639,850.00	25,383,910.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,010,000.00	3,686,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,010,000.00	3,686,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	894,500.00	8,536,196.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	413,300.00	6,356,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,450,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	158,400.00	363,996.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68,000.00	48,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	95,200.00	67,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	180,000.00
210807	Газрын төлбөр	159,600.00	40,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.00	30,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	87,212,884.90	102,087,877.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,955,280.00	3,022,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	83,257,604.90	99,065,677.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,542,284.06	6,142,581.01
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,530,650.00	1,972,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,530,650.00	1,972,000.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	11,634.06	4,170,581.01
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,634.06	4,170,581.01
213404	Хөрөнгийн	0.00	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,059,066,045.31	171,653,862.28
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	78,101.99
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	78,101.99
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,059,066,045.31	171,575,760.29

2.1 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	960,783,591.94	864,971,052.09
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,731,243.94	2,666,945.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,731,243.94	2,666,945.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12,731,243.94	2,666,945.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	2,666,945.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	12,731,243.94	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	948,052,348.00	862,304,107.09
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,709,248.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,709,248.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,514,000.00	73,714,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,514,000.00	73,714,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	901,829,100.00	788,590,107.09
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	901,829,100.00	788,590,107.09
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	681,540,796.42	928,371,051.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	681,540,796.42	928,371,051.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	661,998,512.36	922,228,470.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	435,497,484.31	571,397,788.19
210101	Үндсэн цалин	277,320,638.81	341,177,994.33
210102	Нэмэгдэл	117,551,745.50	153,002,439.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,257,000.00	5,833,996.23
210104	Урамшуулал	35,368,100.00	71,383,358.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,284,451.01	72,298,918.70

210201	Тэтгэврийн даатгал	36,953,039.15	50,643,903.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,347,502.15	5,692,551.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,387,093.17	5,027,380.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	775,466.51	994,098.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,821,350.03	9,940,984.53
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,502,365.94	67,543,418.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,199,956.94	8,484,088.07
210302	Түлш, халаалт	37,311,110.00	56,249,702.52
210303	Цэвэр, бохир ус	1,991,299.00	2,809,628.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,704,526.10	41,839,056.10
210401	Бичиг хэрэг	1,989,500.00	2,929,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,529,363.20	22,525,449.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,315,572.90	2,703,407.10
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,989,200.00	2,110,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,880,890.00	11,570,000.00
2105	Нормативт зардал	64,264,840.00	125,685,523.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	53,600,390.00	88,173,353.00
210502	Хоол, хүнс	7,964,450.00	18,816,570.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,700,000.00	18,695,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,717,165.00	27,150,220.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	480,000.00	898,800.00
210604	Урсгал засвар	10,237,165.00	26,251,420.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,010,000.00	3,686,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,010,000.00	3,686,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,284,200.00	8,675,196.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	413,300.00	6,356,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,450,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	158,400.00	363,996.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68,000.00	48,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	95,200.00	67,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	389,700.00	180,000.00
210807	Газрын төлбөр	159,600.00	40,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.00	30,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0.00	139,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,733,480.00	3,952,350.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,733,480.00	3,952,350.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,542,284.06	6,142,581.01
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,530,650.00	1,972,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,530,650.00	1,972,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	11,634.06	4,170,581.01
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,634.06	4,170,581.01
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	279,242,795.52	-63,399,999.90

V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	69,292,830.00	31,584,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	69,292,830.00	31,584,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	69,292,830.00	31,584,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	69,292,830.00	31,584,900.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-69,292,830.00	-31,584,900.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	209,949,965.52	-94,984,899.90
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	209,949,965.52
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	209,949,965.52	114,965,065.62

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	51210+51220	
S01	2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
S02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	413,976,292.00	453,054,147.22	-723,637,686.41	143,392,752.81
S03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	413,976,292.00	453,054,147.22	-723,637,686.41	143,392,752.81
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/	-	-	1,059,066,045.31	1,059,066,045.31
S08	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	413,976,292.00	453,054,147.22	335,428,358.90	1,202,458,798.12
D01	2023 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	413,976,292.00	453,054,147.22	335,428,358.90	1,202,458,798.12
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	413,976,292.00	453,054,147.22	335,428,358.90	1,202,458,798.12
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	тайланд үеийн үр дүн	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	171,575,760.29	171,575,760.29
D09	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	413,976,292.00	453,054,147.22	504,004,119.19	1,374,034,558.41

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,008,829,000.00	886,241,951.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,008,829,000.00	886,241,951.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,006,829,000.00	884,269,951.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	651,070,000.00	571,397,788.19
210101	Үндсэн цалин	401,333,200.00	341,177,994.33
210102	Нэмэгдэл	197,126,500.00	153,002,439.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,712,000.00	5,833,996.23
210104	Урамшуулал	43,898,300.00	71,383,358.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	81,383,600.00	72,298,918.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,340,900.00	50,643,903.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,510,700.00	5,692,551.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,208,500.00	5,027,380.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,302,100.00	994,098.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,021,400.00	9,940,984.53
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	78,586,900.00	58,909,056.10
210401	Бичиг хэрэг	5,985,300.00	2,929,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,091,700.00	22,525,449.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,450,000.00	2,703,407.10
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,559,900.00	2,110,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	39,500,000.00	28,640,000.00
2105	Нормативт зардал	130,682,600.00	125,685,523.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	88,689,700.00	88,173,353.00
210502	Хоол, хүнс	22,147,300.00	18,816,570.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	19,845,600.00	18,695,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	39,081,700.00	39,665,120.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,439,600.00	15,413,700.00
210604	Урсгал засвар	23,642,100.00	24,251,420.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,270,300.00	3,686,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,270,300.00	3,686,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,669,400.00	8,675,196.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,499,700.00	6,356,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,450,200.00	1,450,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	449,800.00	363,996.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	48,000.00	48,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	67,200.00	67,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,874,700.00	180,000.00
210807	Газрын төлбөр	40,800.00	40,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,000.00	30,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	139,000.00	139,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,084,500.00	3,952,350.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,084,500.00	3,952,350.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,000,000.00	1,972,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	1,972,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	1,972,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,008,829,000.00	791,257,052.09
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	796,337,900.00	788,590,107.09
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	796,337,900.00	788,590,107.09
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	212,491,100.00	2,666,945.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,541,200.00	2,666,945.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	209,949,900.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	209,949,965.52
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	114,965,065.62

Гурав: АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 271.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 271.8 мянган төгрөгийн төлбөрийн 1 акт тогтоож, 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: Эмийн тооллогыг түүврийн аргаар тулган баталгаажуулахад 9 нэр төрлийн дутуу 9 ширхэг нийт 271.5 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.

Илрүүлэлт: Төлбөрийн акт тогтоох

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөх асуудал илрээгүй.

3.3 Зөвлөмж

Илрүүлэлт: 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: Шатахууны тооцоог сар бүр тулган нягталж, тооцоо хийж байх 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	Буруу тусган илэрхийлсэн	Үүнээс		Зөвлөмж
				Залруулсан	Залруулаагүй	

