



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Онцгой байдлын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/54/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай сум

2024 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын

тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер : Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ц.Оюунсүвд

Утас: 99076038

Цахим хаяг: oyunsuvdts@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул

Утас: 91195554

Цахим хаяг: tuul9565@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 112
танай _____ -ны № _____ -т

ЗАВХАН АЙМГИЙН ОНЦГОЙ
БАЙДЛЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Ө.БОЛД-Д

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 Завхан аймгийн Онцгой байдлын газрын 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.

Завхан аймгийн Онцгой байдлын газрын 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

Завхан аймгийн Онцгой байдлын газар нь урсгал үйл ажиллагаанаас 3,625.8 сая төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтээр 381.7 сая төгрөгийн, нийт 4,007.5 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан байна. Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 265.6 сая төгрөгийн материал бэлтгэж, 278.2 сая төгрөгийн материал шилжүүлэн авч, 707.6 сая төгрөгийн материалыг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Завхан аймгийн Онцгой байдлын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар шагнал, урамшуулал зэрэгцүүлэн олгосон, хавсран ажилласны нэмэгдлийг илүү олгосон, шатахууны тооцоо буруу бодсон зэрэг зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Бараа материалын хөдөлгөөний бүртгэлийг буруу хийсэн, хөрөнгийн ангилал буруу бүртгэсэн байна.

013020184

Audit(D)Дүгнэлт/2024

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



Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,197,781,638.82</u>	<u>1,034,047,034.07</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,197,781,638.82	1,034,047,034.07
351	Түүхий эд материал	147,637,781.50	169,606,181.50
35110	Тусгай зориулалттай материал	143,299,531.50	167,069,531.50
35130	Эм боох материал	4,338,250.00	2,536,650.00
354	Хангамжийн материал	1,049,443,857.32	863,740,852.57
35410	Бичиг хэргийн материал	3,341,831.82	4,859,331.82
35420	Аж ахуйн материал	302,017,459.98	302,017,459.98
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	32,821,708.00	47,640,804.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	28,387,553.40
35470	Бусад хангамжийн материал	711,262,857.52	480,835,703.37
35600	Мал амьтад	700,000.00	700,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>6,815,938,407.04</u>	<u>5,994,457,654.34</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,815,938,407.04	5,994,457,654.34
392	Биет хөрөнгө	6,197,873,207.04	5,376,392,454.34
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,073,138,644.05	4,073,138,644.05
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-916,438,028.88	-1,079,210,151.36
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	4,909,149,245.55	4,984,649,245.55
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-2,814,407,639.54
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	619,791,075.87	619,791,075.87
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-526,935,858.99	-549,637,442.21
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	83,011,976.85	65,011,976.85
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-62,767,993.48	-62,094,943.44
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	313,499,570.31	313,499,570.31
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	-128,210,295.98	-174,347,881.74
393	Биет бус хөрөнгө	618,065,200.00	618,065,200.00
39301	Програм хангамж	1,650,000.00	1,650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,650,000.00	-1,650,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	618,065,200.00	618,065,200.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>8,013,720,045.86</u>	<u>7,028,504,688.41</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>8,013,720,045.86</u>	<u>7,004,417,135.01</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	8,013,720,045.86	7,004,417,135.01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,125,452,567.37	1,125,452,567.37
51101	Өмч: - төрийн	1,125,452,567.37	1,125,452,567.37
512	Хуримтлагдсан үр дүн	6,241,151,941.88	5,231,849,031.03

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,241,151,941.88	6,241,151,941.88
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-1,009,302,910.85
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	647,115,536.61	647,115,536.61
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	8,013,720,045.86	7,004,417,135.01

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,672,218,086.00	4,361,398,556.55
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	608,310,576.00	353,722,656.55
120	Нийтлэг татварын бус орлого	608,310,576.00	353,722,656.55
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	608,310,576.00	353,722,656.55
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	608,310,576.00	353,722,656.55
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,063,907,510.00	4,007,675,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,635,751,300.00	3,625,883,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,635,751,300.00	3,625,883,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	428,156,210.00	381,792,300.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	58,963,457.00	51,187,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	328,706,680.00	72,793,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	257,810,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,980,915,896.74	5,355,951,467.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,980,915,896.74	5,355,951,467.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,977,815,896.74	5,349,721,267.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,615,992,876.17	3,115,940,600.00
210101	Үндсэн цалин	1,061,080,400.00	1,515,739,200.00
210102	Нэмэгдэл	518,543,074.51	1,469,171,400.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	36,369,401.66	54,934,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	76,096,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,558,800.00	113,364,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,277,000.00	22,316,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,561,800.00	2,625,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,195,600.00	2,100,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	427,700.00	525,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,096,700.00	85,797,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	154,180,879.14	312,315,177.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,014,212.79	31,832,050.26
210302	Түлш, халаалт	130,983,266.35	272,212,856.74
210303	Цэвэр, бохир ус	8,183,400.00	8,270,270.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	95,823,853.52	130,129,500.00

210401	Бичиг хэрэг	2,371,607.63	144,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	83,036,200.00	101,734,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,735,845.89	2,695,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,680,200.00	25,555,900.00
2105	Нормативт зардал	64,487,370.00	72,938,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	2,170,800.00
210502	Хоол, хүнс	64,487,370.00	70,767,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	166,269,606.00	148,839,136.00
210604	Урсгал засвар	157,319,606.00	148,839,136.00
2107	Томилолт, зочны зардал	17,033,000.00	38,123,239.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,033,000.00	38,123,239.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,538,305.00	2,222,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	422,518.00	672,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	961,400.00	174,700.00
210807	Газрын төлбөр	649,587.00	1,375,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	805,931,206.91	1,415,848,515.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	114,700,886.75	533,617,762.70
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	686,798,820.16	882,230,752.70
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,100,000.00	6,230,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,100,000.00	6,230,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,100,000.00	6,230,200.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>691,302,189.26</u>	<u>-994,552,910.85</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	14,750,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	14,750,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-14,750,000.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>691,302,189.26</u>	<u>-1,009,302,910.85</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>2,164,211,300.00</u>	<u>4,007,675,900.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>2,164,141,300.00</u>	<u>4,007,675,900.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,115,949,300.00	3,625,883,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,115,949,300.00	3,625,883,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	48,192,000.00	381,792,300.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,966,000.00	51,187,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,052,000.00	72,793,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	257,810,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>2,101,128,993.30</u>	<u>4,007,675,900.00</u>

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,101,128,993.30	4,007,675,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,098,337,764.20	4,001,445,700.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,607,330,376.17	3,115,940,600.00
210101	Үндсэн цалин	1,053,080,400.00	1,515,739,200.00
210102	Нэмэгдэл	517,880,574.51	1,469,171,400.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	36,369,401.66	54,934,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	76,096,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,558,800.00	113,364,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,277,000.00	22,316,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,561,800.00	2,625,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,195,600.00	2,100,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	427,700.00	525,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,096,700.00	85,797,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	146,480,349.14	292,815,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,014,212.79	31,832,050.26
210302	Түлш, халаалт	124,396,516.35	252,712,679.74
210303	Цэвэр, бохир ус	7,069,620.00	8,270,270.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,825,617.89	8,985,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	5,734,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,334,917.89	2,695,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,680,200.00	555,900.00
2105	Нормативт зардал	56,822,950.00	70,559,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	369,200.00
210502	Хоол, хүнс	56,822,950.00	70,190,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	171,357,306.00	176,169,386.00
210604	Урсгал засвар	162,097,306.00	176,169,386.00
2107	Томилолт, зочны зардал	17,033,000.00	38,123,239.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,033,000.00	38,123,239.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,933,305.00	2,222,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	422,518.00	672,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	356,400.00	174,700.00
210807	Газрын төлбөр	649,587.00	1,375,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,996,060.00	183,265,475.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,564,560.00	183,265,475.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,791,229.10	6,230,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,100,000.00	6,230,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,100,000.00	6,230,200.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
-----	----------	---------------------------------	-----------------------	-------------------	---

C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	507,387,367.37	69,867,845.27	2,257,553,257.47	2,834,808,470.11
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	507,387,367.37	69,867,845.27	2,257,553,257.47	2,834,808,470.11
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	5,199,849.70	5,199,849.70
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,125,452,567.37	647,115,536.61	6,241,151,941.88	8,013,720,045.86
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,125,452,567.37	647,115,536.61	6,241,151,941.88	8,013,720,045.86
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,125,452,567.37	647,115,536.61	6,241,151,941.88	8,013,720,045.86
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-1,009,302,910.85	-1,009,302,910.85
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,125,452,567.37	647,115,536.61	5,231,849,031.03	7,004,417,135.01

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,625,883,600.00	3,625,883,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,625,883,600.00	3,625,883,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,619,653,400.00	3,619,653,400.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,115,940,600.00	3,115,940,600.00
210101	Үндсэн цалин	1,515,739,200.00	1,515,739,200.00
210102	Нэмэгдэл	1,469,171,400.00	1,469,171,400.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	54,934,000.00	54,934,000.00
210104	Урамшуулал	76,096,000.00	76,096,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	113,364,300.00	113,364,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,316,300.00	22,316,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,625,400.00	2,625,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,100,400.00	2,100,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	525,100.00	525,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	85,797,100.00	85,797,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	292,815,000.00	292,815,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,353,300.00	31,832,050.26
210302	Түлш, халаалт	270,962,800.00	252,712,679.74

210303	Цэвэр, бохир ус	7,498,900.00	8,270,270.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,251,300.00	3,251,300.00
210401	Бичиг хэрэг	972,800.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,783,300.00	2,695,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	495,200.00	555,900.00
2105	Нормативт зардал	70,559,500.00	70,559,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	369,200.00	369,200.00
210502	Хоол, хүнс	70,190,300.00	70,190,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,500,000.00	15,500,000.00
210604	Урсгал засвар	15,500,000.00	15,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,222,700.00	2,222,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	672,800.00	672,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	174,700.00	174,700.00
210807	Газрын төлбөр	1,375,200.00	1,375,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6000000.00	6000000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,000,000.00	6,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6230200.00	6230200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,230,200.00	6,230,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,230,200.00	6,230,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,625,883,600.00	3,625,883,600.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,625,883,600.00	3,625,883,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,625,883,600.00	3,625,883,600.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	156.00	154.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	151.00	149.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	04.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	381,792,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	381,792,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	381,792,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,734,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,734,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	160,669,386.00
210604	Урсгал засвар	160,669,386.00
2107	Томилолт, зочны зардал	38,123,239.00
210702	Дотоод албан томилолт	38,123,239.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	177265475.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	177,265,475.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	381792300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	381,792,300.00

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	51,187,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	72,793,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	257,810,800.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 48,588.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 588.4 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 48,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 48,588.4 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 11,666.0 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

Хавсран ажилласны нэмэгдлийг 588,400 төгрөгөөр илүү тооцож, олгосонд төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Байгууллагын үйл ажиллагаанд зарцуулсан шатахууныг 48,000.0 мянган төгрөгийг бараа материалын тайланд буруу тусгаж, баримтын бүрдлийг ханган ажиллаагүйд албан шаардлага хүргүүлээ.

3.3 Зөвлөмж хүргүүлээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			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
Бараа материалын тайлан буруу илэрхийлсэн	1	48,000.0			1	48,000.0						
Хавсран ажилласны нэмэгдэл илүү олгосон	1	588.4	1	588.4								
Дүн	2	48,588.4	1	588.4	1	48,000.0						

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.БОЛДБААТАР

АХЛАХ АУДИТОР

Ц.ОЮУНСУВД

“АРИ ФИНАЙНС АУДИТ” ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Ц.АЛТАНТУУЛ

Огноо: 2024-02-22