

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/121/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН БОРНУУР СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Ж.Бямбацогт

Утас: 70272248 Цахим хаяг: byambatsogtj@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн "Релаэнс секюритиз Аудит" ХХК

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024-02-25 № 01/103
танай _____-ны № _____-т

**ТӨВ АЙМГИЙН БОРНУУР
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА С.БУЛГАНЧИМЭГ 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 Төв аймгийн Борнуур сумын эрүүл мэндийн төвийн 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.

Төв аймгийн Борнуур сумын эрүүл мэндийн төвийн 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно. Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 1 зорилт 4 арга хэмжээтэй боловсруулан төлөвлөж, 90,2 хувиар хэрэгжүүлсэн байна

Аудитын гол асуудал

Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж

019020311

хэмжээний шийдэл бүхий ажил гүйлгээ байхгүй байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	276,525,819.73	180,873,482.79
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	167,775,506.28	66,842,166.82
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	00.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	167,775,506.28	66,842,166.82
3121	Төгрөг	167,775,506.28	66,842,166.82
31211	Төрийн сангийн харилцах	167,775,506.28	66,842,166.82
33	АВЛАГА	11,617,022.00	21,598,897.93
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	18,772,420.01
335	Бусад авлага	11,617,022.00	2,826,477.92
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	11,617,022.00	2,826,477.92
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	97,133,291.45	92,432,418.04
351	Түүхий эд материал	51,000,512.45	71,195,513.04
35110	Тусгай зориулалттай материал	25,883,846.73	39,326,593.27
35130	Эм боох материал	25,116,665.72	31,868,919.77
354	Хангамжийн материал	46,132,779.00	21,236,905.00
35410	Бичиг хэргийн материал	8,000.00	83,000.00
35420	Аж ахуйн материал	43,784,350.00	19,268,050.00
35460	Хүнсний материал	838,929.00	274,355.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,501,500.00	1,501,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	861,252,894.98	964,276,294.24
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	861,252,894.98	964,276,294.24
392	Биет хөрөнгө	859,449,561.64	962,485,183.12
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	695,720,497.30	775,420,497.30
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,715,889.60	-47,689,137.30
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	74,600,000.00	65,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,678,333.47	-33,144,333.19
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	228,398,800.53	259,961,343.06
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-91,473,232.83	-111,123,042.84
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	54,268,245.78	80,974,476.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,662,082.07	-28,506,176.89
39217	Ном	991,556.00	991,556.00
393	Биет бус хөрөнгө	1,803,333.34	1,791,111.12
39301	Програм хангамж	1,045,000.00	825,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-641,666.66	-433,888.88
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,400,000.00	1,400,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,137,778,714.71	1,145,149,777.03
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	19,123,060.00	251.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	19,123,060.00	251.00
413	Өглөг	19,123,060.00	251.00
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	19,122,200.00	00.00
4136	Бусад өглөг	860.00	251.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,118,655,654.71	1,145,149,526.03
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,118,655,654.71	1,145,149,526.03
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	606,283,482.44	606,283,482.44
51101	Өмч: - төрийн	606,283,482.44	606,283,482.44
512	Хуримтлагдсан үр дүн	383,687,031.03	410,180,902.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	383,687,031.03	383,687,031.03
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	26,493,871.32
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	128,685,141.24	128,685,141.24
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,137,778,714.71	1,145,149,777.03

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	921,817,501.69	968,610,342.03
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	112,125,311.69	158,503,904.24
120	Нийтлэг татварын бус орлого	112,125,311.69	158,503,904.24
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	111,945,453.32	1,295,910.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,295,910.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	111,945,453.32	00.00
120009	Бусад орлого	179,858.37	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	809,692,190.00	810,106,437.79
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	250,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	250,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,532,800.00	63,488,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,532,800.00	63,488,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	772,909,390.00	746,617,537.79
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	772,909,390.00	746,617,537.79
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	744,535,986.52	942,116,470.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	744,535,986.52	942,116,470.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	743,341,675.62	919,930,492.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	362,834,106.24	506,996,873.76
210101	Үндсэн цалин	236,528,401.26	307,185,083.63
210102	Нэмэгдэл	79,931,536.06	164,725,626.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,694,000.00	4,795,000.00
210104	Урамшуулал	41,680,168.92	30,291,164.02
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,670,527.09	60,907,999.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,617,063.93	41,401,592.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,826,975.06	4,833,624.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,947,339.89	4,119,924.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	661,740.79	892,450.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,617,407.42	9,660,407.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,210,889.10	39,102,921.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,785,306.10	4,010,690.92
210302	Түлш, халаалт	30,180,583.00	34,792,231.00
210303	Цэвэр, бохир ус	245,000.00	300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	70,239,203.94	81,246,900.00
210401	Бичиг хэрэг	6,374,000.00	5,757,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	43,716,010.00	41,801,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,752,993.22	2,080,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,145,000.00	3,317,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	3,590,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	14,251,200.72	24,701,000.00
2105	Нормативт зардал	125,436,395.24	126,975,865.65
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	111,595,437.24	107,977,741.65
210502	Хоол, хүнс	13,840,958.00	18,998,124.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,877,340.00	22,255,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	8,920,940.00	2,322,500.00
210604	Урсгал засвар	10,956,400.00	19,932,500.00

2107	Томилолт, зочны зардал	2,064,000.00	2,214,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,064,000.00	2,214,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	1,814,163.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	1,209,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	381,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	128,144.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	40,344.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	76,009,214.01	78,416,768.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,942,908.00	12,382,589.08
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	57,066,306.01	66,034,179.74
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,194,310.90	22,185,978.08
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,194,310.90	22,185,978.08
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	22,185,978.08
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	177,281,515.17	26,493,871.32
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	7,921,603.50	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	7,921,603.50	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-7,921,603.50	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	169,359,911.67	26,493,871.32

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	902,596,066.57	779,714,499.78
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	179,858.37	7,502,682.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	179,858.37	7,502,682.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	7,502,682.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	7,502,682.00
120009	Бусад орлого	179,858.37	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	902,416,208.20	772,211,817.78
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	250,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	250,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,532,800.00	63,488,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,532,800.00	63,488,900.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	92,455,200.00	00.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	92,455,200.00	00.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	773,178,208.20	708,722,917.78
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	773,178,208.20	708,722,917.78
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	686,823,639.00	832,860,539.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	686,823,639.00	832,860,539.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	685,629,328.10	810,674,561.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	363,206,397.98	506,996,873.76
210101	Үндсэн цалин	236,900,693.00	307,185,083.63
210102	Нэмэгдэл	79,931,536.06	164,725,626.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,694,000.00	4,795,000.00
210104	Урамшуулал	41,680,168.92	30,291,164.02

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,917,833.92	61,186,816.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,016,987.01	41,103,538.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,826,975.06	5,336,905.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,947,339.89	4,119,924.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	612,598.08	966,040.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,513,933.88	9,660,407.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,210,889.10	39,102,921.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,785,306.10	4,010,690.92
210302	Түлш, халаалт	30,180,583.00	34,792,231.00
210303	Цэвэр, бохир ус	245,000.00	300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	57,060,503.22	56,496,200.00
210401	Бичиг хэрэг	6,391,500.00	5,757,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	43,716,010.00	41,591,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,752,993.22	2,080,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,525,000.00	3,317,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	675,000.00	3,750,300.00
2105	Нормативт зардал	99,370,133.88	109,686,186.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	82,870,383.88	92,286,636.00
210502	Хоол, хүнс	14,499,750.00	17,399,550.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	42,144,800.00	14,646,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,482,000.00	1,100,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	16,140,200.00	2,237,200.00
210604	Урсгал засвар	16,522,600.00	11,309,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,064,000.00	2,214,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,064,000.00	2,214,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	1,814,163.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	779,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	430,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	381,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	128,144.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	40,344.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,654,770.00	18,531,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,654,770.00	18,531,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,194,310.90	22,185,978.08
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,194,310.90	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,194,310.90	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	22,185,978.08
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	22,185,978.08
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	215,772,427.57	-53,146,039.46
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	53,107,000.00	47,787,300.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	53,107,000.00	47,787,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	53,107,000.00	47,787,300.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	53,107,000.00	47,787,300.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-53,107,000.00	-47,787,300.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	162,665,427.57	-100,933,339.46
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	5,110,078.71	167,775,506.28
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	167,775,506.28	66,842,166.82

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний НИЙТ дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	606,283,482.44	183,121,559.88	789,405,042.32
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	606,283,482.44	183,121,559.88	789,405,042.32
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	123,570,396.27	123,570,396.27
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	606,283,482.44	383,687,031.03	989,970,513.47
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	606,283,482.44	383,687,031.03	989,970,513.47
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	606,283,482.44	383,687,031.03	989,970,513.47
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	26,493,871.32	26,493,871.32
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	606,283,482.44	410,180,902.35	1,016,464,384.79

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,113,156,500.00	840,085,361.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,113,156,500.00	840,085,361.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,113,156,500.00	840,085,361.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	635,066,400.00	506,996,873.76
210101	Үндсэн цалин	387,844,400.00	307,185,083.63
210102	Нэмэгдэл	140,200,800.00	164,725,626.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,939,000.00	4,795,000.00
210104	Урамшуулал	102,082,200.00	30,291,164.02
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шилжүүлэг	78,164,100.00	61,186,816.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,816,400.00	41,103,538.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,290,400.00	5,336,905.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,548,100.00	4,119,924.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,137,600.00	966,040.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,371,600.00	9,660,407.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	00.00	38,192,921.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	4,010,690.92
210302	Түлш, халаалт	00.00	33,882,231.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	61,249,100.00	56,496,200.00
210401	Бичиг хэрэг	6,499,700.00	5,757,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	44,999,700.00	41,591,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,999,700.00	2,080,500.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн ус	2,999,700.00	3,317,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,750,300.00	3,750,300.00
2105	Нормативт зардал	117,560,400.00	109,686,186.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	92,534,500.00	92,286,636.00
210502	Хоол, хүнс	23,525,600.00	17,399,550.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,300.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	71,749,700.00	51,177,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	32,699,400.00	22,690,000.00
210602	Тавилга	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	9,000,300.00	2,237,200.00
210604	Урсгал засвар	30,050,000.00	26,250,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,842,200.00	2,214,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,842,200.00	2,214,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,548,900.00	1,814,163.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчил	898,900.00	779,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	430,000.00	430,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	381,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	128,144.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	70,000.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	40,344.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний	300,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	143,975,700.00	123,210,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	143,975,700.00	12,321,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	00.00	750,768,227.78
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	40,749,400.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	40,749,400.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС	00.00	708,722,917.78
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүж	00.00	708,722,917.78
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНАА	00.00	1,295,910.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүж	00.00	1,295,910.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэ	00.00	167,775,506.28
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгд	00.00	66,842,166.82

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 182.826.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс аудитын явцад 180,000.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 2,826.4 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоов.

Үндсэн хөрөнгийн хувийн хэрэгт тус хөрөнгийн үнийг 180,000.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бичсэн. Энэ нь Зам, тээвэр, барилга хот байгуулалтын сайдын 2009 оны 3 дугаар сарын 18-ны 71 тоот тушаалаар батлагдсан журмын 1-р заалт Барилга байгууламжийн ашиглалт, өргөтгөл шинэчлэл, их засварын хувийн хэрэг хөтлөх журмыг дагаж мөрдөөгүй, санхүүгийн тайлангийн “Иж бүрэн байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

тооцоог барагдуулааг й												
Дүн	1	2,826.4	1	2,826.4								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансанд байршуулах 5 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан	1	21,300.0					1	21,300.0
Дүн	1	21,300.0					1	21,300.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

5. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс таггалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1				1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1				1			