ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2024/02/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2024 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Нармандах

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг:narmandakhd@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.. 3-4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл...5-9

3. Аудитын илрүүлэлт 14

4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл..15

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АЗДТГ	Аймгийн Засаг даргын Тамгын газар
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ШШГГ	Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2024.02.23 № 260

танай ____________-ны № ____________-т

ДОРНОД АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ГАЗРЫН ДАРГА Ч.ОЮУНАА 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 Дорнод аймгийн Эрүүл мэндийн 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.

Дорнод аймгийн Эрүүл мэндийн 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн санхүүгийн сахилга батыг мөрдөж, үр ашгийг нэмэгдүүлэх, үрэлгэн байдлыг хязгаарлах бодлогыг баримтлан ажиллаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Эрүүл мэндийн газар нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилго, 13 зорилтын хүрээнд 80 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг аймгийн Засаг дарга 92.8 хувиар дүгнэсэн байна.

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.

0110?1119

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.БОЛОРТУУЛ

2. 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**	**1,174,783,041.7**	**813,921,172.1**
33	**АВЛАГА**	-	127,862,000.0
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	127,862,000.0
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	1,174,783,041.7	686,059,172.1
351	**Түүхий эд материал**	1,146,514,545.5	659,548,654.0
35110	Тусгай зориулалттай материал	27,029,108.1	48,220,606.8
35130	Эм боох материал	1,119,485,437.4	611,328,047.2
354	**Хангамжийн материал**	28,268,496.2	26,510,518.0
35410	Бичиг хэргийн материал	768,999.0	855,099.0
35420	Аж ахуйн материал	12,702,355.0	14,335,215.0
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,458,342.2	1,981,404.0
35470	Бусад хангамжийн материал	9,338,800.0	9,338,800.0
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,339,863,251.4**	**3,468,513,326.5**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,339,863,251.4	3,468,513,326.5
392	**Биет хөрөнгө**	3,321,563,251.4	3,366,663,326.5
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,383,823,352.5	2,232,954,285.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,865,929.1)	91,943,480.7
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	349,379,988.0	349,379,988.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(123,518,474.9)	(141,354,141.0)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	949,311,395.4	1,071,622,810.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(363,434,943.3)	(305,818,344.0)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	115,373,622.0	129,406,748.7
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,015,647.3)	(72,398,284.0)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	309,547,636.0	309,547,636.0
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(211,037,748.0)	(298,620,852.8)
393	**Биет бус хөрөнгө**	18,300,000.0	45,670,000.0
39301	Програм хангамж	1,520,000.0	1,520,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,520,000.0)	(1,520,000.0)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18,300,000.0	101,850,000.0
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,514,646,293.1**	**4,282,434,498.6**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,514,646,293.1**	**4,282,434,498.6**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	4,514,646,293.1	4,282,434,498.6
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	560,705,978.4	644,255,978.4
51101	Өмч: - төрийн	542,405,978.4	542,405,978.4
51102	- хувийн	18,300,000.0	101,850,000.0
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	3,953,940,314.7	3,638,178,520.1
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,341,735,168.3	3,953,940,314.7
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,612,205,146.4	(315,761,794.5)
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,514,646,293.1**	**4,282,434,498.6**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**8,032,465,878.5**	**4,400,219,181.1**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,773,967,463.5**	**1,061,749,333.1**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,773,967,463.5	1,034,379,333.1
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,631,263,194.0	274,964,535.3
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	2,142,704,269.5	759,414,797.8
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,258,498,415.0**	**3,365,839,848.0**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,616,914,900.0	2,520,785,994.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,616,914,900.0	2,520,785,994.0
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	641,583,515.0	845,053,854.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	556,862,220.0	585,364,381.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	76,441,295.0	259,689,473.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,280,000.0	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**5,110,555,254.9**	**4,715,980,975.9**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**5,110,555,254.9**	**4,715,980,975.9**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3,328,067,535.6	3,192,288,737.3
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	654,214,065.5	921,940,362.9
210101	Үндсэн цалин	454,442,241.7	532,214,854.7
210102	Нэмэгдэл	93,669,024.3	249,433,341.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	47,354,999.5	58,821,356.1
210104	Урамшуулал	58,747,800.0	81,470,810.6
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	78,013,320.7	107,244,665.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,035,167.5	61,863,628.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,391,300.0	17,518,737.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,043,079.9	7,430,100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,208,083.9	1,856,900.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,335,689.4	18,575,300.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18,508,873.5	33,282,718.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,250,154.4	9,360,271.8
210302	Түлш, халаалт	8,675,784.1	16,139,800.0
210303	Цэвэр, бохир ус	4,582,935.0	7,782,646.7
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	89,470,113.3	77,657,698.7
210401	Бичиг хэрэг	7,119,100.0	7,745,910.0
210402	Тээвэр, шатахуун	31,307,615.0	34,383,520.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,240,959.1	1,819,541.1
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	135,850.0	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,847,224.0	33,708,727.6
210408	Бараа материал акталсны зардал	41,819,365.2	-
2105	**Нормативт зардал**	1,464,117,552.9	1,233,415,585.7
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,464,117,552.9	1,216,570,245.7
210502	Хоол, хүнс	-	16,765,340.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	80,000.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,995,572.0	16,428,688.2
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,695,000.0	7,387,423.2
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	780,000.0	164,050.0
210604	Урсгал засвар	10,520,572.0	8,877,215.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	17,556,200.0	39,314,700.0
210702	Дотоод албан томилолт	17,556,200.0	39,314,700.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,596,769.5	11,949,616.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	-	4,360,000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,148,000.0	1,052,700.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	358,552.0	292,112.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80,000.0	132,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,834,545.5	5,358,190.0
210807	Газрын төлбөр	175,672.0	754,614.0

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	984,595,068.4	751,054,702.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	744,063,785.0	511,670,082.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	855,300.0	7,020,160.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	239,675,983.4	232,364,460.2
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,782,487,719.3	1,523,692,238.6
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,750,044,288.2	1,359,839,749.5
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	811,549,056.2	820,716,727.5
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	938,495,232.0	539,123,022.0
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	32,443,431.1	157,452,489.1
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,443,431.1	157,452,489.1
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	6,400,000.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6,400,000.0
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**2,921,910,623.6**	**(288,391,794.8)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	309,705,477.2	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	309,705,477.2	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(309,705,477.2)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**2,612,205,146.4**	**(288,391,794.8)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**3,258,498,415.0**	**3,365,839,848.2**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,258,498,415.0**	**3,365,839,848.2**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,616,914,900.0	2,520,785,994.2
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,616,914,900.0	2,520,785,994.2
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	641,583,515.0	845,053,854.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	556,862,220.0	585,364,381.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	76,441,295.0	259,689,473.0
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**3,258,498,415.0**	**3,365,839,848.2**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,258,498,415.0**	**3,365,839,848.2**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,476,010,695.7**	**1,842,147,609.7**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	654,844,399.0	930,171,500.0
210101	Үндсэн цалин	455,072,575.3	532,214,854.7
210102	Нэмэгдэл	93,669,024.3	257,664,478.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	47,354,999.5	58,821,356.1
210104	Урамшуулал	58,747,800.0	81,470,810.6
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	77,860,963.6	99,013,528.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,882,810.5	61,863,628.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,391,300.0	9,287,600.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,043,079.9	7,430,100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,208,083.9	1,856,900.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,335,689.4	18,575,300.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,063,873.5	33,282,718.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,250,154.4	8,044,173.8
210302	Түлш, халаалт	8,675,784.1	16,139,800.0
210303	Цэвэр, бохир ус	7,137,935.0	9,098,744.7
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	32,213,533.1	28,965,357.3
210401	Бичиг хэрэг	3,599,000.0	7,024,385.0
210402	Тээвэр, шатахуун	21,124,700.0	18,077,080.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,086,460.1	1,682,990.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	135,850.0	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,267,523.0	2,180,902.0

2105	**Нормативт зардал**	20,683,480.0	22,397,182.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,672,480.0	1,934,182.0
210502	Хоол, хүнс	-	20,383,000.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,011,000.0	80,000.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	32,557,037.0	16,309,400.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,917,200.0	6,638,000.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	780,000.0	164,050.0
210604	Урсгал засвар	21,859,837.0	9,507,350.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	17,556,200.0	39,314,700.0
210702	Дотоод албан томилолт	17,556,200.0	39,314,700.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,**	8,805,769.5	12,086,166.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	4,360,000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,148,000.0	1,052,700.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	358,552.0	292,112.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80,000.0	132,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,043,545.5	5,494,740.8
210807	Газрын төлбөр	175,672.0	754,614.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	610,425,440.0	660,607,057.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	609,372,140.0	653,318,357.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,053,300.0	7,288,700.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,782,487,719.3**	**1,523,692,238.6**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,750,044,288.2	1,359,839,749.5
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	811,549,056.2	820,716,727.5
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	938,495,232.0	539,123,022.0
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	32,443,431.1	157,452,489.1
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,443,431.1	157,452,489.1
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	6,400,000.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6,400,000.0
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2022 оны 01-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	560,705,978.44	1,341,735,168.3	1,902,441,146.70
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**560,705,978.44**	**1,341,735,168.26**	**1,902,441,146.70**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	2,612,205,146.4	2,612,205,146.4
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**560,705,978.44**	**3,953,940,314.65**	**4,514,646,293.09**
D01	**2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**560,705,978.44**	**3,953,940,314.65**	**4,514,646,293.09**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**560,705,978.44**	**3,953,940,314.65**	**4,514,646,293.09**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	83,550,000.00	00.00	83,550,000.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-315,761,794.78	-315,761,794.78
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**644,255,978.44**	**3,638,178,519.87**	**4,282,434,498.55**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,570,863,300.0	2,495,426,964.2
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,570,863,300.0	2,495,426,964.2
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,156,426,300.0	1,135,587,214.7
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	925,764,500.0	925,764,500.0
210101	Үндсэн цалин	545,439,200.0	532,214,854.7
210102	Нэмэгдэл	264,542,900.0	257,664,478.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	50,985,000.0	58,821,356.1
210104	Урамшуулал	64,797,400.0	77,063,810.6
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	116,095,500.0	99,013,528.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	78,945,000.0	61,863,628.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,287,600.0	9,287,600.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,430,100.0	7,430,100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,857,500.0	1,856,900.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,575,300.0	18,575,300.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	35,177,300.0	33,282,718.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,324,100.0	8,044,173.8
210302	Түлш, халаалт	16,139,800.0	16,139,800.0
210303	Цэвэр, бохир ус	10,713,400.0	9,098,744.7
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22,816,800.0	22,814,877.3
210401	Бичиг хэрэг	4,764,000.0	4,763,985.0
210402	Тээвэр, шатахуун	14,862,800.0	14,862,000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,008,000.0	1,007,990.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,182,000.0	2,180,902.0
2105	**Нормативт зардал**	2,014,200.0	2,014,182.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,934,200.0	1,934,182.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	80,000.0	80,000.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14,232,000.0	14,231,950.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,638,000.0	6,638,000.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	164,100.0	164,050.0
210604	Урсгал засвар	7,429,900.0	7,429,900.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	18,537,600.0	17,410,700.0
210702	Дотоод албан томилолт	18,537,600.0	17,410,700.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,**	7,761,500.0	7,726,166.8
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,052,700.0	1,052,700.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	318,000.0	292,112.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	132,000.0	132,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,504,100.0	5,494,740.8
210807	Газрын төлбөр	754,700.0	754,614.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	14,026,900.0	13,328,592.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,053,800.0	12,355,492.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	973,100.0	973,100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,414,437,000.0	1,359,839,749.5
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,414,437,000.0	1,359,839,749.5
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	820,744,900.0	820,716,727.5
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	592,944,600.0	539,123,022.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	747,500.0	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,570,863,300.0	2,495,426,964.2
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,570,863,300.0	2,495,426,964.2
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,570,863,300.0	2,495,426,964.2

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**845,053,854.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**706,560,395.0**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	706,560,395.0
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	4,407,000.0
210104	Урамшуулал	4,407,000.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,150,480.0
210401	Бичиг хэрэг	2,260,400.0
210402	Тээвэр, шатахуун	3,215,080.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	675,000.0
2105	**Нормативт зардал**	20,383,000.0
210502	Хоол, хүнс	20,383,000.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,077,450.0
210604	Урсгал засвар	2,077,450.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	21,904,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	21,904,000.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,360,000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	4,360,000.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	647,278,465.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	640,962,865.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,315,600.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	138,493,459.0
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	138,493,459.0
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**845,053,854.0**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**845,053,854.0**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	585,364,381.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	259,689,473.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 83,550.0 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэсэн.

Залруулсан алдаа:
Байгууллагын эзэмшлийн 3 газрыг бүртгэл тайланд тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага"-ыг заавал тусгана, УСНББОУС -17, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй.

Аудитаар нийт 36,128.1 мянган төгрөгийн 5 зөрчил[2] илэрснээс, 13,772.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 22,356.1 сая төгрөгийн 3 албан шаардлага, тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон ажиллах 1 зөвлөмж өгч ажиллалаа.

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үгнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

[2] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

3.1 Төлбөрийн акт

Өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгосон 2 ажилтанд цалингийн сангаас 4-6 сарын цалин хөлстэй тэнцэх хэмжээний тэтгэмжийг тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжтэй давхардуулан 13.8 сая төгрөгийг олгосон нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.1-т "Төрийн албаны тухай хуулиас бусад хуульд албан хаагчид тэтгэвэрт гарахад нь нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж олгохоор заасан бол албан хаагч тэдгээрээс аль илүүг сонгох эрхтэй бөгөөд давхардуулан олгохгүй" гэсэн заалтыг зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

1. Ажилчдын 1 хоногт олгох хоол унааны хөнгөлөлтийг газрын даргын 2023 оны Б/94 дүгээр тушаалаар 20000 төгрөг болгон 12 дугаар сард цалингийн зардлаас 11.6 сая төгрөг олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэж заасныг баримтлан ажиллаагүй байна.

2. Нэмэгдэл цалингийн зардлаас 8.2 сая төгрөгийг ажил олгогчоос төлөх тэтгэмжийн даатгалын шимтгэлд гүйлгэн зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн ба зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3. Тайлант хугацаанд авсан 2.5 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг tender.gov.mn сайтын цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх "Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус газрын хөрөнгөд бүртгэлтэй 1 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон өөрчлөөгүй байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн автотээврийн хэрэгсэлд бусад автотээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ", MNS 4410-1:2002 стандартын 5.4.9-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчит бүртгэлтэй автотээврийн хэрэгслийн улсын бүртгэлийн дугаарын дэвсгэр нь хар хөх, тоо, үсэг ба хүрээ нь цагаан өнгөтэй байна" гэснийг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4, MNS 4410-1:2002 стандартын 5.4.9-т нийцүүлэн тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгох.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу "Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ". Харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 5 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Байгууллагын эзэмшлийн 4 газрыг бүртгэл тайланд тусгаагүй	1	83,550.0	1	83,550.0	-	-	1	83,550.0	-	-	--	-
Дүн	**1**	**83,550.0**	**1**	**83,550.0**	**-**	**-**	**1**	**83,550.0**	**-**	**-**	**-**	**--**

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
Цалин дутуу тооцож олгосон	1	75.7	1	75.7	--	-	-	-	-	-	-	-
Нягтлан бодогч 2 ч удаа солигдох үед хөрөнгийн тооллого хийгээгүй байна	1	0.0	-		1	0.0	-	--		--	-	-
Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон төлбөрийн актыг заасан хугацаанд нь биелүүлээгүй байна	1	2,503.9	-	-	-	-	-	-	1	2,503.9	-	-
Өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгосон 2 ажилтанд цалингийн сангаас 4-6 сарын цалин хөлстэй тэнцэх хэмжээний тэтгэмжийг тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжтэй давхардуулан олгосон	1	13,772.0	1	13,772.0	-	-	-	-	-	-	--	
Ажилчдын 1 хоногт олгох хоол унааны хөнгөлөлтийг газрын даргын тушаалаар 20000 төгрөг болгон 12 дугаар сард цалингийн зардлаас олгосон	1	11,625.0		--	1	11,625.0	-	-	--	-	-	-
Нэмэгдэл цалингийн	1	8,231.1	-	-	1	8,231.1	-	-	--	-	-	-

зардлаас ажил олгогчоос төлөх тэтгэмжийн даатгалын шимтгэлд гүйлгэн зарцуулсан												
тоног төхөөрөмжийг tender.gov.mn сайтын цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байна	1	2,500.0		-	1	2,500.0	-	--	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 1 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон өөрчлөөгүй.	1	0	-	-	-	--	1	0	-	--	--	-
Дүн	**8**	**38,707.7**	**2**	**13,847.7**	**4**	**22,356.1**	**1**	**0**	**1**	**2,503.9**	**-**	**-**

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								
Shilendans.gov.mn цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 1.095.6 сая төгрөгийн 19 мөнгөн гүйлгээ байршуулахаас 693.1 сая төгрөгийн 11, зарлагын 452.1 сая төгрөгийн мөнгөн гүйлгээ байршуулахаас 76.6 сая төгрөгийн 6 гүйлгээг тус тус байршуулаагүй	1	769,713.3	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	769,713.3	-	-	-	-	-	-