

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/02/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр Утас: 70373089 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn
	Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас: 70373089 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn
	Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn
Дархан-Уул аймаг 2023 он	Аудитор: Н.Отгонцэцэг Утас: 70378845 Цахим хаяг: otgontsetsegn@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Бүрхэнгэн гудамж-1 14 дугаар баг Дархан-уул
Дархан-Уул аймаг 45655
Утас 7037-3659, Факс (976) 7037-3089
Имайл шуудан: darhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.06.19 № 06

талбай _____ ний № _____ -т

**ДАРХАН-УУЛ АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ГАЗРЫН ДАРГА
Б.БАТЦЭНГЭЛ 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 Дархан-Уул 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.

Тус байгууллагын 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

Тайлант онд Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 29 дүгээр зүйлийн 29.2, 29.5 дахь хэсэгт заасны дагуу 164 албан хаагчид 1,735,861.1 мянган төгрөгийн хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж олгосныг санхүүгийн тайланд толилуулж, тодруулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолоор төрийн албан хаагчдын албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоож, 2023 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс олгож эхэлсэн байна. Мөн Засгийн газрын 2023 оны 52 дугаар тэмдэглэлээр цалингийн сангийн хэмнэлтээс ажилтны ажлын үр дүнг нь харгалзан үндсэн цалингийн 17-100 хувиар тооцож урамшуулал олгожээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Эрүүл мэндийн газрын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 9 зорилтын хүрээнд 131 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 93 хувиар дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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



Ш.МӨНХБАЯР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	/төгрөгөөр/ Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	619,848,424.88	605,421,123.21
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	50.00	-
33	АВЛАГА	-	1,472,650.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	1,472,650.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	619,848,374.88	603,948,473.21
351	Түүхий эд материал	486,234,944.06	450,585,088.68
35110	Тусгай зориулалттай материал	198,000.00	3,266,000.00
35130	Эм боох материал	486,036,944.06	447,319,088.68
354	Хангамжийн материал	133,613,430.82	153,363,384.53
35410	Бичиг хэргийн материал	3,764,708.00	4,898,248.00
35420	Аж ахуйн материал	120,606,642.82	142,334,292.53
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	9,039,000.00	5,659,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	203,080.00	471,844.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,069,718,687.29	2,906,305,486.16
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,069,718,687.29	2,906,305,486.16
392	Биет хөрөнгө	2,782,554,687.29	2,619,321,486.16
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,566,340,965.46	2,566,340,965.46
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(208,455,789.93)	(292,162,417.41)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	136,300,000.00	136,300,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,027,083.43)	(69,464,583.43)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	460,249,909.90	469,960,609.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(192,070,610.97)	(247,565,146.63)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	95,833,488.66	95,833,488.66
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,954,624.40)	(51,899,862.39)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,850,000.00	7,850,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,310,000.00)	(4,670,000.00)
39217	Ном	8,798,432.00	8,798,432.00
393	Биет бус хөрөнгө	287,164,000.00	286,984,000.00
39301	Програм хангамж	680,000.00	680,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,000.00)	(200,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	286,504,000.00	286,504,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,689,567,112.17	3,511,726,609.37
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	7,990,150.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	7,990,150.00
413	Өглөг	-	7,990,150.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	87,400.00
4136	Бусад өглөг	-	7,902,750.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	200,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	7,702,750.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,689,567,112.17	3,503,736,459.37
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,689,567,112.17	3,503,736,459.37
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/	759,157,825.15	759,157,825.15
51101	Өмч: - төрийн	759,157,825.15	759,157,825.15
512	Хуримтлагдсан үр дүн	347,343,467.80	161,512,815.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	347,343,467.80	347,343,467.80
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(185,830,652.80)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,583,065,819.22	2,583,065,819.22
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,689,567,112.17	3,511,726,609.37

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	6,335,430,024.49	4,469,928,298.13
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,374,131,241.46	682,511,876.13
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,874,434,722.46	680,300,876.13
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,874,434,722.46	680,300,876.13
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,445,000.00	735,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,093,904.00	16,411,960.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,855,895,818.46	663,153,916.13
122	Тусламжийн орлого	499,696,519.00	2,211,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	499,696,519.00	2,211,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,961,298,783.03	3,787,416,422.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,748,160,100.00	3,649,119,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,748,160,100.00	3,649,119,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	213,138,683.03	138,296,822.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	33,024,509.03	29,683,822.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	69,596,059.00	48,613,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	104,003,945.00	60,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,514,170.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,063,564,148.01	4,534,407,414.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,063,564,148.01	4,534,407,414.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,532,419,376.11	2,453,865,967.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	939,794,711.00	1,271,809,256.94
210101	Үндсэн цалин	635,790,494.00	797,509,621.69
210102	Нэмэгдэл	124,845,715.00	284,663,192.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	66,234,000.00	60,577,631.67
210104	Урамшуулал	112,924,502.00	129,058,811.54
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	115,832,267.40	156,144,909.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	79,900,386.87	107,764,437.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,518,036.40	12,964,246.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,463,229.46	10,062,682.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,722,782.78	2,304,868.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,227,831.89	23,048,674.63
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,276,658.84	65,526,215.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,610,558.56	21,958,375.52
210302	Түлш, халаалт	20,927,878.62	24,442,399.24
210304	Байрны түрээс	5,288,200.00	5,834,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	70,796,342.19	54,231,553.96
210401	Бичиг хэрэг	11,016,935.00	6,089,960.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,677,236.00	13,470,628.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,319,583.17	10,616,454.54

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,495,100.00	2,786,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	28,287,488.02	21,268,111.42
2105	Нормативт зардал	992,813,690.52	588,602,282.78
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	991,483,890.52	583,429,682.78
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,329,800.00	5,172,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,804,710.00	9,549,990.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,196,745.00	1,168,290.00
210604	Урсгал засвар	32,607,965.00	8,381,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13,882,950.00	7,227,338.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,882,950.00	7,227,338.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	42,327,837.45	42,588,262.52
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,559,129.45	34,172,869.44
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,123,520.00	627,828.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,570,000.00	1,092,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	272,254.00	355,386.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,456,366.00	3,072,620.65
210807	Газрын төлбөр	861,008.00	813,008.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,386,560.00	2,355,300.43
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	269,890,208.71	258,186,157.73
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	122,297,091.25	84,089,156.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,741,600.00	973,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	145,851,517.46	173,123,901.13
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,531,144,771.90	2,080,541,447.28
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,298,956,500.00	1,756,478,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,084,943,800.00	1,063,124,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,145,582,700.00	679,253,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	68,430,000.00	14,100,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	232,188,271.90	324,062,847.28
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	232,188,271.90	324,062,847.28
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>1,271,865,876.48</u>	<u>(64,479,116.80)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	928,789,835.44	121,351,536.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	928,789,835.44	121,351,536.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(928,789,835.44)	(121,351,536.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>343,076,041.04</u>	<u>(185,830,652.80)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	<u>3,984,837,887.03</u>	<u>3,804,563,382.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	18,539,104.00	17,146,960.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	18,539,104.00	17,146,960.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	18,539,104.00	17,146,960.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,445,000.00	735,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,094,104.00	16,411,960.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,966,298,783.03	3,787,416,422.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,748,160,100.00	3,649,119,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,748,160,100.00	3,649,119,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	218,138,683.03	138,296,822.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	33,024,509.03	29,683,822.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	69,596,059.00	48,613,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	109,003,945.00	60,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,514,170.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>3,970,008,137.03</u>	<u>3,797,063,732.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,970,008,137.03	3,797,063,732.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,438,863,365.13	1,723,039,784.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	939,794,711.00	1,271,809,256.94
210101	Үндсэн цалин	635,790,494.00	797,509,621.69
210102	Нэмэгдэл	124,845,715.00	284,663,192.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	66,234,000.00	60,577,631.67
210104	Урамшуулал	112,924,502.00	129,058,811.54
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	115,832,267.40	156,144,909.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	79,900,386.87	107,764,437.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,518,036.40	12,964,246.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,463,229.46	10,062,682.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,722,782.78	2,304,868.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,227,831.89	23,048,674.63
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,276,658.84	65,526,215.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,610,558.56	21,958,375.52
210302	Түлш, халаалт	20,927,878.62	24,442,399.24
210303	Цэвэр, бохир ус	8,450,021.66	13,291,441.14
210304	Байрны түрээс	5,288,200.00	5,834,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	51,803,297.17	39,206,604.54
210401	Бичиг хэрэг	7,008,450.00	5,616,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,202,404.00	13,775,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,319,583.17	10,616,454.54
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,276,000.00	1,425,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,996,860.00	7,773,350.00
2105	Нормативт зардал	53,442,585.00	15,475,420.00

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	53,442,585.00	13,197,520.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	2,277,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	34,571,065.00	7,541,750.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,150,000.00	1,822,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	412,700.00	959,100.00
210604	Урсгал засвар	33,008,365.00	4,759,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13,882,950.00	7,227,338.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,882,950.00	7,227,338.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	45,642,499.45	44,278,587.52
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	33,511,351.45	36,264,494.87
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,123,520.00	627,828.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,570,000.00	1,092,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	272,254.00	355,386.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,471,366.00	3,072,620.65
210807	Газрын төлбөр	861,008.00	813,008.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	50.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,734,000.00	1,954,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	133,617,331.27	115,829,702.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	131,873,231.27	114,856,602.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,744,100.00	973,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,531,144,771.90	2,074,023,947.28
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,298,956,700.00	1,749,961,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,084,944,000.00	1,056,607,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,145,582,700.00	679,253,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	68,430,000.00	14,100,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	232,188,071.90	324,062,847.28
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	232,188,071.90	324,062,847.28
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>14,829,750.00</u>	<u>7,499,650.00</u>
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	14,829,700.00	7,499,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	14,829,700.00	7,499,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	14,829,700.00	7,499,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	14,829,700.00	7,499,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(14,829,700.00)</u>	<u>(7,499,700.00)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	50.00	(50.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	50.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	50.00	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	759,157,825.15	2,583,065,819.22	4,267,376.76	3,346,491,021.13
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	759,157,825.15	2,583,065,819.22	4,267,376.76	3,346,491,021.13
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	343,076,091.04	343,076,091.04
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	759,157,825.15	2,583,065,819.22	347,343,467.80	3,689,567,112.17
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	759,157,825.15	2,583,065,819.22	347,343,467.80	3,689,567,112.17
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	759,157,825.15	2,583,065,819.22	347,343,467.80	3,689,567,112.17
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(185,830,652.80)	(185,830,652.80)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	759,157,825.15	2,583,065,819.22	161,512,815.00	3,503,736,459.37

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/			
		Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		50.00	(50.00)	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,649,119,600.00	3,343,676,412.72	(305,443,187.28)	91.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,649,119,600.00	3,343,676,412.72	(305,443,187.28)	91.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,872,139,600.00	1,593,715,312.72	(278,424,287.28)	85.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,467,427,600.00	1,228,403,791.94	(239,023,808.06)	83.7
210101	Үндсэн цалин	818,564,800.00	797,509,621.69	(21,055,178.31)	97.4
210102	Нэмэгдэл	442,324,600.00	241,257,727.04	(201,066,872.96)	54.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	66,381,800.00	60,577,631.67	(5,804,168.33)	91.3
210104	Урамшуулал	140,156,400.00	129,058,811.54	(11,097,588.46)	92.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	184,352,800.00	150,937,374.82	(33,415,425.18)	81.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	125,359,900.00	104,293,122.70	(21,066,777.30)	83.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,748,300.00	12,530,191.14	(2,218,108.86)	85.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,798,600.00	9,715,439.40	(2,083,160.60)	82.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,949,600.00	2,218,056.95	(731,543.05)	75.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,496,400.00	22,180,564.63	(7,315,835.37)	75.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,814,500.00	65,526,215.90	(288,284.10)	99.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,133,600.00	21,958,375.52	(175,224.48)	99.2
210302	Түлш, халаалт	24,449,100.00	24,442,399.24	(6,700.76)	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	13,397,800.00	13,291,441.14	(106,358.86)	99.2
210304	Байрны түрээс	5,834,000.00	5,834,000.00	-	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,310,900.00	39,206,604.54	(1,104,295.46)	97.3
210401	Бичиг хэрэг	6,090,800.00	5,616,800.00	(474,000.00)	92.2
210402	Тээвэр, шатахуун	13,776,000.00	13,775,000.00	(1,000.00)	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,650,500.00	10,616,454.54	(34,045.46)	99.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,971,400.00	1,425,000.00	(546,400.00)	72.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,822,200.00	7,773,350.00	(48,850.00)	99.4
2105	Нормативт зардал	15,475,600.00	15,475,420.00	(180.00)	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,196,000.00	13,197,520.00	1,520.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,279,600.00	2,277,900.00	(1,700.00)	99.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,536,600.00	15,041,450.00	(495,150.00)	96.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,340,300.00	9,322,500.00	(17,800.00)	99.8
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,265,500.00	959,100.00	(306,400.00)	75.8
210604	Урсгал засвар	4,930,800.00	4,759,850.00	(170,950.00)	96.5
2107	Томилот, зочны зардал	8,431,700.00	7,227,338.00	(1,204,362.00)	85.7
210702	Дотоод албан томилот	8,431,700.00	7,227,338.00	(1,204,362.00)	85.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	46,099,200.00	44,278,587.52	(1,820,612.48)	96.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	36,348,100.00	36,264,494.87	(83,605.13)	99.8
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,182,100.00	627,828.00	(554,272.00)	53.1
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,092,200.00	1,092,200.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	361,000.00	355,386.00	(5,614.00)	98.4

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	117,000.00	99,000.00	(18,000.00)	84.6
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,078,900.00	3,072,620.65	(6,279.35)	99.8
210807	Газрын төлбөр	820,100.00	813,008.00	(7,092.00)	99.1
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	48,500.00	50.00	(48,450.00)	0.1
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,051,300.00	1,954,000.00	(1,097,300.00)	64.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,690,700.00	27,618,530.00	(1,072,170.00)	96.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,717,600.00	26,645,430.00	(1,072,170.00)	96.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	973,100.00	973,100.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,776,980,000.00	1,749,961,100.00	(27,018,900.00)	98.5
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,776,980,000.00	1,749,961,100.00	(27,018,900.00)	98.5
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,059,476,000.00	1,056,607,300.00	(2,868,700.00)	99.7
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	702,227,800.00	679,253,800.00	(22,974,000.00)	96.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,276,200.00	14,100,000.00	(1,176,200.00)	92.3
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,649,119,600.00	3,360,823,372.72	(288,296,227.28)	92.1
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,649,119,600.00	3,343,676,412.72	(305,443,187.28)	91.6
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,649,119,600.00	3,343,676,412.72	(305,443,187.28)	91.6
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	17,146,960.00	17,146,960.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	735,000.00	735,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	16,411,960.00	16,411,960.00	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	24.00	23.00	(1.00)	95.8
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	70.00	66.00	(4.00)	94.3

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	218,138,683.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	218,138,683.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	153,838,683.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,240,337.00
210102	Нэмэгдэл	2,240,337.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	280,042.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	280,042.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,348,584.00
210401	Бичиг хэрэг	367,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,461,404.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	920,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,599,280.00
2105	Нормативт зардал	5,178,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,178,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,155,245.00
210604	Урсгал засвар	24,155,245.00
2107	Томилот, зочны зардал	5,635,950.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,635,950.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	107,000,125.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	107,000,125.03
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	64,300,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	64,300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	64,300,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	218,138,683.03
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	218,138,683.03
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	33,024,509.03
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	69,596,059.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	109,003,945.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,514,170.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар санхүүгийн тайланд тусгагдсан 1,385.3 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй алдаа¹ илэрсэн нь УСНББОУС 19 “Нөөц, болзошгүй өр төлбөр ба болзошгүй хөрөнгө”, “Эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан залруулав.

Мөн аудитаар нийт 25,448.2 мянган төгрөгийн 7 зөрчил² илэрснээс, 3,349.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт тогтоож, 22,098.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өгөв.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар 3,394.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт тогтоолоо. Үүнд:

1. Төрийн үйлчилгээний 5 албан хаагчид 1,902.1 мянган төгрөгийн орон нутагт ажилласны нэмэгдэл хөлс олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид орон нутагт ажилласны нэмэгдэл олгох журам”-ын 2 дахь заалт,

2. Тус байгууллагын 7 албан хаагчид ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллыг 1,211.7 мянган төгрөгөөр илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 3.7 дахь заалт,

3. Үйлчлэгч Б.Шүрээд удирдлагын тушаал, шийдвэргүйгээр 1 дүгээр улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалд 235.9 мянган төгрөг олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 3.10 дахь заалттай тус тус нийцэхгүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Тайлант оны 2 дугаар улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгохдоо ЭМГ-ын даргын 2023 оны 07 дугаар сарын 06-ны өдрийн шинэчлэн тогтоосон цалингаар тооцсоноос 8,302.2 мянган төгрөгийг илүү олгосон. Мөн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгохдоо ажлын үр дүн, гүйцэтгэлийг сар бүр дүгнээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 3.2-т заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 3.2 заалтуудыг баримталж, “албан хаагчдын ажлын үр дүн, гүйцэтгэлийг сар бүр дүгнэж, тухайн улиралд нь ногдох үндсэн цалингаас тооцож олгох

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, 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.

1.2. Илрүүлэлт:

Төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдлийг байгууллагын хүний нөөцийн ажилтны тодорхойлолт, төсвийн шууд захирагчийн нэмэгдэл олгох тушаалд зааснаас 5,040.0 мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл олгох журам”-ын 5 дахь заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл олгох журам”-ын 5 дахь заалтуудыг баримталж “төсвийн шууд захирагчийн тушаал шийдвэр, хүний нөөцийн программ дахь мэдээлэлд үндэслэн төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл цалин олгох”

1.3. Илрүүлэлт:

Тайлант онд албан хаагчдад 8,756.3 мянган төгрөгийн балансын мөнгөн урамшууллыг цалингийн зардлаас олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Сангийн сайдын 2021 онд баталсан 190 дүгээр тушаал “Эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-т заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Сангийн сайдын 2021 онд баталсан 190 дүгээр тушаал “Эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ыг баримталж “батлагдсан төсвийн хүрээнд холбогдох зардлын ангиллаас зарцуулах”

2. Биет бус хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Байгууллагын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй газрыг ГХБХБГ-аас авсан лавлагаатай тулган шалгахад 7,161.0 мкв талбайтай эзэмших эрхийн гэрчилгээтэй 6 газрыг бүртгэлд тусгаагүй байгаа нь Газрын тухай хуулийн 35 дугаар зүйлийн 35.2-т заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Газрын тухай хуулийн 35 дугаар зүйлийн 35.2-т заасны дагуу санхүүгийн тайланд тусгаагүй 6 газрыг үнэлж, биет бус хөрөнгөөр бүртгэх саналыг холбогдох байгууллагад хүргүүлж шийдвэрлүүлэх”

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5³-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 11 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

³ .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.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Өр төлбөрийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.	1	1,385.2	1	1,385.2	-	-	1	1,385.2	-	-	-	-
Дүн	1	1,385.2	1	1,385.2	-	-	1	1,385.2	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуц ага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаа	Тоо	Дүн
Төрийн үйлчилгээний 5 албан хаагчид 1,902.1 мянган төгрөгийн орон нутагт ажилласны нэмэгдэл хөлс олгосон байна.	1	1,902.1	1	1,902.1	-	-	-	-	-	-	-	-
Тус байгууллагын 7 албан хаагчид ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллыг 1,211.7 мянган төгрөгөөр илүү олгосон	1	1,211.7	1	1,211.7	-	-	-	-	-	-	-	-
Үйлчлэгч Б.Шүрээд удирдлагын тушаал, шийдвэргүйгээр 1 дүгээр улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалд 235.9 мянган төгрөг олгосон	1	235.9	1	235.9	-	-	-	-	-	-	-	-
Тайлант оны 2 дугаар улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгохдоо 3 дугаар улирлын нэмэгдсэн цалингаар тооцоолсноос 8,302.2 мянган төгрөгийг илүү олгосон	1	8,302.2	-	-	-	-	1	8,302.2	-	-	-	-
Төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдлийг олгохдоо байгууллагын хүний нөөцийн ажилтан тодорхойлолт, төсвийн шууд захирагчийн тушаалтай зөрүүтэй тооцсон.	1	5,040.0	-	-	-	-	1	5,040.0	-	-	-	-
Тайлант онд албан хаагчдад 8,756.3 мянган төгрөгийн мөнгөн урамшууллыг цалингийн зардлаас олгосон	1	8,756.3	-	-	-	-	1	8,756.3	-	-	-	-
7,161.0 мкв талбайтай 6 эзэмшлийн газрыг бүртгэлд тусгаагүй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	7	25,448.2	3	3,349.7	-	-	4	22,098.5	-	-	-	-

