

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нэгдсэн эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/03/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 Аудитор: О.Мягмарсүрэн Утас: 70378845 Цахим хаяг: myagmarsureno@audit.gov.mn
Дархан-Уул аймаг 2023 он	

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1, 14 дугаар баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.21 № 70
танай _____ -ны № _____ -т

ДАРХАН-УУЛ АЙМГИЙН НЭГДСЭН
ЭМНЭЛГИЙН ДАРГА, ЕРӨНХИЙ ЭМЧ
Б.МӨНХБАТ 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 Нэгдсэн эмнэлгийн 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.

Дархан-Уул аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг нь 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

Дархан-Уул аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын даргын 2023 оны А/17 дугаар тушаалаар 1,263,113.9 мянган төгрөгийн элэгдлээ бүрэн нөхсөн, үлдэгдэл өртөггүй хөрөнгийн үнэ, ашиглах хугацааг шинэчлэн тогтоон данс бүртгэлд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 22,389,895.4 мянган төгрөгийг нэхэмжилснээс хяналтаар 2,121,585.0 мянган төгрөг, өмнөх оны өглөг 216.0 мянган төгрөгийг суутгуулж, 20,268,094.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авахаас 18,827,318.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 1,440,775.8 мянган төгрөгийн авлага тайлагнасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Нэгдсэн эмнэлгийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 9 зорилтын хүрээнд 230 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 96.9 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

009020111

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

A red rectangular official stamp of the State Audit Agency of Mongolia. The stamp contains the Mongolian text "МОНГОЛЫН АУДИТЫН АГЫ" (State Audit Agency of Mongolia) and "Төрийн аудитын байгууллага" (State Audit Agency). Below the text is the date "2023.09.05" and the number "4517/1439/25". A blue handwritten signature is written over the stamp.

Ш.МӨНХБАЯР

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,817,775,250.35	2,966,747,690.07
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,229,459,272.14	18,268,159.30
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,229,459,272.14	18,268,159.30
31210	Төгрөг	1,229,459,272.14	18,268,159.30
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,229,459,272.14	18,268,159.30
33	АВЛАГА	-	1,443,925,721.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	1,440,775,819.00
33500	Бусад авлага	-	3,149,902.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	-	3,149,902.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,588,315,978.21	1,504,553,809.77
35100	Түүхий эд материал	728,773,238.05	568,785,263.16
35130	Эм боох материал	728,773,238.05	568,785,263.16
35400	Хангамжийн материал	859,542,740.16	935,768,546.61
35410	Бичиг хэргийн материал	2,949,250.00	68,030,880.00
35420	Аж ахуйн материал	34,758,705.67	32,517,204.67
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	34,645,250.00	58,169,350.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,874,999.68	7,533,579.00
35450	Барилгын засварын материал	378,000.00	6,100,200.00
35470	Бусад хангамжийн материал	782,936,534.81	763,417,332.94
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	22,621,498,525.72	22,575,198,494.76
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	22,621,498,525.72	22,575,198,494.76
39200	Биет хөрөнгө	19,319,995,900.68	19,275,785,244.68
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	10,949,843,405.41	12,108,561,735.41
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,675,972,344.45)	(2,108,776,832.01)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	471,283,185.00	679,422,582.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(106,584,526.19)	(256,167,343.39)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	12,437,439,439.28	13,237,318,687.74
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,549,726,091.45)	(5,163,290,574.43)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	299,026,006.34	310,821,006.34
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(112,562,559.05)	(120,955,007.73)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	860,960,668.67	919,160,668.67
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(258,666,520.88)	(335,264,915.92)
39217	Ном	4,955,238.00	4,955,238.00
39300	Биет бус хөрөнгө	3,301,502,625.04	3,299,413,250.08
39301	Програм хангамж	9,813,500.00	9,813,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,126,874.96)	(4,216,249.92)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,293,816,000.00	3,293,816,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	25,439,273,776.07	25,541,946,184.83
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	216,000.00	2,484,381,176.52
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	216,000.00	2,484,381,176.52
41300	Өглөг	216,000.00	2,484,381,176.52
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	843,128,165.53
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	1,457,491,356.99
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	216,000.00	-
41360	Бусад өглөг	-	183,761,654.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	182,323,654.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	1,438,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	25,439,057,776.07	23,057,565,008.31
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	25,439,057,776.07	23,057,565,008.31
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	7,626,717,083.16	7,626,717,083.16
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	7,626,717,083.16	7,626,717,083.16
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	9,733,300,637.72	7,351,807,869.96
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	9,208,036,959.90	9,733,300,637.72
51220	Тайлант үеийн үр дүн	525,263,677.82	(2,381,492,767.76)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	8,079,040,055.19	8,079,040,055.19
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	25,439,273,776.07	25,541,946,184.83

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	24,158,297,345.51	24,648,587,463.39
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,783,102,795.51	4,380,277,029.39
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,783,102,795.51	4,380,277,029.39
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,115,644,259.73	1,030,947,214.50
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	575,996,976.73	680,415,672.50
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	814,385,025.00	350,531,542.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	725,262,258.00	-
120009	Бусад орлого	433,586.27	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,645,524,333.65	3,000,746,096.46
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,021,500,615.86	348,583,718.43
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	18,375,194,550.00	20,268,310,434.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	18,375,194,550.00	20,268,310,434.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	18,375,194,550.00	20,268,310,434.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	23,447,530,425.58	27,030,458,295.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	23,447,530,425.58	27,030,458,295.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	22,628,881,041.58	27,021,529,884.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	11,034,832,612.37	13,849,737,918.50
210101	Үндсэн цалин	5,831,579,281.29	7,922,605,515.49
210102	Нэмэгдэл	3,946,632,141.64	4,697,338,871.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	304,227,670.57	500,587,707.95
210104	Урамшуулал	952,393,518.87	729,205,823.64
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,398,370,066.56	1,752,691,300.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	970,643,842.82	1,220,886,874.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	111,204,346.67	138,877,918.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	86,772,757.38	108,180,735.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	20,664,790.06	47,768,154.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	209,084,329.63	236,977,618.98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	555,886,491.10	658,967,591.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	162,707,479.43	208,033,092.50
210302	Түлш, халаалт	146,030,680.85	188,685,513.05
210303	Цэвэр, бохир ус	214,148,330.82	262,248,985.65
210304	Байрны түрээс	33,000,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	382,993,169.41	627,360,979.68
210401	Бичиг хэрэг	11,450,880.00	16,147,470.00
210402	Тээвэр, шатахуун	185,830,436.80	182,596,470.68
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	18,108,126.64	18,905,200.65
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	71,439,881.33	7,710,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,627,944.12	78,743,802.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	79,535,900.52	323,258,036.35
2105	Нормативт зардал	6,027,929,695.86	6,242,565,200.33
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,188,898,696.42	5,357,263,844.33
210502	Хоол, хүнс	839,030,999.44	884,901,356.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	400,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	147,834,592.00	200,202,643.00
210604	Урсгал засвар	147,834,592.00	200,202,643.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,849,500.00	1,185,310.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,849,500.00	1,185,310.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	98,789,478.55	113,671,884.25
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	41,289,458.28	49,291,054.08
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	681,700.00	2,796,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,843,020.00	4,163,310.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	937,314.00	822,616.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	627,000.00	495,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,970,000.00	21,400,000.00
210807	Газрын төлбөр	6,081,300.00	8,646,041.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	583,586.27	5,565,563.17
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	26,776,100.00	20,491,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,977,395,435.73	3,575,147,056.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,513,500.00	22,158,047.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,142,500.00	4,610,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,969,739,435.73	3,548,379,009.42
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	818,649,384.00	8,928,411.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	818,649,384.00	8,928,411.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	89,832,100.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	708,708,900.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,108,384.00	8,928,411.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	710,766,919.93	(2,381,870,831.76)
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	378,064.00
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	-	378,064.00
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	185,503,242.11	-
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	185,503,242.11	-
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	525,263,677.82	(2,381,492,767.76)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	22,568,393,041.73	19,849,550,364.33
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,392,482,001.73	1,022,231,749.33
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,392,482,001.73	1,022,231,749.33
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,392,482,001.73	1,022,231,749.33
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	575,996,976.73	674,850,109.33
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	816,485,025.00	347,381,640.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	21,175,911,040.00	18,827,318,615.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	21,175,911,040.00	18,827,318,615.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	21,175,911,040.00	18,827,318,615.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	21,282,576,952.73	20,592,416,021.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	21,282,576,952.73	20,592,416,021.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	20,463,927,568.73	20,583,487,610.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	11,034,832,612.37	13,295,106,488.18
210101	Үндсэн цалин	5,831,579,281.29	7,690,704,646.45
210102	Нэмэгдэл	3,946,632,141.64	4,696,557,139.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	304,227,670.57	500,587,707.95
210104	Урамшуулал	952,393,518.87	407,256,994.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,398,370,066.56	1,464,194,565.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	970,643,842.82	1,022,991,934.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	111,204,346.67	115,200,919.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	86,772,757.38	89,674,736.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	20,664,790.06	21,334,269.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	209,084,329.63	214,992,704.83
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	555,886,491.10	563,586,319.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	162,707,479.43	190,357,801.60
210302	Түлш, халаалт	146,030,680.85	138,959,490.02
210303	Цэвэр, бохир ус	214,148,330.82	234,269,027.53
210304	Байрны түрээс	33,000,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	332,187,109.64	294,476,846.65
210401	Бичиг хэрэг	14,437,240.00	40,801,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	197,683,880.00	166,189,650.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	18,122,126.64	18,905,200.65
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	25,177,480.00	7,900,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	76,766,383.00	60,680,646.00
2105	Нормативт зардал	6,785,165,121.78	4,659,663,264.05
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,713,898,127.28	3,896,704,492.39
210502	Хоол, хүнс	951,464,699.50	761,958,771.66
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	119,802,295.00	1,000,000.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	205,920,925.00	174,650,862.50
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	34,776,000.00	32,922,700.00
210602	Тавилга	-	975,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,923,850.00	4,979,400.00
210604	Урсгал засвар	164,221,075.00	135,773,762.50
2107	Томилолт, зочны зардал	4,849,500.00	1,185,310.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	-
210702	Дотоод албан томилолт	4,849,500.00	1,185,310.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	136,388,542.28	100,847,571.08
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	86,880,458.28	48,650,638.08
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	681,700.00	2,796,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,843,020.00	4,163,310.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	937,314.00	822,616.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	627,000.00	495,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	18,790,000.00	21,400,000.00
210807	Газрын төлбөр	6,081,300.00	8,645,957.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	150,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	17,397,750.00	13,873,250.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,327,200.00	29,776,383.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,558,500.00	23,273,083.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,768,700.00	6,503,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	818,649,384.00	8,928,411.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	818,649,384.00	8,928,411.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	89,832,100.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	708,708,900.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,108,384.00	8,928,411.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	1,285,816,089.00	(742,865,656.84)
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	56,780,000.00	468,325,456.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	56,780,000.00	468,325,456.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	56,780,000.00	468,325,456.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	56,780,000.00	468,325,456.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(56,780,000.00)	(468,325,456.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	1,229,036,089.00	(1,211,191,112.84)
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	423,183.14	1,229,459,272.14
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,229,459,272.14	18,268,159.30

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 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	7,626,717,083.16	8,080,260,389.19	9,206,816,625.90	24,913,794,098.25
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,220,334.00	1,220,334.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	7,626,717,083.16	8,080,260,389.19	9,208,036,959.90	24,915,014,432.25
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	(1,220,334.00)	-	(1,220,334.00)
C05	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C06	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	525,263,677.82	525,263,677.82
C07	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,626,717,083.16	8,079,040,055.19	9,733,300,637.72	25,439,057,776.07
C08	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	7,626,717,083.16	8,079,040,055.19	9,733,300,637.72	25,439,057,776.07
D01	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D02	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	7,626,717,083.16	8,079,040,055.19	9,733,300,637.72	25,439,057,776.07
D03	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
D04	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
D05	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(2,381,492,767.76)	(2,381,492,767.76)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,626,717,083.16	8,079,040,055.19	7,351,807,869.96	23,057,565,008.31

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,229,459,272.14	1,229,459,272.14	-
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	22,855,822,300.00	21,060,741,477.17	(1,795,080,822.83)	92.15%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	22,855,822,300.00	21,060,741,477.17	(1,795,080,822.83)	92.15%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	22,824,522,300.00	21,051,813,066.17	(1,772,709,233.83)	92.23%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	13,606,530,200.00	13,295,106,488.18	(311,423,711.82)	97.71%
210101	Үндсэн цалин	8,091,373,200.00	7,690,704,646.45	(400,668,553.55)	95.05%
210102	Нэмэгдэл	4,595,242,700.00	4,696,557,139.28	101,314,439.28	102.20%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	502,400,000.00	500,587,707.95	(1,812,292.05)	99.64%
210104	Урамшуулал	417,514,300.00	407,256,994.50	(10,257,305.50)	97.54%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,663,316,300.00	1,464,194,565.56	(199,121,734.44)	88.03%
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,131,055,100.00	1,022,991,934.92	(108,063,165.08)	90.45%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	133,065,300.00	115,200,919.85	(17,864,380.15)	86.57%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	106,452,200.00	89,674,736.30	(16,777,463.70)	84.24%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	26,613,100.00	21,334,269.66	(5,278,830.34)	80.16%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	266,130,600.00	214,992,704.83	(51,137,895.17)	80.78%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	680,726,900.00	563,586,319.15	(117,140,580.85)	82.79%
210301	Гэрэл, цахилгаан	203,808,300.00	190,357,801.60	(13,450,498.40)	93.40%
210302	Түлш, халаалт	207,400,000.00	138,959,490.02	(68,440,509.98)	67.00%
210303	Цэвэр, бохир ус	269,518,600.00	234,269,027.53	(35,249,572.47)	86.92%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	381,230,500.00	297,588,846.65	(83,641,653.35)	78.06%
210401	Бичиг хэрэг	62,635,000.00	40,801,350.00	(21,833,650.00)	65.14%
210402	Тээвэр, шатахуун	192,608,300.00	166,189,650.00	(26,418,650.00)	86.28%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	20,000,000.00	18,905,200.65	(1,094,799.35)	94.53%
210405	Хог хаядал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	14,000,000.00	7,900,000.00	(6,100,000.00)	56.43%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	91,987,200.00	63,792,646.00	(28,194,554.00)	69.35%
2105	Нормативт зардал	5,608,122,200.00	4,659,663,264.05	(948,458,935.95)	83.09%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,747,128,500.00	3,896,704,492.39	(850,424,007.61)	82.09%
210502	Хоол, хүнс	859,993,700.00	761,958,771.66	(98,034,928.34)	88.60%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.00%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	728,223,700.00	637,364,418.50	(90,859,281.50)	87.52%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	210,999,600.00	210,999,600.00	-	100.00%
210602	Тавилга	19,985,000.00	8,770,000.00	(11,215,000.00)	43.88%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	8,032,000.00	4,979,400.00	(3,052,600.00)	61.99%
210604	Урсгал засвар	489,207,100.00	412,615,418.50	(76,591,681.50)	84.34%
2107	Томилот, зочны зардал	3,500,000.00	1,185,310.00	(2,314,690.00)	33.87%
210702	Дотоод албан томилот	3,500,000.00	1,185,310.00	(2,314,690.00)	33.87%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	122,576,900.00	100,847,571.08	(21,729,328.92)	82.27%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	61,691,400.00	48,650,638.08	(13,040,761.92)	78.86%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,930,100.00	2,796,800.00	(1,133,300.00)	71.16%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,844,000.00	4,163,310.00	(680,690.00)	85.95%

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	938,300.00	822,616.00	(115,684.00)	87.67%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	627,000.00	495,000.00	(132,000.00)	78.95%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	21,530,000.00	21,400,000.00	(130,000.00)	99.40%
210807	Газрын төлбөр	8,646,000.00	8,645,957.00	(43.00)	100.00%
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	648,000.00	-	(648,000.00)	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	19,722,100.00	13,873,250.00	(5,848,850.00)	70.34%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,295,600.00	32,276,283.00	1,980,683.00	106.54%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,514,800.00	25,772,983.00	3,258,183.00	114.47%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,780,800.00	6,503,300.00	(1,277,500.00)	83.58%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,300,000.00	8,928,411.00	(22,371,589.00)	28.53%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,300,000.00	8,928,411.00	(22,371,589.00)	28.53%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,300,000.00	8,928,411.00	(22,371,589.00)	28.53%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	22,855,822,300.00	19,849,550,364.33	(3,006,271,935.67)	86.85%
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	20,676,431,200.00	18,827,318,615.00	(1,849,112,585.00)	91.06%
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	20,676,431,200.00	18,827,318,615.00	(1,849,112,585.00)	91.06%
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,179,391,100.00	1,022,231,749.33	(1,157,159,350.67)	46.90%
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	627,472,500.00	674,850,109.33	47,377,609.33	107.55%
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	322,459,300.00	347,381,640.00	24,922,340.00	107.73%
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	1,229,459,300.00	-	(1,229,459,300.00)	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,229,459,272.14	1,229,459,272.14	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	18,268,159.30	18,268,159.30	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	509	574.00	65	112.77
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	509	574.00	65	112.77
620001	Удирдах ажилтан	1	1.00	0	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	406	455.00	49	112.07
620003	Үйлчлэх ажилтан	102	118.00	16	115.69

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 17,505.2 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс тул 17,505.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт тогтоож, одоог хүртэл төлөөлөн удирдах зөвлөлийг байгуулаагүй, биет бус хөрөнгийг бүртгэлд тусгаагүй зэрэг зөрчилд зөвлөмж өгөв.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар дараах 3 зөрчилд нийт 17,505.2 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоов.

Үүнд:

1. Тайлант онд санхүүгийн 3 албан хаагчид 2,511.5 мянган төгрөгийн орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны нэмэгдэл хөлс олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Нийгмийн хамгаалал, хөдөлмөрийн сайдын 2010 оны 16 дугаар “Үндэсний ажил мэргэжил, албан тушаалын жагсаалт, ангилал, тодорхойлолт батлах тухай” тушаал, Засгийн газрын 382 дугаар тогтоолоор баталсан “*Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид орон нутагт ажилласны нэмэгдэл олгох журам*”-ын 1, 2-д заасантай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлангийн “*нийцсэн бөгөөд зохистой байх*” батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул төлбөрийн акт тогтоов.

2. Ерөнхий эмчийн 2023 оны Б/33 дугаар тушаалаар албан тушаалын тодорхойлолтод заасан үндсэн чиг үүргээ хэрэгжүүлж байгаа 3 албан хаагчид 8,605.9 мянган төгрөгийн хавсран ажилласны нэмэгдэл хөлс олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.3, 16.5.5, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 109 дүгээр зүйлийн 109.6-д заасантай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлангийн “*нийцсэн бөгөөд зохистой байх*” батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул төлбөрийн акт тогтоов.

3. Байгууллагын 6 албан хаагчид холбогдох журамд зааснаас хэтрүүлэн 6,387.8 мянган төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл хөлс тооцож олгосон байна. Энэ 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 захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчдад нэмэгдэл хөлс олгох журам*”-ын 3-т заасантай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлангийн “*нийцсэн бөгөөд зохистой байх*” батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

3.3 Зөвлөмж

1. Биет бус хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Байгууллагын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй газрыг ГХБХБГ-аас авсан лавлагаатай тулган шалгахад 50,000 м.кв талбай бүхий 1 эзэмшлийн газрыг бүртгэлд тусгаагүй байгаа нь Газрын тухай хуулийн 35 дугаар зүйлийн 35.2, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-т заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

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/

Газрын тухай хуулийн 35 дугаар зүйлийн 35.3-т заасны дагуу санхүүгийн тайланд тусгаагүй дээрх газрыг үнэлж, биет бус хөрөнгөөр бүртгэх саналыг холбогдох байгууллагад хүргүүлж шийдвэрлүүлэх.

2. Төлөөлөн удирдах зөвлөлтэй холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь 2021 оны 03 дугаар сараас Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн 03 дугаар тогтоолын дагуу хагас бие даасан тогтолцоонд шилжсэн боловч Эрүүл мэндийн тухай хууль, Эрүүл мэндийн сайдын 2020 оны А/334 дугаар тушаалын дагуу одоог хүртэл Төлөөлөн удирдах зөвлөлийг байгуулаагүй байна.

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.4, 17.7 дахь хэсэг, Эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээний тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1-д заасан Төлөөлөн удирдах зөвлөлийг байгуулж, эрх үүргийг хэрэгжүүлэх.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5²-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 11 дүгээр сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

² 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.

Дөрөв. 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
Орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны нэмэгдэл хөлсийг холбогдох журамд заагаагүй албан тушаал эрхэлж байгаа 3 албан хаагчид олгосон.	1	2,511.5	1	2,511.5	-	-	-	-	-	-	-	-
Дотоод хяналтын багийн 5 албан хаагчид Ерөнхий эмчийн 2023 оны Б/33 дугаар тушаалаар албан тушаалын тодорхойлолтод заасан үндсэн чиг үүргийг хэрэгжүүлэхтэй холбоотой ажил хавсран гүйцэтгэсний нэмэгдэл 20 хувийг тооцож олгосон.	1	8,605.9	1	8,605.9	-	-	-	-	-	-	-	-
Байгууллагын 6 ажилтанд илүү цагийн хөлсийг 6,387.8 мянган төгрөгөөр илүү олгосон байна.	1	6,387.8	1	6,387.8	-	-	-	-	-	-	-	-
Эрүүл мэндийн тухай хууль, Эрүүл мэндийн сайдын 2020 оны А/334 дугаар тушаалын дагуу Төлөөлөн удирдах зөвлөлийг одоог хүртэл байгуулаагүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Газар эзэмших гэрчилгээний дагуу Нэгдсэн эмнэлгийн нэр дээр бүртгэлтэй 50,000 кв 1 газрыг данс бүртгэлд тусгаагүй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	5	17,505.2	3	17,505.2	-	-	2	-	-	-	-	-

Тав. 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 тагалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	-	-	1	-	-	-
2	Төсөл, хөтөлбөр	-	-	-	-	-	-	-	-
3	ЗГТС	-	-	-	-	-	-	-	-
4	ТТЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
5	ТЕЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
	НИЙТ	1	1	-	-	1	-	-	-