АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Тариат сумын ЭМТ-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

**Аудитын код: АРА-2024/180/-НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.open.audit.mn
Архангай аймаг
2023 он

Дарга,Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа
Утас:7033-3141
Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn
Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар
Утас: 7033-2860
Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn
Гэрээгээр аудит гүйцэтгэсэн:
Бизкон аудит ХХК Архангай аймаг дахь салбар
Ахлах аудитор Ч.Анхбаяр
Утас: 8511-6555
Цахим хаяг: ankha964@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга


1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ ....3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ ....5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан ....5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан ....6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан ....7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ....8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ....8
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА ....10
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ....10
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин ....10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....11
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд ....11
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв ....12
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт ....12
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл ....12
3.5.3 Нэмэлт төсөв ....13
3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн ....13
3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл ....13
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН ....13
4.1 Ерөнхий зүйл ....13
4.2 Материаллаг байдал ....13
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт ....14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....14
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт ....14
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд ....15
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....15
4.5.1 Завсрын аудитын талаар ....15
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн ....15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....15
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ ....16
5.1 Албан шаардлага ....16
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ ....17

## Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|---|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| ТӨБЗГ | Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар |
| БГАҮТХ | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж |
| ЭМЯ | Эрүүл мэндийн яам |
| ЭМГ | Эрүүл мэндийн газар |
| ЭМДС | Эрүүл мэндийн даатгалын сан |
| ЭМТ | Эрүүл мэндийн төв |

## 1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2024.02.25 № 135

танай ______________-ны №______________-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ТАРИАТ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Т.ГЭРЭЛТУЯА ТАНАА

**Хязгаарлалттай дүгнэлт**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Тариат сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Тариат сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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, заавран 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. Үүнд:

Тайлант онд цалингийн сангаас 13,200.0 мянган төгрөгийг зориулалт бус зарцуулсан байна.

Дээрх зөрчил нь Төсвийн тухай хууль,Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль болон Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалыг зөрчсөн бөгөөд аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх, ангилал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

**Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Тариат сумын ЭМТ нь тайлант онд ЭМЯ-аас хандив тусламжаар 34,272.3 мянган төгрөгийн бараа материал, 139,932.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсныг санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

**Аудитын гол асуудал**

Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай" Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолын дагуу тус байгууллагын албан хаагчдын үндсэн цалинг 2023 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс шинэчлэн баталсан байна. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 16.9 хувиар өссөн байна.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 3 үндсэн зорилтын хүрээнд 50 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг Тариат сумын Засаг даргаас 90.0 хувьтай үнэлсэн 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.

**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 Т.БАЙГАЛМАА

## 2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

*2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон* / төгрөгөөр /

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|---|---|---|---|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 340,824,578.35 | 258,646,130.37 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 226,398,854.00 | 121,754,235.69 |
| 312 | Банканд байгаа бэлэн мөнгө | 226,398,854.00 | 121,754,235.69 |
| 3121 | Төгрөг | 226,398,854.00 | 121,754,235.69 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 226,398,854.00 | 121,754,235.69 |
| 33 | АВЛАГА | | 30,812,178.00 |
| 33200 | Төлбөртэй үйлчилгээний авлага | | 30,812,178.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 114,425,724.35 | 106,079,716.68 |
| 351 | Түүхий эд материал | 92,843,835.44 | 79,975,056.47 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 6,026,500.00 | 6,026,500.00 |
| 35130 | Эм боох материал | 86,817,335.44 | 73,948,556.47 |
| 354 | Хангамжийн материал | 21,581,888.91 | 26,104,660.21 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 576,735.00 | 461,236.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 16,163,297.12 | 21,148,976.12 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 3,071,896.79 | 1,864,146.09 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 275,000.00 | - |
| 35460 | Хүнсний материал | 1,494,960.00 | 2,630,302.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 2,055,934,536.17 | 2,135,927,933.82 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 2,055,934,536.17 | 2,135,927,933.82 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 2,018,179,286.12 | 2,098,317,683.73 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 2,485,496,510.00 | 2,564,363,583.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -837,841,676.85 | - 869,043,732.57 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 79,589,086.00 | 97,589,086.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | - 73,085,450.20 | - 81,344,085.91 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 479,373,899.87 | 594,000,094.87 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -157,512,435.66 | -247,062,206.52 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 76,824,822.80 | 88,324,751.67 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -35,085,462.00 | - 48,614,833.44 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 1,788,550.00 | 1,788,550.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,368,557.84 | - 1,683,523.37 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 37,755,250.05 | 37,610,250.09 |
| 39301 | Программ хангамж | 1,450,000.00 | 1,450,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | - 248,749.95 | - 393,749.91 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 36,554,000.00 | 36,554,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 2,396,759,114.52 | 2,394,574,064.19 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 2,396,759,114.52 | 2,394,574,064.19 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 2,396,759,114.52 | 2,394,574,064.19 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 268,895,547.95 | 268,895,547.95 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 268,895,547.95 | 268,895,547.95 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 745,669,463.96 | 743,484,413.63 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 745,669,463.96 | 745,669,463.96 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - 2,185,050.33 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 1,382,194,102.61 | 1,382,194,102.61 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 2,396,759,114.52 | 2,394,574,064.19 |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

*2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон* / төгрөгөөр /

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,372,793,522.98 | 1,268,388,591.55 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 247,976,452.98 | 175,774,932.86 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 247,976,452.98 | 175,774,932.86 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 320,000.00 | 1,570,360.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 320,000.00 | 1,570,360.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 161,120,032.31 | 139,932,196.87 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | 86,536,420.67 | 34,272,375.99 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,124,817,070.00 | 1,092,613,658.69 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | | 30,812,178.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 43,515,300.00 | 53,026,200.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 43,515,300.00 | 53,026,200.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 1,081,301,770.00 | 1,008,775,280.69 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 1,081,301,770.00 | 1,008,775,280.69 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,126,390,555.40 | 1,270,573,641.88 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,126,390,555.40 | 1,270,573,641.88 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,122,830,324.40 | 1,260,231,997.88 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 640,171,336.00 | 748,699,331.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 334,694,135.00 | 325,301,278.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 244,141,013.00 | 269,671,687.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 61,336,188.00 | 153,726,366.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 77,067,549.00 | 94,163,963.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 52,095,545.00 | 66,123,727.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 6,243,176.00 | 7,010,035.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,994,300.00 | 5,608,066.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,248,572.00 | 1,402,067.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 12,485,956.00 | 14,020,068.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 38,360,029.00 | 41,288,556.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,488,121.00 | 9,709,008.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 32,123,008.00 | 31,579,548.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 448,900.00 | - |
| 210304 | Байрны түрээс | 300,000.00 | - |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 38,425,037.11 | 48,044,950.70 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,392,065.00 | 4,800,059.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 21,957,485.21 | 23,870,610.70 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,035,000.00 | 6,125,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,310,800.00 | 1,169,500.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 7,729,686.90 | 12,079,781.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 218,048,744.74 | 150,744,147.96 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 196,241,438.19 | 129,586,964.96 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 17,847,306.55 | 21,157,183.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 3,960,000.00 | - |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 9,550,800.00 | 9,022,000.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 650,000.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 8,900,800.00 | 9,022,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 4,277,500.00 | 5,048,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 4,277,500.00 | 5,048,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 989,716.00 | 1,286,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | | 500,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 87,100.00 | 200,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 95,000.00 | 95,500.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 807,616.00 | 490,500.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 95,939,612.55 | 161,935,049.22 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 8,011,400.00 | 18,935,250.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 87,928,212.55 | 142,999,799.22 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 3,560,231.00 | 10,341,644.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 3,560,231.00 | 10,341,644.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 3,560,231.00 | 10,341,644.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 246,402,967.58 | - 2,185,050.33 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 246,402,967.58 | - 2,185,050.33 |

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

*2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон* / төгрөгөөр /

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 1,192,391,470.00 | 1,063,371,840.69 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 320,000.00 | 1,570,360.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 320,000.00 | 1,570,360.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 320,000.00 | 1,570,360.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 320,000.00 | 1,570,360.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,192,071,470.00 | 1,061,801,480.69 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 43,515,300.00 | 53,026,200.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 43,515,300.00 | 53,026,200.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 1,148,556,170.00 | 1,008,775,280.69 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 1,148,556,170.00 | 1,008,775,280.69 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 961,313,722.00 | 1,084,955,459.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 961,313,722.00 | 1,084,955,459.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 957,753,491.00 | 1,074,613,815.00 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 640,171,336.00 | 748,699,331.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 334,694,135.00 | 325,301,278.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 244,141,013.00 | 269,671,687.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 61,336,188.00 | 153,726,366.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 77,067,549.00 | 94,163,963.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 52,095,545.00 | 66,123,727.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 6,243,176.00 | 7,010,035.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,994,300.00 | 5,608,066.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,248,572.00 | 1,402,067.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 12,485,956.00 | 14,020,068.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 38,229,069.00 | 40,711,056.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,488,121.00 | 9,709,008.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 31,992,048.00 | 31,002,048.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 448,900.00 | - |
| 210304 | Байрны түрээс | 300,000.00 | - |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 38,481,942.00 | 42,306,180.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,700,000.00 | 4,516,060.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 24,164,782.00 | 23,075,360.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,035,000.00 | 6,131,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,595,000.00 | 1,146,500.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 5,987,160.00 | 7,437,260.00 |
| 2105 | Норматив зардал | 134,165,679.00 | 108,909,135.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 116,419,104.00 | 82,751,810.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 15,766,575.00 | 20,907,025.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,980,000.00 | 5,250,300.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 15,715,300.00 | 8,804,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 6,676,500.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 9,038,800.00 | 8,804,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 4,277,500.00 | 5,048,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 4,277,500.00 | 5,048,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 989,716.00 | 1,286,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | | 500,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 87,100.00 | 200,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 95,000.00 | 95,500.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 807,616.00 | 490,500.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 8,655,400.00 | 24,686,150.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 8,655,400.00 | 24,686,150.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 3,560,231.00 | 10,341,644.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 3,560,231.00 | 10,341,644.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 3,560,231.00 | 10,341,644.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 231,077,748.00 | - 21,583,618.31 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 73,081,000.00 | 83,061,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 73,081,000.00 | 83,061,000.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 73,081,000.00 | 83,061,000.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 73,081,000.00 | 83,061,000.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | - 73,081,000.00 | - 83,061,000.00 |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 157,996,748.00 | - 104,644,618.31 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 226,398,854.00 | 121,754,235.69 |

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

*2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон* / төгрөгөөр /

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|---|---|---|---|---|---|
| C01 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 268,895,547.95 | 1,382,194,102.61 | 523,526,698.76 | 2,174,616,349.32 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 268,895,547.95 | 1,382,194,102.61 | 523,526,698.76 | 2,174,616,349.32 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 222,142,765.20 | 222,142,765.20 |
| C08 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 268,895,547.95 | 1,382,194,102.61 | 745,669,463.96 | 2,396,759,114.52 |
| D01 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 268,895,547.95 | 1,382,194,102.61 | 745,669,463.96 | 2,396,759,114.52 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 268,895,547.95 | 1,382,194,102.61 | 745,669,463.96 | 2,396,759,114.52 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | | | - 2,185,050.33 | - 2,185,050.33 |
| D09 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 268,895,547.95 | 1,382,194,102.61 | 743,484,413.63 | 2,394,574,064.19 |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

*2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон* / төгрөгөөр /

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | | Зөрүү | Хувь |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,342,160,700.00 | 1,157,674,815.00 | 184,485,885.00 | 86.25 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,342,160,700.00 | 1,157,674,815.00 | 184,485,885.00 | 86.25 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,342,160,700.00 | 1,157,674,815.00 | 184,485,885.00 | 86.25 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 802,414,200.00 | 748,699,331.00 | 53,714,869.00 | 93.31 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 340,912,700.00 | 325,301,278.00 | 15,611,422.00 | 95.42 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 288,072,100.00 | 269,671,687.00 | 18,400,413.00 | 93.61 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 210104 | Урамшуулал | 173,429,400.00 | 153,726,366.00 | 19,703,034.00 | 88.64 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 100,302,200.00 | 94,163,963.00 | 6,138,237.00 | 93.88 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 70,676,000.00 | 66,123,727.00 | 4,552,273.00 | 93.56 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,406,600.00 | 7,010,035.00 | 396,565.00 | 94.65 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 5,925,200.00 | 5,608,066.00 | 317,134.00 | 94.65 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,481,400.00 | 1,402,067.00 | 79,333.00 | 94.64 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 14,813,000.00 | 14,020,068.00 | 792,932.00 | 94.65 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 43,026,200.00 | 40,711,056.00 | 2,315,144.00 | 94.62 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 8,648,600.00 | 9,709,008.00 | -1,060,408.00 | 112.26 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 33,177,600.00 | 31,002,048.00 | 2,175,552.00 | 93.44 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,200,000.00 | | 1,200,000.00 | 0.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 75,890,300.00 | 42,306,180.00 | 33,584,120.00 | 55.75 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,850,000.00 | 4,516,060.00 | 1,333,940.00 | 77.20 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 44,035,300.00 | 23,075,360.00 | 20,959,940.00 | 52.40 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 11,285,000.00 | 6,131,000.00 | 5,154,000.00 | 54.33 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 6,720,000.00 | 1,146,500.00 | 5,573,500.00 | 17.06 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 8,000,000.00 | 7,437,260.00 | 562,740.00 | 92.97 |
| 2105 | Нормативт зардал | 164,889,800.00 | 108,909,135.00 | 55,980,665.00 | 66.05 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 120,509,700.00 | 82,751,810.00 | 37,757,890.00 | 68.67 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 39,129,800.00 | 20,907,025.00 | 18,222,775.00 | 53.43 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 5,250,300.00 | 5,250,300.00 | 0.00 | 100.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 115,527,100.00 | 91,865,000.00 | 23,662,100.00 | 79.52 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 78,082,200.00 | 73,080,000.00 | 5,002,200.00 | 93.59 |
| 210602 | Тавилга | 10,000,000.00 | 9,981,000.00 | 19,000.00 | 99.81 |
| 210604 | Урсгал засвар | 27,444,900.00 | 8,804,000.00 | 18,640,900.00 | 32.08 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 7,665,000.00 | 5,048,000.00 | 2,617,000.00 | 65.86 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 7,665,000.00 | 5,048,000.00 | 2,617,000.00 | 65.86 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,350,000.00 | 1,286,000.00 | 64,000.00 | 95.26 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 550,000.00 | 500,000.00 | 50,000.00 | 90.91 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 200,000.00 | 200,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 100,000.00 | 95,500.00 | 4,500.00 | 95.50 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 500,000.00 | 490,500.00 | 9,500.00 | 98.10 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 31,095,900.00 | 24,686,150.00 | 6,409,750.00 | 79.39 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 31,095,900.00 | 24,686,150.00 | 6,409,750.00 | 79.39 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,342,160,700.00 | 1,053,030,197.00 | 289,130,503.00 | 78.46 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 53,026,200.00 | 42,684,556.00 | 10,341,644.00 | 80.50 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 53,026,200.00 | 42,684,556.00 | 10,341,644.00 | 80.50 |
| 1340 | НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,061,215,400.00 | 1,008,775,281.00 | 52,440,119.00 | 95.06 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 1,061,215,400.00 | 1,008,775,281.00 | 52,440,119.00 | 95.06 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 1,520,300.00 | 1,570,360.00 | -50,060.00 | 103.29 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 1,520,300.00 | 1,570,360.00 | -50,060.00 | 103.29 |
| | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 226,398,800.00 | | 226,398,800.00 | |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 226,398,854.00 | -226,398,854.00 | |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 121,754,236.00 | -121,754,236.00 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 6 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | | | | |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1 | 1 | - | 100 |
| 610002 | Төсвөөс гадуур байгууллага | 1 | 1 | | 100 |
| 62 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 37 | 37 | - | 86.49 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1 | 1 | | 100 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 25 | 25 | | 84 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 11 | 11 | | 90.91 |
| 65 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 37 | 37 | - | 86.49 |
| 650008 | Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ) | 27 | 23 | | 85.19 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 10 | | | 90 |

## 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа[1] илрээгүй. Харин залруулагдаагүй нийт 13,200.0 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрсэнд зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Залруулагдаагүй зөрчилтэй асуудлаас материаллаг алдааны зөрчил нь 13,200.0 мянган төгрөг бөгөөд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 9,395.1 мянган төгрөгөөс их байгаа тул **Хязгаарлалттай** дүгнэлт өглөө.

### 3.1 Албан шаардлага

**3.1.1** Цалингийн сангаас 13,200.0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлтийг олгосон зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5.-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, "Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1."Хэмнэлтийн горим хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална:",4.1.3.үр ашигтай байх;", 15 дугаар зүйлийн 15.1.3. "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгохыг хориглоно;” гэсэн заалтууд болон Сангийн сайдын 2021 оны 10 сарын 29-ний өдрийн 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар” -ыг тус тус зөрчсөн байна.

_Шийдвэрлэсэн нь_: Зөрчлийг таслан зогсоох байх албан шаардлага хүргүүллээ.

*Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.*

## 4. 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 |
| Цалингийн сангаас түлшний хөнгөлөлт олгосон | 1 | 13,200.0 | | | 1 | 13,200.0 | | | | | | |
| **Дүн** | 1 | 13,200.0 | | | 1 | 13,200.0 | | | | | | |

### 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 | | | | | | | | |
| Мэдээлэл дутуу байршуулсан | 1 | 0 | | | 1 | 0 | | |
| Дүн | 1 | 0 | | | 1 | 0 | | |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Худалдан авах ажиллагаанд харьцуулалт хийж, үнийн судалгаа авч шийдвэрлээгүй | 1 | 0 | | | 1 | 0 | | |
| Дүн | 1 | 0 | | | 1 | 0 | | |
| **Нийт дүн** | **2** | **0** | | | **2** | **0** | | |

[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.