

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн Эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/04/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.dornogovi@audit.gov.mn
Дорноговь аймаг Сайншанд сум
2024 он

Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий
Утас: 261665, 70522734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn
Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Утас: 70523020 Цахим хаяг:
oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
Ахлах аудитор/аудитор: Д.Сайнжаргал
Утас: 99080493 Цахим хаяг: info.iedca@gmail.com
Интакс Эксперт Ди Си ХХК-ийн захирал: Д.Сайнжаргал
Утас: 99080493 Цахим хаяг: info.iedca@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн ШТ байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахтм хуудас: dornogovi.audit.gov.mn

2024.02.23 № 1-6/258

танай _____ -ны № _____ -т

**ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН
НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН
ДАРГА У.ЭНХБАЯР 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 Дорноговь 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.

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн Эмнэлгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 6 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй, 11 тушаал хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Ebarimt- ийн системд бүртгэлтэй баримтын жагсаалтыг татан авч сар, өдөр давхардсан, ижил дүнтэй, зөрчилтэй, өндөр дүнтэй, нэг харилцагчаас ПОС болон И баримтын системээс нэгэн зэрэг үүсгэгдсэн зэрэг зөрчилтэй байж болох 29 ширхэг 26 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 14 ширхэг 9,8 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.

010000071

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй 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. ГАН-ӨЛЗИЙ

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	<u>2,623,087,000.25</u>	<u>3,670,460,989.97</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	125,135,580.87	724,828,689.72
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	122,816,235.87	724,828,689.72
3121	Төгрөг	122,816,235.87	724,828,689.72
31211	Төрийн сангийн харилцах	120,603,585.87	4417720,822,139.72
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	2,212,650.00	4,006,550.00
33	АВЛАГА	42,149,442.40	1,236,354,579.19
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	1,134,773,826.00
335	Бусад авлага	42,149,442.40	101,580,753.19
3351	Байгууллагаас авах авлага	13,973,347.84	69,536,020.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	28,176,094.56	32,044,733.19
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,455,801,976.98	1,709,277,721.06
351	Түүхий эд материал	1,909,588,355.28	1,151,275,508.47
35130	Эм боох материал	1,909,588,355.28	1,151,275,508.47
354	Хангамжийн материал	546,213,621.70	558,002,212.59
35410	Бичиг хэргийн материал	6,241,936.70	4,108,503.50
35420	Аж ахуйн материал	517,305,551.88	521,376,608.83
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	12,686,650.00	22,155,050.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,392,118.12	4,745,770.26
35460	Хүнсний материал	4,587,365.00	5,616,280.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>13,615,983,295.83</u>	<u>19,079,770,256.15</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	13,615,983,295.83	19,079,770,256.15
392	Биет хөрөнгө	13,135,762,820.88	18,601,031,687.09
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	8,804,990,597.00	11,754,672,868.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-836,721,018.97	-1,152,157,236.73
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	901,176,775.00	1,099,273,213.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-316,207,542.83	-427,754,215.37
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	12,366,867,781.18	12,127,326,214.71
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,037,566,946.40	-5,155,445,725.61
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	500,469,186.81	563,517,151.61
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-247,246,010.91	-208,400,582.52
393	Биет бус хөрөнгө	480,220,474.95	478,738,569.06
39301	Програм хангамж	33,127,122.00	33,440,122.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,336,647.05	-28,131,552.94
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	473,430,000.00	473,430,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>16,239,070,296.08</u>	<u>22,750,231,246.12</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,585,613,137.12</u>	<u>1,890,076,711.90</u>
413	Өглөг	1,585,613,137.12	1,890,076,711.90
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	10,000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,585,613,137.12	1,888,959,311.90
4136	Бусад өглөг	00.00	1,107,400.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	1,107,400.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>14,653,457,158.96</u>	<u>20,860,154,534.22</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	14,653,457,158.96	20,860,154,534.22

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,532,071,275.49	4,532,071,275.49
51101	Өмч: - төрийн	4,532,071,275.49	4,532,071,275.49
512	Хуримтлагдсан үр дүн	4,936,632,510.82	11,143,329,886.08
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,936,632,510.82	4,936,632,510.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	6,206,697,375.26
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,184,753,372.65	5,184,753,372.65
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	16,239,070,296.08	22,750,231,246.12

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	12,798,950,020.42	22,240,225,928.72
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,809,164,163.49	8,005,289,587.53
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,809,164,163.49	8,005,289,587.53
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,626,004,951.65	8,005,289,587.53
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	514,638,773.74	660,959,601.08
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	252,918,244.46	477,515,273.55
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	9,989,785,856.93	14,234,936,341.19
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	253,506,194.93	2,038,356,809.98
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	201,925,000.00	62,603,207.80
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	1,900,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	51,581,194.93	75,753,602.18
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	9,736,279,662.00	12,196,579,531.21
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	9,736,279,662.00	12,196,579,531.21
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	14,140,914,614.60	16,033,528,553.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	14,140,914,614.60	16,033,528,553.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	14,123,236,614.60	16,015,068,553.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,074,708,336.88	7,728,993,558.65
210101	Үндсэн цалин	3,219,624,247.50	3,795,589,976.50
210102	Нэмэгдэл	3,349,256,600.51	3,306,834,368.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	170,625,000.00	183,701,370.00
210104	Урамшуулал	335,202,488.87	442,867,843.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	891,233,948.67	982,281,907.36
210201	Тэтгэврийн даатгал	616,396,460.40	701,379,289.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	72,746,930.50	75,281,427.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	56,186,393.12	58,104,342.16

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	13,218,792.34	13,368,277.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	132,685,372.31	134,148,570.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	919,822,760.07	1,064,906,203.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	132,367,856.67	219,800,245.47
210302	Түлш, халаалт	643,912,820.00	691,852,450.00
210303	Цэвэр, бохир ус	143,542,083.40	153,253,508.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	256,601,937.73	508,365,065.72
210401	Бичиг хэрэг	25,075,952.00	22,638,980.00
210402	Тээвэр, шатахуун	101,160,247.55	125,790,256.86
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	16,322,680.41	24,841,266.42
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	38,223,060.00	28,489,724.44
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	35,288,640.00	79,608,595.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	40,531,357.77	226,996,243.00
2105	Нормативт зардал	3,708,520,435.52	3,831,387,294.31
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,520,180,015.52	3,631,833,409.31
210502	Хоол, хүнс	188,340,420.00	199,393,885.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	160,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	172,079,701.20	107,977,130.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,536,880.00	10,260,000.00
210604	Урсгал засвар	163,542,821.20	97,717,130.00
2107	Томилолт, зочны зардал	26,611,609.00	33,100,716.00
210702	Дотоод албан томилолт	26,611,609.00	33,100,716.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	119,465,005.78	106,507,717.37
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	101,812,098.40	61,650,948.85
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	2,660,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,681,900.08	17,839,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	401,946.00	658,427.32
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	255,178.00	297,678.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,354,600.00	17,379,450.00
210807	Газрын төлбөр	946,860.00	946,860.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	76,000.00	56,500.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	5,936,423.30	5,018,403.20
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	954,192,879.75	1,651,548,960.38
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	954,192,879.75	1,651,548,960.38
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,678,000.00	18,460,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,678,000.00	18,460,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,678,000.00	18,460,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-1,341,964,594.18	6,206,697,375.26
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-1,341,964,594.18	6,206,697,375.26

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	11,291,586,638.84	13,730,698,217.57
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	279,010,128.74	659,603,331.08
120	Нийтлэг татварын бус орлого	279,010,128.74	659,603,331.08
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	279,010,128.74	659,603,331.08
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	279,010,128.74	659,603,331.08
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	11,012,576,510.10	13,071,094,886.49
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,751,961.10	2,009,289,181.28
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	62,603,207.80
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	1,900,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	31,751,961.10	46,685,973.48
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	10,980,824,549.00	11,061,805,705.21
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,980,824,549.00	11,061,805,705.21
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,900,378,104.18	12,914,138,900.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	10,900,378,104.18	12,914,138,900.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	10,883,930,104.18	12,895,366,100.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,169,998,480.29	7,816,709,595.98
210101	Үндсэн цалин	1,889,925,407.99	3,016,707,643.44
210102	Нэмэгдэл	2,968,556,486.66	4,176,561,814.71
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	135,120,761.40	186,305,176.04
210104	Урамшуулал	176,395,824.24	437,134,961.79
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	573,041,445.96	867,004,117.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	409,506,787.66	612,280,950.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	41,545,730.19	99,229,108.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	32,924,124.15	43,359,074.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,085,977.66	10,159,928.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	80,978,826.30	101,975,055.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	638,048,562.82	948,534,991.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	107,483,707.22	201,930,230.45
210302	Түлш, халаалт	419,719,040.00	637,722,942.00
210303	Цэвэр, бохир ус	110,845,815.60	108,881,819.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	203,674,603.52	280,280,453.42
210401	Бичиг хэрэг	18,664,080.00	15,972,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	76,913,451.00	120,347,067.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	12,143,722.52	24,751,174.42
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	26,090,800.00	15,622,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	69,862,550.00	103,587,012.00
2105	Нормативт зардал	4,053,572,397.03	2,731,534,257.98
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,898,406,567.03	2,505,541,877.98
210502	Хоол, хүнс	145,715,830.00	197,372,160.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,450,000.00	28,620,220.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	152,269,775.00	124,590,394.60

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	62,498,180.00	43,230,520.00
210604	Урсгал засвар	89,771,595.00	81,359,874.60
2107	Томилолт, зочны зардал	10,667,686.00	34,533,061.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,667,686.00	34,533,061.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	82,657,153.56	92,179,228.39
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	63,578,127.48	60,876,313.07
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,681,900.08	17,839,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	401,946.00	650,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	253,000.00	298,605.32
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,239,600.00	7,800,000.00
210807	Газрын төлбөр	946,860.00	946,860.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	53,500.00	43,500.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	7,502,220.00	3,724,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,448,000.00	18,772,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,448,000.00	18,772,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,448,000.00	18,772,800.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>391,208,534.66</u>	<u>816,462,566.65</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	224,472,500.00	216,866,207.80
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	224,472,500.00	216,866,207.80
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	224,472,500.00	216,866,207.80
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	224,472,500.00	216,866,207.80
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-224,472,500.00</u>	<u>-216,866,207.80</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	166,736,034.66	599,693,108.85
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	7,765,154.18	125,135,580.87
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	174,501,188.84	724,828,689.72

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

4417144353
ЕҮОА0056 9025707
/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,532,071,275.49	5,184,753,372.65	4,936,632,510.82	14,653,457,158.96
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,532,071,275.49	5,184,753,372.65	4,936,632,510.82	14,653,457,158.96
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,532,071,275.49	5,184,753,372.65	4,936,632,510.82	14,653,457,158.96
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	6,206,697,375.26	6,206,697,375.26
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,532,071,275.49	5,184,753,372.65	11,143,329,886.08	20,860,154,534.22

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	15,188,037,800.00	13,120,840,108.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,188,037,800.00	13,120,840,108.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	15,164,078,900.00	13,112,232,308.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	8,271,439,400.00	7,816,709,595.98
210101	Үндсэн цалин	3,611,775,200.00	3,016,707,643.44
210102	Нэмэгдэл	4,143,000,000.00	4,176,561,814.71
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	186,664,200.00	186,305,176.04
210104	Урамшуулал	330,000,000.00	437,134,961.79
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,030,454,900.00	867,004,117.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	735,909,300.00	612,280,950.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	73,636,400.00	99,229,108.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	58,909,100.00	43,359,074.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	14,727,300.00	10,159,928.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	147,272,800.00	101,975,055.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,006,270,300.00	948,534,991.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	216,270,300.00	201,930,230.45
210302	Түлш, халаалт	660,000,000.00	637,722,942.00
210303	Цэвэр, бохир ус	130,000,000.00	108,881,819.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	290,087,700.00	281,580,453.42
210401	Бичиг хэрэг	15,000,000.00	15,972,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	132,000,000.00	120,347,067.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	25,690,700.00	24,751,174.42
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	20,000,000.00	15,622,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	97,397,000.00	104,887,012.00
2105	Нормативт зардал	3,333,801,500.00	2,731,534,257.98
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,060,801,500.00	2,505,541,877.98
210502	Хоол, хүнс	243,000,000.00	197,372,160.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	30,000,000.00	28,620,220.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	964,517,200.00	277,553,394.60
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	867,240,000.00	190,590,320.00
210602	Тавилга	5,603,200.00	5,603,200.00
210604	Урсгал засвар	91,674,000.00	81,359,874.60
2107	Томилолт, зочны зардал	41,444,000.00	34,533,061.00
210702	Дотоод албан томилолт	41,444,000.00	34,533,061.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	226,063,900.00	154,782,436.19
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	120,680,000.00	60,876,313.07
210803	Даатгалын үйлчилгээ	27,725,000.00	17,839,450.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	650,000.00	650,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	347,000.00	298,605.32
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	71,890,500.00	70,403,207.80
210807	Газрын төлбөр	946,900.00	946,860.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,000.00	43,500.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,724,500.00	3,724,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23958900.00	8607800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,958,900.00	8,607,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,958,900.00	8,607,800.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	15,188,037,800.00	13,718,642,567.57
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	12,228,535,500.00	11,061,805,705.21
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	12,228,535,500.00	11,061,805,705.21
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,895,411,800.00	659,506,581.08
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	821,465,400.00	659,506,581.08
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	122,922,930.87
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	720,822,139.72
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	281.00	286.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	238.00	242.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	42.00	43.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

4417144353
EHOA0056 9025707

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,212,650.00
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,165,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	10,165,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10165000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,165,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,165,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	11958900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,958,900.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,958,900.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	1,793,900
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,006,550

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа илрээгүй болно.

Аудитаар нийт 2 зөрчил¹ илэрснээс 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт: Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага: Албан шаардлага тогтоогоогүй

5.3 Зөвлөмж

Илрүүлэлт 1: Ebarimt- ийн системд бүртгэлтэй баримтын жагсаалтыг татан авч сар, өдөр давхардсан, ижил дүнтэй, зөрчилтэй, өндөр дүнтэй, нэг харилцагчаас ПОС болон И баримтын системээс нэгэн зэрэг үүсгэгдсэн зэрэг зөрчилтэй байж болох 29 ширхэг 26 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 14 ширхэг 9,8 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.

Зөвлөмж:

НББ-ийн тухай хуулийн 13.5. Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна, НӨАТ-ийн тухай хуулийн 17.6 "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон... бол татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" гэснийг хэрэгжүүлж ажиллах

Илрүүлэлт 2: Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 6 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй, 11 тушаал хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах өр авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр", дагуу мэдээллийг уг хуулийн 4.1.3-т "Тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэж заасныг хэрэгжүүлэн ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 08 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад
талархал илэрхийлье.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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			
Дүн													

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	
Дүн													

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 6 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй, 11 тушаал хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	1	6000.0					1	6000.0
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Еbаgimf- ийн системд бүртгэлтэй баримтын жагсаалтыг татан авч сар, өдөр давхардсан, ижил дүнтэй, зөрчилтэй, өндөр дүнтэй, нэг харилцагчаас ПОС болон И баримтын системээс нэгэн зэрэг үүсгэгдсэн зэрэг зөрчилтэй байж болох 29 ширхэг 26 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 14 ширхэг 9,8 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.	1	9,888.2					1	9,888.2
Дүн	1	9,888.2					1	9,888.2
Нийт дүн	2	15,888.2					2	15,888.2