ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2024/03/НА-СТА-ТШЗ

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий
Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn
Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Ариунбаатар
Цахим хаяг: Ariunbaatarb@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn
Дорноговь аймаг
2024 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт 1
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
5.Аудитын илрүүлэлт 11
5.1 Залруулсан алдаа 11
5.2 Албан шаардлага 11
6.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 12

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ҮОМШӨ	Үйлдвэрлэлийн осол, мэргэжлээс шалтгаалах өвчин

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2024.02.23 № 1-6/74

танай____________-ны №____________-т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ГАЗРЫН ДАРГА
Д.БАТЦЭЦЭГ 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 Эрүүл мэндийн газрын 2022 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 Эрүүл мэндийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, 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 Аймгийн ЗДТГ-аас 5.9 сая төгрөгийн, ГССҮТ-өөс 17.9 сая төгрөг, Зоонозын өвчин судлалын үндэсний төвөөс 3.6 сая төгрөг, ХӨСҮТ-өөс 339.1 сая төгрөг, ЭМЯ-аас 383.9 сая төгрөг, нийт 954.8 сая төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь тайлант хугацааны цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын нийт 2,611.6 сая төгрөгийн 37 гүйлгээнээс 2,469.2 сая төгрөгийн 34 гүйлгээг, зарлагын нийт 1,964.8 сая төгрөгийн 96 гүйлгээнээс 1,598.9 сая төгрөгийн 88 гүйлгээг хугацаа хоцроож байршуулсан. Мөн 2,126.5 сая төгрөгийн 102 тушаал шийдвэр гарснаас 1,982.0 сая төгрөгийн 92 тушаалыг байршуулаагүй хоцроож байршуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

0100З0215

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

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**857,900,317.79**	**834,524,428.14**
33	**АВЛАГА**	969,241.19	797,688.82
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	20,000.00	00.00
335	**Бусад авлага**	949,241.19	797,688.82
3351	Байгууллагаас авах авлага	949,241.19	797,688.82
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	856,931,076.60	833,726,739.32
351	**Түүхий эд материал**	755,990,892.64	672,482,942.46
35110	Тусгай зориулалттай материал	182,068,132.80	123,975,423.48
35130	Эм боох материал	573,922,759.84	548,507,518.98
354	**Хангамжийн материал**	100,940,183.96	161,243,796.86
35410	Бичиг хэргийн материал	7,662,917.00	9,790,700.00
35420	Аж ахуйн материал	43,883,308.20	42,365,390.04
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,728,990.00	1,051,490.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,508,905.71	12,156,552.51
35450	Барилгын засварын материал	492,800.00	44,550.00
35470	Бусад хангамжийн материал	38,663,263.05	95,835,114.31
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**872,351,808.82**	**916,385,605.85**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	872,351,808.82	916,385,605.85
392	**Биет хөрөнгө**	847,007,808.82	891,041,605.85
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	807,890,470.58	853,273,347.58
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-63,359,344.40	-80,360,132.36
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	140,471,297.00	140,471,297.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-90,071,297.00	-100,571,297.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	180,352,887.20	231,408,532.70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-137,990,606.89	-159,328,005.18
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	53,314,342.99	53,644,242.99
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,604,440.66	-47,496,379.88
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	690,300.00	690,300.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-685,800.00	-690,300.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	25,344,000.00	25,344,000.00
39301	Програм хангамж	785,000.00	785,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-785,000.00	-785,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,344,000.00	25,344,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,730,252,126.61**	**1,750,910,033.99**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**20,000.00**	**300,000.00**
413	**Өглөг**	20,000.00	300,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	300,000.00
4136	**Бусад өглөг**	20,000.00	00.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	20,000.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,730,232,126.61**	**1,750,610,033.99**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,730,232,126.61	1,750,610,033.99
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	831,604,364.82	831,604,364.82
51101	Өмч: - төрийн	831,604,364.82	831,604,364.82
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	723,135,997.49	743,513,904.87
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	723,135,997.49	723,135,997.49
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	20,377,907.38
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	175,491,764.30	175,491,764.30
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,730,252,126.61**	**1,750,910,033.99**

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,897,242,106.40**	**3,676,216,951.23**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,051,361,278.40**	1,049,081,924.23
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2,051,361,278.40	1,049,081,924.23
120017	**Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө**	19,187,192	94,273,522.50
120018	**Үнэ төлбөгүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал**	2,032,174,086.40	954,808,401.73
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,845,880,828.00**	**2,627,135,027.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,635,940,600.00	2,357,387,867.00

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,635,940,600.00	2,357,387,867.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	209,940,228.00	269,747,160.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	127,070,270.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	164,649,308.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	37,315,716.00	95,292,852.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	45,554,242.00	9,805,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,812,350,373.03**	**3,451,378,189.85**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,812,350,373.03**	**3,451,378,189.85**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,782,658,581.83	1,900,945,509.50
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	430,387,307.00	673,061,387.10
210101	Үндсэн цалин	305,960,012.81	414,755,640.42
210102	Нэмэгдэл	58,528,936.24	127,222,951.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,995,000.00	30,305,000.00
210104	Урамшуулал	37,903,357.95	100,777,794.84
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	53,436,830.02	86,761,523.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,469,516.49	59,202,567.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,438,426.68	6,872,019.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,322,261.36	5,211,615.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	766,522.99	1,217,420.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,440,102.50	14,257,900.27
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	40,539,231.08	44,801,702.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,155,738.08	4,583,155.17
210302	Түлш, халаалт	31,290,875.00	34,723,931.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,092,618.00	5,494,616.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	108,015,737.41	65,106,429.16
210401	Бичиг хэрэг	16,018,137.00	8,989,517.00
210402	Тээвэр, шатахуун	53,889,493.00	33,993,745.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,076,636.41	11,156,061.80
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,452.00	11,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	29,791,019.00	10,955,805.16
2105	**Нормативт зардал**	1,882,006,776.66	781,495,992.91
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,881,886,776.66	781,495,992.91
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	120,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	39,992,801.00	10,934,163.74
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	38,675,476.00	795,713.74
210604	Урсгал засвар	1,317,325.00	10,138,450.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	76,420,200.00	25,673,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	76,420,200.00	25,673,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	60,121,038.00	153,161,708.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	56,613,294.00	151,983,708.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	977,850.00	774,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	13,528.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,464,000.00	403,500.00
210807	Газрын төлбөр	52,366.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	91,738,660.66	59,948,902.47
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,230,200.00	5,013,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	29,673,050.00	2,200,577.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	54,835,410.66	52,734,625.47
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,029,691,791.20	1,550,432,680.35
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,000,644,006.00	1,379,527,692.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	296,757,706.00	647,058,553.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	703,328,300.00	728,286,139.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	558,000.00	4,183,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	29,047,785.20	170,904,988.35
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29,047,785.20	170,904,988.35

3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**84,891,733.37**	**20,377,907.38**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**84,891,733.37**	**20,377,907.38**

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)**	**1,851,878,504.00**	**2,627,135,027.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,851,878,504.00**	**2,627,135,027.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,635,940,600.00	2,357,387,867.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,635,940,600.00	2,357,387,867.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	215,937,904.00	269,747,160.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	127,070,270.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	164,649,308.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,810,392.00	95,292,852.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	46,057,242.00	9,805,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,844,966,504.00**	**2,624,640,127.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,844,966,504.00**	**2,624,640,127.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**816,065,712.80**	**1,074,847,446.65**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	437,902,442.81	673,559,075.92
210101	Үндсэн цалин	310,335,722.65	420,979,903.76
210102	Нэмэгдэл	62,711,061.74	131,096,742.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,348,269.53	29,296,517.01
210104	Урамшуулал	37,507,388.89	92,185,912.33
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	53,791,102.90	85,225,678.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,673,910.31	58,248,505.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,063,205.67	6,744,292.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,234,184.57	5,395,434.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	799,189.58	1,348,858.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,020,612.77	13,488,586.40
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	40,539,231.08	44,801,702.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,155,738.08	4,583,155.17
210302	Түлш, халаалт	31,290,875.00	34,723,931.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,092,618.00	5,494,616.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	74,194,166.41	50,117,447.80
210401	Бичиг хэрэг	16,989,495.00	8,262,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	39,867,852.00	27,013,952.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	12,862,636.41	7,496,661.80
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,234,183.00	7,104,134.00
2105	**Нормативт зардал**	5,026,782.60	20,668,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,614,282.60	19,868,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,412,500.00	800,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,478,518.00	5,968,660.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	198,000.00	250,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,398,910.00	00.00
210604	Урсгал засвар	6,881,608.00	5,718,660.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	77,206,800.00	25,919,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	77,206,800.00	25,919,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	66,659,461.00	154,743,196.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	63,052,685.00	151,412,696.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	977,850.00	774,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	112,560.00	78,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,464,000.00	2,437,900.00
210807	Газрын төлбөр	52,366.00	39,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	51,267,208.00	13,844,186.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,372,200.00	12,100,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	31,895,008.00	1,743,386.00

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,028,900,791.20**	**1,549,792,680.35**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	999,853,006.00	1,378,887,692.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	296,757,706.00	684,969,548.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	697,537,300.00	690,183,144.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,558,000.00	3,735,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	29,047,785.20	170,904,988.35
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29,047,785.20	170,904,988.35
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**6,912,000.00**	**2,494,900.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**6,912,000.00**	**2,494,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**6,912,000.00**	**2,494,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	6,912,000.00	2,494,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,912,000.00	2,494,900.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-6,912,000.00**	**-2,494,900.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	831,604,364.82	1,937,989.00	-73,606,661.65	759,935,692.17
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**831,604,364.82**	**1,937,989.00**	**-73,606,661.65**	759,935,692.17
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-23,858,347.01	-23,858,347.01
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**831,604,364.82**	**175,491,764.30**	**723,135,997.49**	1,730,232,126.61
D01	**2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**831,604,364.82**	**175,491,764.30**	**723,135,997.49**	1,730,232,126.61
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**831,604,364.82**	**175,491,764.30**	**723,135,997.49**	1,730,232,126.61
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	20,377,907.38	20,377,907.38
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**831,604,364.82**	**175,491,764.30**	**743,513,904.87**	1,750,610,033.99

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Хэтрэлт, хэмнэлт	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		

1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,359,394,600.00	2,237,802,878.65	121,591,721.35	94.8
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,359,394,600.00	2,237,802,878.65	121,591,721.35	94.8
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	943,695,700.00	862,120,186.65	81,575,513.35	91.4
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	719,890,900.00	654,059,075.92	65,831,824.08	90.9
210101	Үндсэн цалин	427,294,300.00	407,979,903.76	19,314,396.24	95.5
210102	Нэмэгдэл	182,574,400.00	124,596,742.82	57,977,657.18	68.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	38,280,000.00	29,296,517.01	8,983,482.99	76.5
210104	Урамшуулал	71,742,200.00	92,185,912.33	(20,443,712.33)	128.5
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	96,036,600.00	82,816,578.76	13,220,021.24	86.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,667,900.00	55,839,405.96	6,828,494.04	89.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,372,700.00	6,744,292.70	628,407.30	91.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,776,100.00	5,395,434.76	4,380,665.24	55.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,474,500.00	1,348,858.94	125,641.06	91.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,745,400.00	13,488,586.40	1,256,813.60	91.5
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	46,174,200.00	44,801,702.17	1,372,497.83	97.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,841,000.00	4,583,155.17	257,844.83	94.7
210302	Түлш, халаалт	35,000,100.00	34,723,931.00	276,169.00	99.2
210303	Цэвэр, бохир ус	6,333,100.00	5,494,616.00	838,484.00	86.8
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	39,409,000.00	39,358,995.80	50,004.20	99.9
210401	Бичиг хэрэг	6,635,600.00	6,629,800.00	5,800.00	99.9
210402	Тээвэр, шатахуун	14,108,800.00	17,608,500.00	(3,499,700.00)	124.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,638,900.00	7,446,661.80	3,192,238.20	70.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	467,200.00	240,000.00	227,200.00	51.4
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,558,500.00	7,434,034.00	124,466.00	98.4
2105	**Нормативт зардал**	1,968,000.00	1,968,000.00	-	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,168,000.00	1,168,000.00	-	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	800,000.00	800,000.00	-	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,987,500.00	5,968,660.00	18,840.00	99.7
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	250,000.00	250,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	5,737,500.00	5,718,660.00	18,840.00	99.7
2107	**Томилолт, зочны зардал**	11,763,600.00	10,712,100.00	1,051,500.00	91.1
210702	Дотоод албан томилолт	11,763,600.00	10,712,100.00	1,051,500.00	91.1
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,340,700.00	9,310,888.00	29,812.00	99.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,985,500.00	5,980,388.00	5,112.00	99.9
210803	Даатгалын үйлчилгээ	774,500.00	774,500.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	78,400.00	78,400.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	24,500.00	-	24,500.00	-

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,438,100.00	2,437,900.00	200.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	39,700.00	39,700.00	-	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,125,200.00	13,124,186.00	1,014.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,100,800.00	12,100,800.00	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,024,400.00	1,023,386.00	1,014.00	99.9
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,415,698,900.00	1,375,682,692.00	40,016,208.00	97.2
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,415,698,900.00	1,375,682,692.00	40,016,208.00	97.2
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	705,094,900.00	684,969,548.00	20,125,352.00	97.1
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	710,057,000.00	690,183,144.00	19,873,856.00	97.2
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	547,000.00	530,000.00	17,000.00	96.9
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,359,394,600.00	2,357,387,867.00	2,006,733.00	99.9
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,359,394,600.00	2,357,387,867.00	2,006,733.00	99.9
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,359,394,600.00	2,357,387,867.00	2,006,733.00	99.9

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**218,427,160.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**218,427,160.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		215,222,160.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**		19,500,000.00
210101	Үндсэн цалин		13,000,000.00
210102	Нэмэгдэл		6,500,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**		2,409,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		2,409,100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		11,088,352.00
210401	Бичиг хэрэг		1,632,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун		9,405,452.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		50,000.00
2105	**Нормативт зардал**		18,700,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		18,700,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		2,165,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		2,165,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**		15,207,400.00
210702	Дотоод албан томилолт		15,207,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		145,432,308.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		145,432,308.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	720,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		720,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	3,205,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		3,205,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		3,205,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	269,747,160.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		269,747,160.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		164,649,308.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		95,292,852.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		9,805,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		**0.00**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00

Аудит хийсэн ахмадын сангийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**		**21,596,727.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**		**21,596,727.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**		**21,596,727.00**
120004	**Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого**		**21,596,727.00**
1200001	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		21,596,727.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		10,157,016.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		10,157,016.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ БУСАД ЗАРДАЛ		4,202,206.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		4,202,206.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		4,202,206.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		5,954,810.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		5,954,810.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		5,954,810.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**		**11,439,711.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**		**11,439,711.00**
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		25,849,929.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		37,289,640.00

5.Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 204.8 сая төгрөгийн 2 алдаа[1] залруулсан.

5.1 Залруулсан алдаа

1. Тус байгууллага нь тайлант хугацаанд үнэ төлбөргүй авсан бараа материалыг 204.5 сая төгрөгөөр илүү бүртгэснийг залруулав.
2. Тус байгууллага нь тайлант хугацаанд татвараас авах авлагыг 24.0 мянган төгрөгөөр дутуу, ажилчидтай холбогдсон өглөг 300.0 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.

Аудитаар илэрсэн 1 зөрчилд[2] албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

5.2 Албан шаардлага

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

1. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт:
Тус байгууллага нь тайлант хугацааны цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын нийт 2,611.6 сая төгрөгийн 37 гүйлгээнээс 2,469.2 сая төгрөгийн 34 гүйлгээг, зарлагын нийт 1,964.8 сая төгрөгийн 96 гүйлгээнээс 1,598.9 сая төгрөгийн 88 гүйлгээг хугацаа хоцроож байршуулсан. Мөн 2,126.5 сая төгрөгийн 102 тушаал шийдвэр гарснаас 1,982.0 сая төгрөгийн 92 тушаалыг байршуулаагүй хоцроож байршуулсан байна.
Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т *“тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”*, 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-т *“цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”* гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Илрүүлсэн 1 зөрчлийн дүн 0.00 төгрөг байх тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад
талархал илэрхийлье.

[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.

6.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бараа материалын орлогыг буруу бүртгэсэн	1	204,460.8			1	204,460.8	1	204,460.8				
Тайлант хугацааны өглөг, авлагыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй	1	324.0	1	324.0			1	324.0				
Дүн	**2**	**204,784.8**	**2**	324.0	**1**	204,460.8	**1**	**204,784.8**				

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 хуулийн хэрэгжилтийг хангаагүй	1	-	-	-	1	-	-	-
Дүн	**1**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**	**-**	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-