



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Онгон сумын эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СБА-2023/14/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баруун-Урт сум

2023 он

Миндүг Аудит ХХК
Гүйцэтгэх захирал С.Энхтөр
Утас: 95957791
Цахим хаяг: director@mindug.mn
Аудитор О.Цагаан
Утас: 99519341
Цахим хаяг: soo@mindug.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

22000 Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг
Утас: 70518396, Факс: 70518396
E-mail: Sukhbaatar@audit.gov.mn

2023.02.25 № 91
танай _____-ны № _____-т

**СҮХБААТАР АЙМГИЙН ОНГОН СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.БАТБИЛЭГ 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 Сүхбаатар аймгийн Онгон сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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.

Сүхбаатар аймгийн Онгон сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 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 үйл ажиллагааны тасралтгүй байх зарчим, холбоотой талуудтай хийсэн ажил гүйлгээний анхаарал татсан асуудал болон санхүүгийн тайлангийн хойших үйл явдал, бусад асуудлын талаар тодорхойгүй байдал үүсээгүй болно.

Эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилт 993,417.0 мянга, орон нутгийн төсвийн санхүүжилт 64,181.3 мянга, өөрийн орлого 2,133.7 мянга нийт 1,059.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, гүйцэтгэлээр 921,111.4 мянган төгрөг зарцуулж, улсын төсөвт 2,693.2 мянган төгрөг төвлөрүүлж, 138,620.5 мянган төгрөгийг хэмнэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 67,522.0 мянган төгрөг буюу 5,8 хувиар өссөн нь үнэ төлбөргүй хандив, тусламжаар 226,905.1 мянган төгрөгийн орлого нэмэгдсэн нөлөөлжээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 10 зорилт 91 арга хэмжээг төлөвлөн, хэрэгжилт 92 хувьтай үнэлэгдсэн байна.

D:/Bichig hereg/2023/A4 toot

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



М.НАРАНТУЯА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>146,019,144.46</u>	<u>216,348,101.32</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,123,902.23	92,832,311.24
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,123,902.23	92,832,311.24
3121	Төгрөг	1,123,902.23	92,832,311.24
31211	Төрийн сангийн харилцах	43,900.23	92,832,311.24
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	1,080,002.00	-
33	АВЛАГА	98,751,795.00	-
335	Бусад авлага	98,751,795.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	98,751,795.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	46,143,447.23	123,515,790.08
351	Түүхий эд материал	20,786,390.23	102,552,664.64
35110	Тусгай зориулалттай материал	10,517,906.95	10,517,906.95
35130	Эм боох материал	10,268,483.28	92,034,757.69
354	Хангамжийн материал	25,357,057.00	20,963,125.44
35410	Бичиг хэргийн материал	2,511,150.00	1,951,605.00
35420	Аж ахуйн материал	11,587,160.00	10,976,260.00
35450	Барилгын засварын материал	-	980,000.00
35460	Хүнсний материал	11,258,747.00	4,051,260.44
35470	Бусад хангамжийн материал	-	3,004,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>675,367,306.81</u>	<u>862,097,566.97</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	675,367,306.81	862,097,566.97
392	Биет хөрөнгө	665,029,306.81	847,160,910.72
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	497,943,496.00	547,443,496.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,179,224.87)	(62,252,081.47)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	101,750,991.00	225,750,991.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,145,991.14)	(77,440,157.69)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	348,605,017.58	366,792,577.29
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(178,897,372.30)	(179,557,955.30)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,599,100.00	46,624,025.29
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,651,669.42)	(20,203,004.32)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	147,400.00	147,400.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(142,440.04)	(144,380.08)
393	Биет бус хөрөнгө	10,338,000.00	14,936,656.25
39301	Програм хангамж	1,070,000.00	1,995,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,070,000.00)	(62,343.75)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,338,000.00	13,004,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>821,386,451.27</u>	<u>1,078,445,668.29</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>821,386,451.27</u>	<u>1,078,445,668.29</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	821,386,451.27	1,078,445,668.29

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	447,948,271.48	447,948,271.48
51101	Өмч: - төрийн	447,948,271.48	447,948,271.48
512	Хуримтлагдсан үр дүн	173,489,716.32	430,548,933.34
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	173,489,716.32	173,489,716.32
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	257,059,217.02
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	199,948,463.47	199,948,463.47
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	821,386,451.27	1,078,445,668.29

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,161,206,121.39	1,228,728,117.01
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	40,566,371.39	267,471,537.01
120	Нийтлэг татварын бус орлого	40,566,371.39	267,471,537.01
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	40,566,371.39	266,953,820.01
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	40,566,371.39	266,953,820.01
120009	Бусад орлого	-	517,717.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,120,639,750.00	961,256,580.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	708,761,400.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	708,761,400.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	262,703,591.00	1,616,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	6,590,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	75,644,131.00	1,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	180,469,460.00	616,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	46,396,709.00	64,181,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,396,709.00	64,181,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	102,778,050.00	895,459,280.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	102,778,050.00	895,459,280.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,041,838,009.17	971,478,233.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,041,838,009.17	971,478,233.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	991,206,409.17	968,785,001.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	561,672,746.90	569,780,516.66
210101	Үндсэн цалин	343,888,488.38	371,389,010.70
210102	Нэмэгдэл	179,303,082.77	129,816,037.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,071,000.00	8,612,500.00
210104	Урамшуулал	31,410,175.75	59,962,968.92
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	81,229,809.87	66,579,444.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,618,365.58	47,287,532.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,847,306.30	5,081,327.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,251,684.97	4,065,241.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,046,539.79	922,204.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,465,913.23	9,223,139.63
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,306,909.00	51,994,008.42

210301	Гэрэл, цахилгаан	4,372,526.00	4,478,808.42
210302	Түлш, халаалт	37,742,383.00	47,401,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	192,000.00	114,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,880,366.00	58,719,345.00
210401	Бичиг хэрэг	3,366,895.00	6,598,070.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,940,291.00	31,655,105.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,118,800.00	4,070,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,964,200.00	481,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,490,180.00	15,915,170.00
2105	Нормативт зардал	207,026,512.83	135,465,512.56
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	184,924,112.83	90,055,276.00
210502	Хоол, хүнс	19,782,400.00	35,292,236.56
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,320,000.00	10,118,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,495,800.00	19,610,560.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	311,000.00	5,320,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	761,000.00
210604	Урсгал засвар	12,184,800.00	13,529,560.00
2107	Томилолт, зочны зардал	663,400.00	2,171,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	663,400.00	2,171,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,990,280.00	5,757,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,990,280.00	5,757,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,940,584.57	58,706,714.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,165,100.00	1,784,630.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	34,775,484.57	56,922,084.60
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	50,631,600.00	2,693,231.58
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	50,631,600.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	50,631,600.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	2,693,231.58
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,693,231.58
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	119,368,112.22	257,249,883.86
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН		-190,666.84
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	119,368,112.22	257,059,217.02

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,022,681,950.00	1,059,732,097.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	517,717.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	517,717.00
120009	Бусад орлого	-	517,717.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,022,681,950.00	1,059,214,380.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	708,761,400.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	708,761,400.00	-

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	262,703,591.00	1,616,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	6,590,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	75,644,131.00	1,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	180,469,460.00	616,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	46,396,709.00	64,181,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,396,709.00	64,181,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	4,820,250.00	993,417,080.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,820,250.00	993,417,080.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,011,704,547.77	923,804,697.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,011,704,547.77	923,804,697.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	960,857,447.77	921,111,466.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	561,672,746.90	569,780,516.66
210101	Үндсэн цалин	343,888,488.38	380,247,810.70
210102	Нэмэгдэл	179,303,082.77	129,816,037.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,071,000.00	8,612,500.00
210104	Урамшуулал	31,410,175.75	51,104,168.92
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	81,229,809.87	66,579,444.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,618,365.58	47,287,532.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,847,306.30	5,081,327.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,251,684.97	4,065,241.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,046,539.79	922,204.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,465,913.23	9,223,139.63
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,306,909.00	51,994,008.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,097,526.00	4,478,808.42
210302	Түлш, халаалт	33,017,383.00	47,401,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	192,000.00	114,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,823,586.00	54,731,300.00
210401	Бичиг хэрэг	3,654,695.00	5,372,825.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,940,291.00	31,655,105.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,118,800.00	4,128,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,142,050.00	5,382,550.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,967,750.00	8,192,820.00
2105	Нормативт зардал	208,266,616.00	136,850,407.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	175,730,781.00	104,320,157.00
210502	Хоол, хүнс	29,445,835.00	27,782,250.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,090,000.00	4,748,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,895,600.00	27,193,860.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,535,800.00	10,403,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	6,101,000.00
210604	Урсгал засвар	9,359,800.00	10,689,260.00
2107	Томилголт, зочны зардал	663,400.00	2,171,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	663,400.00	2,171,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,798,780.00	9,927,700.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,798,780.00	9,927,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,200,000.00	1,883,030.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,200,000.00	1,883,030.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	50,847,100.00	2,693,231.58
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	50,847,100.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	50,847,100.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	2,693,231.58
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,693,231.58
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	10,977,402.23	135,927,399.01
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	9,853,500.00	44,218,990.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9,853,500.00	44,218,990.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9,853,500.00	44,218,990.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,853,500.00	44,218,990.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(9,853,500.00)	(44,218,990.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,123,902.23	91,708,409.01
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,123,902.23
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,123,902.23	92,832,311.24

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	447,948,271.48	199,948,463.47	54,121,604.10	-	702,018,339.05
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	447,948,271.48	199,948,463.47	54,121,604.10	-	702,018,339.05
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	119,368,112.22	-	119,368,112.22
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	447,948,271.48	199,948,463.47	173,489,716.32	-	821,386,451.27
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	447,948,271.48	199,948,463.47	173,489,716.32	-	821,386,451.27
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	447,948,271.48	199,948,463.47	173,489,716.32	-	821,386,451.27
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	257,059,217.02	-	257,059,217.02
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	447,948,271.48	199,948,463.47	430,548,933.34	-	1,078,445,668.29

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1171488600.00	921111466.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1171488600.00	921111466.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1171488600.00	921111466.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	699507100.00	569780516.66
210101	Үндсэн цалин	403502300.00	380247810.70
210102	Нэмэгдэл	206646500.00	129816037.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10650000.00	8612500.00

210104	Урамшуулал	78708300.00	51104168.92
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	87148700.00	66579444.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	59261100.00	47287532.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6971900.00	5081327.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5577500.00	4065241.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1394400.00	922204.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13943800.00	9223139.63
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65118900.00	51994008.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	5202500.00	4478808.42
210302	Түлш, халаалт	57758400.00	47401200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2158000.00	114000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	62284200.00	54731300.00
210401	Бичиг хэрэг	5252400.00	5372825.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36100000.00	31655105.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,165,400.00	4,128,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,300,000.00	5,382,550.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,466,400.00	8,192,820.00
2105	Нормативт зардал	162,800,700.00	136,850,407.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	128,016,100.00	104,320,157.00
210502	Хоол, хүнс	30,034,600.00	27,782,250.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,750,000.00	4,748,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	71,636,900.00	27,193,860.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	34,470,200.00	10,403,600.00
210602	Тавилга	16,000,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	10,166,700.00	6,101,000.00
210604	Урсгал засвар	11,000,000.00	10,689,260.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	2,171,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	2,171,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,363,300.00	9,927,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,068,300.00	9,927,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,295,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,628,800.00	1,883,030.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,628,800.00	1,883,030.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,159,728,600.00	1,057,598,380.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	75,413,900.00	64,181,300.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	75,413,900.00	64,181,300.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,084,314,700.00	993,417,080.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,084,314,700.00	993,417,080.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		43,900.23
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		92,832,311.24

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 217,201.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 1,320.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд төлбөрийн акт, 303.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд албан шаардлага, шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт, үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой 215,577.9 мянган төгрөгийн алдаанд зөвлөмж өгөв.

3.1 Төлбөрийн акт:

5.1.1 Албан хаагч нарт 1,320.0 мянган төгрөгөөр биеийн тамирын хувцас худалдан авч өгсөн зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4¹ дахь заалтыг зөрчсөнд төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

5.2.1 Ажилчдын цалин хөлснөөс нийгмийн даатгалын шимтгэл суутгаагүй олгосон зөрчил илэрлээ. Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1² дахь заалттай нийцэхгүй байгаад албан шаардлага хүргүүлээ.

3.3 Зөвлөмж

Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

3.3.1 Илрүүлэлт: Шилэн дансны цахим системд тайлант хугацаанд оруулбал зохих 175 мэдээллээс, хугацаандаа оруулсан 127 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон мэдээлэл 37, мэдээллийн хугацаа нь болоогүй 4, огт байршуулаагүй мэдээлэл 7 байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6³ дугаар зүйлийг зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээлэх үүрэгтэй албан тушаалтан мэдээллийг тогтоосон хугацаанд нь тогтмол мэдээлэх, хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн биелүүлж ажиллах

3.3.2 Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн дансанд хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, үлдэгдэл өртөггүй 121 ширхэг 215,577.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 3.2-т "Илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох", Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 6.2-т "Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн үндсэн хөрөнгийг дараах тохиолдолд Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын шийдвэрээр данснаас хасна", 6.2.1-д "Элэгдлийн нийт хэмжээ, ашиглалтын хугацаагаараа балансын үнээ бүрэн нөхсөн бөгөөд цаашид зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон" заалт болон, ажил гүйлгээний анги, тодруулгын "үнэлгээ ба хуваарилалт", "иж бүрэн байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.4 Өгсөн зөвлөмж: Анхны өртгөө хуримтлагдсан элэгдлээрээ бүрэн нөхсөн үндсэн хөрөнгийг холбогдох хууль, эрх зүйн актын хүрээнд санал гаргаж, эрх бүхий байгууллагуудад уламжлан шийдвэрлүүлэх

¹ хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад

² Энэ хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 2, 4 дэх хэсэгт заасан даатгуулагч болон ажил олгогч нь дор дурдсан хувь хэмжээгээр сар бүр нийгмийн даатгалын шимтгэл төлнө

³ Шилэн дансны мэдээлэл

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 30 ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

4. 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн дансанд хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, үлдэгдэл өртөггүй хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1	215,577.9							1	215,577.9	1	215,577.9
Дүн	1	215,577.9							1	215,577.9	1	215,577.9

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
Албан хаагч нарт 1,320.0 мянган төгрөгөөр биеийн тамирын хувцас худалдан авсан байна	1	1,320.0	1	1,320.0								
Ажилчдын цалин хөлснөөс нийгмийн даатгалын шимтгэл суутгаагүй олгосон байна.	1	303.3			1	303.3						
Дүн	1	217,201.2	1	1,320.0	1	303.3						

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	Тоо	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд хугацаа хоцроож мэдээллэсэн	1	0							1	0
Дүн	1	0							1	0

