

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн БОЭТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: **ӨВА-2023/236/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2023 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Аудитор: Ц.Мөнхзаяа

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Munkhazayats@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2023.08.01 № 19
танай _____-ны № _____-т

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ БОЭТ-ИЙН
ЗАХИРАЛ Г.ДАШЖАНЦАН 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 Өвөрхангай аймгийн БОЭТ-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Өвөрхангай аймгийн БОЭТ-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон зүйл

Тайлант онд Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэн ба тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.5.9 болон 8 дугаар зүйлийн 8.2 дахь зүйлүүдэд заасан тээврийн хэрэгсэл, дүрэмт хувцасны талаарх хязгаарлалтад хамрагдаагүй.

Тус байгууллага нь 2022 онд 15862.1 сая төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал зардалд 15830.9 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудлууд

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

015030178

D:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

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



О.БАТЖАРГАЛ

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>1,558,538,723.05</u>	<u>1,485,749,259.65</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,163,400.00	10,623,400.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,163,400.00	10,623,400.00
3121	Төгрөг	1,163,400.00	10,623,400.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,163,400.00	10,623,400.00
33	АВЛАГА	753,948,793.83	246,508.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,025,360.00	246,508.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	751,952,280.70	
335	Бусад авлага	971,153.13	
3351	Байгууллагаас авах авлага	971,153.13	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	803,426,529.22	1,474,879,351.65
351	Түүхий эд материал	311,471,312.64	829,671,587.91
35130	Эм боох материал	311,471,312.64	829,671,587.91
354	Хангамжийн материал	491,955,216.58	645,207,763.74
35410	Бичиг хэргийн материал	3,266,650.00	1,820,800.00
35420	Аж ахуйн материал	52,400.00	
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,498,541.35	3,043,963.46
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,257,000.00	
35450	Барилгын засварын материал	4,204,380.00	3,282,500.00
35460	Хүнсний материал	1,904,800.05	7,844,573.33
35470	Бусад хангамжийн материал	477,771,445.18	629,215,926.95
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>14,854,381,233.87</u>	<u>16,030,312,762.37</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	14,854,381,233.87	16,030,312,762.37
392	Биет хөрөнгө	14,098,587,900.55	15,274,759,429.05
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	8,792,791,290.00	8,822,791,290.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-529,088,995.41	-736,010,475.45
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	674,377,386.37	923,736,745.37
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-499,062,975.35	-545,584,489.13
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	11,017,892,235.95	13,548,970,680.99
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,480,056,955.94	-7,018,901,926.86
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	486,510,189.55	693,535,088.55
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-364,774,274.62	-413,777,484.42
393	Биет бус хөрөнгө	755,793,333.32	755,553,333.32
39301	Програм хангамж	2,685,000.00	2,685,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,931,666.68	-2,171,666.68
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	755,040,000.00	755,040,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>16,412,919,956.92</u>	<u>17,516,062,022.02</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,450,972,695.00</u>	<u>1,530,601,155.08</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,450,972,695.00	1,530,601,155.08
413	Өглөг	1,450,972,695.00	1,530,601,155.08
4136	Бусад өглөг	1,450,972,695.00	1,530,601,155.08
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,449,543,695.00	1,527,650,655.08
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,429,000.00	2,950,500.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>14,961,947,261.92</u>	<u>15,985,460,866.94</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	14,961,947,261.92	15,985,460,866.94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		
		6,155,889,148.59	6,155,889,148.59
51101	Өмч: - төрийн	6,155,889,148.59	6,155,889,148.59
512	Хуримтлагдсан үр дүн	4,406,037,816.61	5,429,551,421.63
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,406,037,816.61	4,406,037,816.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн		1,023,513,605.02
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,400,020,296.72	4,400,020,296.72
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>16,412,919,956.92</u>	<u>17,516,062,022.02</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	18,267,991,154.77	18,753,571,243.49
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,414,550,871.47	4,072,571,602.49
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,837,189,081.86	1,076,888,899.45
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,837,189,081.86	1,076,888,899.45
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	201,019,800.00	429,140,438.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	549,309,730.70	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,086,859,551.16	647,748,461.45
122	Тусламжийн орлого	3,577,361,789.61	2,995,682,703.04
122001	Хандив тусламж /дотоод/	3,577,361,789.61	2,995,682,703.04
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	12,853,440,283.30	14,680,999,641.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,417,415,000.00	6,748,300.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	874,140,000.00	2,936,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	543,275,000.00	3,811,500.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	1,250,000,000.00	
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	1,250,000,000.00	
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	10,186,025,283.30	14,674,251,341.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,186,025,283.30	14,674,251,341.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	16,974,861,054.43	17,730,057,638.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	16,974,861,054.43	17,730,057,638.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	16,427,361,054.43	17,727,657,638.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,998,982,781.00	9,022,197,007.00
210101	Үндсэн цалин	3,307,796,699.00	4,662,038,175.88
210102	Нэмэгдэл	3,939,299,482.00	3,367,073,831.12
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	255,717,000.00	300,537,000.00
210104	Урамшуулал	496,169,600.00	692,548,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,050,598,008.57	1,139,941,456.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	903,956,878.57	981,114,256.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	36,660,533.00	39,706,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	29,273,066.00	31,765,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,386,966.00	7,941,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	73,320,565.00	79,413,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		880,755,959.00
210301	Гэрэл, цахилгаан		193,154,957.00
210302	Түлш, халаалт		503,670,112.00
210303	Цэвэр, бохир ус		183,930,890.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	189,005,289.00	225,892,402.00
210401	Бичиг хэрэг	15,270,420.00	16,204,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	80,423,000.00	110,124,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,181,682.00	8,875,966.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	65,059,397.00	79,723,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,070,790.00	10,964,286.00
2105	Нормативт зардал	4,810,489,154.29	4,297,116,301.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,263,272,298.40	3,812,981,623.41
210502	Хоол, хүнс	487,138,699.69	449,987,518.39
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	60,078,156.20	34,147,160.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	100,400,760.00	220,053,592.89
210604	Урсгал засвар	100,400,760.00	220,053,592.89
210702	Дотоод албан томилолт		20,097,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,307,750.00	69,717,345.11
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		45,336,395.11
210803	Даатгалын үйлчилгээ		3,670,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		198,000.00

Өвөрхангай аймгийн БОЭТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		3,204,500.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	13,307,750.00	17,308,450.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,264,577,311.57	1,851,885,774.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	751,295,660.00	6,687,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		3,667,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,513,281,651.57	1,841,531,174.54
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	547,500,000.00	2,400,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	547,500,000.00	2,400,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	547,500,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		2,400,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,293,130,100.34	1,023,513,605.02
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,293,130,100.34	1,023,513,605.02

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)	13,115,615,583.30	15,862,092,359.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	261,279,800.00	429,140,438.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	261,279,800.00	429,140,438.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	261,279,800.00	429,140,438.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	201,019,800.00	429,140,438.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	60,260,000.00	01.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	12,854,335,783.30	15,432,951,921.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,418,310,500.00	758,700,580.70
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	874,140,000.00	2,936,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	543,275,000.00	3,811,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		751,952,280.70
1330	Төсвийн захирагчдаас	1,250,000,000.00	
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	1,250,000,000.00	
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	10,186,025,283.30	14,674,251,341.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,186,025,283.30	14,674,251,341.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	13,056,477,183.30	15,830,852,359.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	13,056,477,183.30	15,830,852,359.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12,508,977,183.30	15,828,452,359.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,588,116,248.70	9,103,038,674.94
210101	Үндсэн цалин	3,307,796,699.70	4,662,038,175.88
210102	Нэмэгдэл	3,528,432,949.00	3,447,915,499.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	255,717,000.00	300,537,000.00
210104	Урамшуулал	496,169,600.00	692,548,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,349,977,151.00	1,139,953,817.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,092,464,266.00	813,000,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	64,378,222.00	90,941,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	50,914,145.00	72,753,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	13,464,076.00	18,188,200.00

Өвөрхангай аймгийн БОЭТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	128,756,442.00	145,071,017.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		854,827,363.00
210301	Гэрэл, цахилгаан		208,593,261.00
210302	Түлш, халаалт		484,857,744.00
210303	Цэвэр, бохир ус		161,376,358.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		180,477,556.00
210401	Бичиг хэрэг		16,861,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		94,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		8,902,966.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		42,610,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		17,702,890.00
2105	Нормативт зардал		4,228,448,985.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		3,865,947,108.00
210502	Хоол, хүнс		335,896,878.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		26,604,999.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		241,944,068.65
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		34,370,661.00
210604	Урсгал засвар		207,573,407.65
2107	Томилолт, зочны зардал		20,097,800.00
210702	Дотоод албан томилолт		20,097,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		49,309,495.11
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		31,560,095.11
210803	Даатгалын үйлчилгээ		3,670,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		198,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		6,279,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		7,602,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,570,883,783.60	10,354,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,570,883,783.60	6,687,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		3,667,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	547,500,000.00	2,400,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	547,500,000.00	2,400,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	547,500,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		2,400,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	59,138,400.00	31,240,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	57,975,000.00	21,780,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	57,975,000.00	21,780,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	57,975,000.00	21,780,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	57,975,000.00	21,780,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-57,975,000.00	-21,780,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,163,400.00	9,460,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,163,400.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,163,400.00	10,623,400.00

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,155,889,148.59	4,400,020,296.72	4,406,037,816.61	00.00	14,961,947,261.92
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,155,889,148.59	4,400,020,296.72	4,406,037,816.61	00.00	14,961,947,261.92
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,155,889,148.59	4,400,020,296.72	4,406,037,816.61	00.00	14,961,947,261.92
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,023,513,605.02	00.00	1,023,513,605.02
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,155,889,148.59	4,400,020,296.72	5,429,551,421.63	00.00	15,985,460,866.94

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	16,968,195,500.00	15,849,051,559.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	16,968,195,500.00	15,849,051,559.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	16,960,895,500.00	15,846,651,559.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	9,266,122,400.00	9,102,538,674.94
210101	Үндсэн цалин	4,825,621,900.00	4,662,038,175.88
210102	Нэмэгдэл	3,447,415,500.00	3,447,415,499.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	300,537,000.00	300,537,000.00
210104	Урамшуулал	692,548,000.00	692,548,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,158,265,200.00	1,139,953,817.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	787,620,400.00	813,000,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	92,661,200.00	90,941,200.00

Өвөрхангай аймгийн БОЭТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	74,129,000.00	72,753,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	18,532,200.00	18,188,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	185,322,400.00	145,071,017.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	981,824,400.00	854,827,363.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	171,045,100.00	208,593,261.00
210302	Түлш, халаалт	561,208,800.00	484,857,744.00
210303	Цэвэр, бохир ус	249,570,500.00	161,376,358.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	248,419,300.00	181,878,556.00
210401	Бичиг хэрэг	29,731,300.00	17,852,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	117,465,500.00	94,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,634,100.00	8,902,966.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	67,154,000.00	42,610,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	24,434,400.00	18,112,890.00
2105	Нормативт зардал	4,889,083,300.00	4,228,448,985.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,502,804,500.00	3,865,947,108.00
210502	Хоол, хүнс	359,360,000.00	335,896,878.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	26,918,800.00	26,604,999.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	271,040,900.00	262,323,068.65
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	52,600,000.00	52,509,661.00
210602	Тавилга	5,000,000.00	1,860,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,610,900.00	
210604	Урсгал засвар	211,830,000.00	207,953,407.65
2107	Томиллолт, зочны зардал	21,601,800.00	19,953,800.00
210702	Дотоод албан томиллолт	21,601,800.00	19,953,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	115,869,500.00	49,309,495.11
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	77,500,000.00	31,560,095.11
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,670,400.00	3,670,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	856,200.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	319,000.00	198,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,618,500.00	6,279,000.00
210807	Газрын төлбөр	7,076,800.00	
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	48,000.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	15,204,600.00	7,602,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8668700.00	7417800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	3,750,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,668,700.00	3,667,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7300000.00	2400000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,300,000.00	2,400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,300,000.00	2,400,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	16,968,195,500.00	15,857,710,359.70
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	16,050,083,400.00	14,673,751,341.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	16,050,083,400.00	14,673,751,341.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	914,443,400.00	428,339,238.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	914,443,400.00	428,339,238.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,163,400.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		10,623,400.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	369.00	443.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	316.00	390.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	52.00	52.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3580800.00	3,580,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3580800.00	3,580,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3580800.00	3,580,800.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	500000.00	500,000.00
210102	Нэмэгдэл	500000.00	500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	144000.00	144,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	144000.00	144,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2936800.00	2936800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2936800.00	2,936,800.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3080800.00	3080800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3080800.00	3,080,800.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2936800.00	2,936,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	144000.00	144,000.00

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар зөрчил илрээгүй.

3.1 Төлбөрийн акт

Тус байгууллага дээр акт гараагүй.

3.2 Албан шаардлага

1. Хөрөнгийн тооллого дутуу хийгдсэн.

Илрүүлэлт:

Эм,бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл болох урвалжийг тоолж баталгаажуулаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Анхан шатны бүртгэл дутуу хөтөлсөн.

Илрүүлэлт:

Эм боох материалын тайланд зарцуулсан зарлагын баримт дутуу, анхан шатны баримтын эмх цэгц хангалтгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1, 13.5, 13.7 заалт болон Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн 347-р тушаал"-ыг мөрдөж ажиллах.

2. Удирдлага зохион байгуулалт

Илрүүлэлт:

Төсвийн төлөвлөлтийг боловсруулахад шинжилгээ судалгаа хангалтгүй хийгдсэн, зардлын гүйцэтгэлд тавих хяналт сул, өмнөх оны өрийг барагдуулах арга хэмжээг хангалттай зохион байгуулаагүй, байгууллагын дотоод хяналт сул явагдаж байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байдлаар төлөвлөх, зарцуулах, Монгол Улсын Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоол, Эрүүл мэндийн сайдын 2020 оны 12 дугаар сарын 16-ны өдрийн А/586 тоот тушаалыг хэрэгжүүлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 6 дугаар сарын 01 -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
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга гараагүй.

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
Эм,бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл болох үрвалжийг тоолж баталгаажуулаагүй байна	1	110800.0			1	110800.8						
Анхан шатны бүртгэл дутуу хөтлөсөн	1						1					
Удирдлага зохион байгуулалт	1						1					
Дүн	3	110800.0			1	110800.0	2					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Өвөрхангай аймгийн БОЭТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

/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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Шууд худалдан авалт хийсэн.								
Дүн								
Нийт дүн								

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

