ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Арвайхээр сумын “Нарны дөш” өрхийн эмнэлгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨВА-2023/211/НА-СТА-ТШ3

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

Чадварлаг Аудит ХХК-ийн захирал:Д.Рэнцэнханд

Утас:99200034 Цахим хаяг: chadvarlagAudit@gmail.com

Аудитор: Б.Алтанцэцэг

Утас:99016193 Цахим хаяг: altantsetseg6193@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

АРВАЙХЭЭР СУМЫН "НАРНЫ ДӨШ"
ӨРХИЙН ЭМНЭЛГИЙН ЭРХЛЭГЧ
ЭМЧ Ё.ШҮРЭНЦЭЦЭГ ТАНАА

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

2023.02.24 № 103

танай ____________-ны №____________-т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Арвайхээр сумын "Нарны дөш" өрхийн эмнэлгийн 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Арвайхээр сумын "Нарны дөш" өрхийн эмнэлгийн 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.

Бараа материалын 15723.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй боловч эд хариуцагчийн тайлан гаргаагүй , бараа материалыг тоолоогүй , эмийн тайлан гаргасан боловч эхний үлдэгдэл зөрүүтэй, шатахууны тайлан гаргаагүй анхан шатны баримтууд дутуу, шаардах хуудсыг данс тус бүрээр салгаж тайлагнаагүй, дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй.

Бэлэн мөнгөөр 23502.0 мянган төгрөг зарцуулсан боловч кассын тайлан гаргаагүй, дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй .

Харилцах данснаас гүйлгээ хийхдээ төрийн сангаас хийгдсэн зардлын кодыг өөрчлөн мөнгөн гүйлгээний тайланд тайлагнадаг.

Энэ нь НББ-ын тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4"Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна", 19-р зүйлийн 19.1"Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн дотоод хяналтын бодлого, удирдлага, зохион байгуулалтыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын эрх бухий этгээд тодорхойлно" 20 дугаар зүйлийн 20.1.1."нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах" , НББ-ын тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1"Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална", 5.1.4."үнэн зөв байх" гэсэн заалтууд, Мөнгөн кассын үйл ажиллагааны журам зөрчсөн, УСНББОУС 1, 2-д нийцэхгүй , иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүссэн тухай санхүүгийн тайландаа тодруулсан зүйл байхгүй.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтад тавих дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй , удирдлага, нягтлан бодогч, эд хариуцагчийн ажлын уялдаа холбоо муу, анхан шатны баримтгүй гүйлгээ бүртгэдэг, бэлэн мөнгөөр гүйлгээ их хийдэг боловч мөнгөн кассын тайлан гаргадаггүй, эд хариуцагч анхан шатны баримт бүрдүүлж тайлан гаргадаггүй , нягтлан бодогч хяналт тавьдаггүй , төсвийн зарлагыг хөтлөхдөө төрийн сангаас хийгдсэн зардлын кодыг буруу тайлагнадаг зэрэг зөрчил нь аудитын дүгнэлтэд нөлөөлсөн.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд 109414.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдаж авсан, 20492.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй орлого авсан. Санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал гараагүй.

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

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

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код+A7:D 143B1…	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**104363008.15**	**33510853.09**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	98776.25	17787319.61
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	98776.25	17787319.61
3121	**Төгрөг**	98776.25	17787319.61
31211	Төрийн сангийн харилцах	98776.25	17787319.61
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	3482695.45	15723533.48
351	**Түүхий эд материал**	2165100.00	12933938.03
35130	Эм боох материал	2165100.00	12933938.03
354	**Хангамжийн материал**	1317595.45	2789595.45
35420	Аж ахуйн материал	1317595.45	2789595.45
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**399294720.48**	**504205567.20**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	399294720.48	504205567.20
392	**Биет хөрөнгө**	356094720.48	457038900.53
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	310771406.60	330576406.60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37123791.70	-47218577.62
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	21916668.00	31766668.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12941666.96	-4487500.44
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	100918370.08	167865872.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40538899.51	-49681600.17
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хошил	28702093.77	48126293.77
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15609459.80	-19908661.69
393	**Биет бус хөрөнгө**	43200000.00	47166666.67
39301	Програм хангамж	490000.00	4490000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-490000.00	-523333.33
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	43200000.00	43200000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**503657728.63**	**537716420.29**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**1296575.87**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	0.00	1296575.87
413	**Өглөг**	0.00	1296575.87
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	1296575.87
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**503657728.63**	**536419844.42**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	503657728.63	536419844.42
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	112218568.00	112218568.00
51101	Өмч: - төрийн	112218568.00	112218568.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	341550671.05	374312786.84
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	341550671.05	341550671.05
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	32762115.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	49888489.58	49888489.58
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**503657728.63**	**537716420.29**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**779899177.00**	**960447931.78**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1881932.00**	**41106403.78**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1881932.00	41106403.78
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1881932.00	41106403.78
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		41106403.78
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**778017245.00**	**919341528.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	43311140.00	760000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	36266640.00	760000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	303445921.00	918581528.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	303445921.00	918581528.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1088685417.93**	**927685815.99**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1088685417.93**	**927685815.99**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1027040417.93	925555815.99
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	214271655.00	534682665.96
210101	Үндсэн цалин	214271655.00	534682665.96
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34053479.00	111259591.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11076720.00	50928310.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9000300.00	20450000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3000000.00	8300929.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3800000.00	2910000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7176459.00	28670352.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	19197770.00	14583357.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2690369.00	2997223.00
210302	Түлш, халаалт	16507401.00	10789754.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	796380.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	27570992.75	27117100.00
210401	Бичиг хэрэг	6974500.00	7858750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5196700.00	7460110.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2282650.00	1303710.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	480000.00	240000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12637142.75	10254530.00
2105	**Нормативт зардал**	622978504.00	175379578.75
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	616346404.00	163620178.75
210502	Хоол, хүнс	433600.00	1587900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6198500.00	10171500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8442650.00	16182000.00
210604	Урсгал засвар	8442650.00	16182000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1402238.00	1144800.00
210702	Дотоод албан томилолт	1402238.00	1144800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	79524712.00	19011268.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	79114884.00	18315320.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	324000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	87348.00
210807	Газрын төлбөр	284600.00	284600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	19598417.18	26195455.28
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	1129600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19598417.18	25065855.28
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	61645000.00	2130000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	61645000.00	2130000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	2130000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-308786240.93**	**32762115.79**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-308786240.93**	**32762115.79**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**779899177.00**	**919341528.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**778017245.00**	**919341528.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	43311140.00	760000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	36266640.00	760000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	303445921.00	918581528.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	303445921.00	918581528.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**762209352.05**	**792168484.64**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**762209352.05**	**792168484.64**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**700564352.05**	**790038484.64**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	319388616.05	432004553.64
210101	Үндсэн цалин	319388616.05	432004553.64
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34053479.00	111259591.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11076720.00	50928310.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9000300.00	20450000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3000000.00	8300929.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3800000.00	2910000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7176459.00	28670352.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	19197770.00	14583357.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2690369.00	2997223.00
210302	Түлш, халаалт	16507401.00	10789754.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	796380.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	27018800.00	28589100.00
210401	Бичиг хэрэг	5666250.00	7858750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5196700.00	7460110.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2282650.00	1303710.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	480000.00	240000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13393200.00	11726530.00
2105	**Нормативт зардал**	212758287.00	166134215.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	201306187.00	154374815.00
210502	Хоол, хүнс	379600.00	1587900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11072500.00	10171500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7220450.00	16182000.00
210604	Урсгал засвар	7120450.00	16182000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1402238.00	1144800.00
210702	Дотоод албан томилолт	1402238.00	1144800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	79524712.00	19011268.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	79114884.00	18315320.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	324000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	75728.00	87348.00
210807	Газрын төлбөр	284600.00	284600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	1129600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	1129600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**61645000.00**	**2130000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	61645000.00	2130000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	61645000.00	2130000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**17689824.95**	**127173043.36**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**17842600.00**	**109484500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**17842600.00**	**109484500.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	17842600.00	109484500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	17842600.00	109484500.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-17842600.00**	**-109484500.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-152775.05	17688543.36
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	251551.30	98776.25
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	98776.25	17787319.61

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	112,218,568.00	49,888,489.58	341,550,671.05	503,657,728.63
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**112,218,568.00**	**49,888,489.58**	**341,550,671.05**	**503,657,728.63**
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**112,218,568.00**	**49,888,489.58**	**341,550,671.05**	**503,657,728.63**
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**112,218,568.00**	**49,888,489.58**	**341,550,671.05**	**503,657,728.63**
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**112,218,568.00**	**49,888,489.58**	**341,550,671.05**	**503,657,728.63**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	32,762,115.79	32,762,115.79
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**112,218,568.00**	**49,888,489.58**	**374,312,786.84**	**536,419,844.42**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	780051940.00	780051952.05	918581530.00	900892984.64
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	780051940.00	780051952.05	918581530.00	900892984.64
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	718406940.00	718406952.05	916451530.00	898762984.64
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	319388610.00	319388615.05	448933070.00	432004553.64
210101	Үндсэн цалин	319388610.00	319388615.05	448933070.00	432004553.64
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34053480.00	34053480.00	111259580.00	111259591.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11076720.00	11076720.00	50928310.00	50928310.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9000300.00	9000300.00	20450000.00	20450000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3000000.00	3000000.00	8300920.00	8300929.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3800000.00	3800000.00	2910000.00	2910000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7176460.00	7176460.00	28670350.00	28670352.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	19197780.00	19197770.00	14583350.00	14583357.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2690370.00	2690369.00	2997220.00	2997223.00
210302	Түлш, халаалт	16507410.00	16507401.00	10789750.00	10789754.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	0.00	796380.00	796380.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	27018800.00	27018800.00	28589140.00	28589100.00
210401	Бичиг хэрэг	5666250.00	5666250.00	7858790.00	7858750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5196700.00	5196700.00	7460110.00	7460110.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2282650.00	2282650.00	1303710.00	1303710.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариут	480000.00	480000.00	240000.00	240000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13393200.00	13393200.00	11726530.00	11726530.00
2105	**Нормативт зардал**	212758280.00	212758287.00	166134220.00	166134215.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	201306180.00	201306187.00	154374820.00	154374815.00
210502	Хоол, хүнс	379600.00	379600.00	1587900.00	1587900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11072500.00	11072500.00	10171500.00	10171500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	25063050.00	25063050.00	125666500.00	125666500.00
210602	Тавилга	17942600.00	17942600.00	109484500.00	109484500.00
210604	Урсгал засвар	7120450.00	7120450.00	16182000.00	16182000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1402230.00	1402238.00	1144800.00	1144800.00
210702	Дотоод албан томилолт	1402230.00	1402238.00	1144800.00	1144800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хур**	79524710.00	79524712.00	19011270.00	18251268.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээни	79114880.00	79114884.00	18315320.00	17555320.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	0.00	324000.00	324000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	75730.00	75728.00	87350.00	87348.00
210807	Газрын төлбөр	284600.00	284600.00	284600.00	284600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	0.00	1129600.00	1129600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	0.00	1129600.00	1129600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	61645000.00	61645000.00	2130000.00	2130000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	61,645,000.00	61645000.00	2130000.00	2130000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	61645000.0	61645000.0	2130000.00	2130000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	780051940.00	780051952.05	918581530.00	918581528.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САН**	780051940.00	780051952.05	918581530.00	918581528.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	780051940.0	780051952.1	918581530.00	918581528.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**			0.00	98776.25
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**0.0**	**0.0**	0.00	17787319.61

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**0.00**	**790000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**0.00**	**790000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	790000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	790000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	790,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	760000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	760000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	760,000.00

/мянган төгрөгөөр/

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 63.0 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч 1.3 сая төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулан бүртгэж, 39.2 сая төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж , 22.5 сая төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

Дөрөв. 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
Өр төлбөрийн дансны харьцааг буруу хийснээс 1296.6 мянган төгрөгөөр санхүүгийн тайлангийн уялдаа зөрүүтэй бүртгэгдсэн.	1	1296.6			1	1296.6	1	1296.6				
Дүн	1	1296.6			1	1296.6	1	1296.6				

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
Эд хариуцагчийн тайлан гаргаагүй , бараа материалыг тоолоогүй, эмийн тайлан гаргасан боловч эхний үлдэгдэл зөрүүтэй, шатахууны	1	15723.5			1	15723.5						

тайлан гаргаагүй анхан шатны баримтууд дутуу, шаардах хуудсыг данс тус бүрээр салгаж тайлагнаагүй, дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй.												
Бэлэн мөнгөөр 23502.0 мянган төгрөг зарцуулсан болович кассын тайлан гаргаагүй, дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй.	1	23502.0			1	23502.0						
Харилцах данснаас гүйлгээ хийхдээ 22470.9 мянган төгрөгийн гүйлгээг төрийн сангаас хийгдсэн зардлын кодыг өөрчлөн мөнгөн гүйлгээний тайланд тайлагнадаг.	1	22470.9					1	22470.9				
Дүн	3	61696,4	0	0	2	39225.5	1	22470.9				

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	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 АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР