

СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: СБА-2024/03/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баруун-Урт сум 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа Утас: 70518396 Аудитын менежер: М.Нарантуяа Утас: 70512123 Аудитор: Б.Ариунзул Утас: 70512123
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



СҮХБААТАР АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ГАЗРЫН ДАРГЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ А.АДЪЯАСҮРЭН
ТАНАА

2024.02.25 № 125
танай _____ - ны№ _____ -т

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 Эрүүл мэндийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

Эрүүл мэндийн сайдын А/780 тушаалын дагуу 2023 онд Эрүүл мэндийн газар нь “Энэ жилдээ-Эрүүл жиндээ” аяныг аймгийн хэмжээнд Биеийн тамир спортын газартай хамтран бүх нийтийн кросс гүйлтийг зохион байгуулж, нийт 14 удаа 56 байгууллага, 3 сумын давхардсан тоогоор 1000 гаруй иргэд хамрагдсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын үр дүнгийн тайлангаар нийт зардал 4,324.7 сая төгрөг болж өмнөх оноос 2,165.3 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Энэ цалин, тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

D:/Bichig hereg/2024/A4 toot

Бусад асуудлын хэсэг

Сүхбаатар аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2023 гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 111 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж гүйцэтгэлээр 90.0 хувийн биелэлттэй хэрэгжүүлсэн гэж тайлагнасан 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



Г.ДАВАА

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	745,529,308.40	428,335,286.51
33	АВЛАГА	24,948,781.00	59,582,034.00
335	Бусад авлага	24,948,781.00	59,582,034.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	24,527,281.00	59,160,534.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	421,500.00	421,500.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	720,580,527.40	368,753,252.51
351	Түүхий эд материал	472,947,226.81	139,057,586.52
35110	Тусгай зориулалттай материал	359,453,928.81	136,557,313.56
35130	Эм боох материал	113,493,298.00	2,500,272.96
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	137,966,771.28	54,016,206.28
354	Хангамжийн материал	103,682,529.31	172,647,459.71
35410	Бичиг хэргийн материал	1,311,500.00	1,138,000.00
35420	Аж ахуйн материал	94,645,188.40	69,739,966.31
35440	Түлш, шатах тослох материал	930,532.91	1,860,433.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	94,581,942.40
35470	Бусад хангамжийн материал	6,795,308.00	5,327,118.00
35600	Мал амьтад	5,984,000.00	3,032,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,515,477,866.48	1,499,337,852.34
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,515,477,866.48	1,499,337,852.34
392	Биет хөрөнгө	1,432,669,466.48	1,416,229,452.34
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,063,393,773.38	1,063,393,773.38
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-65,795,783.44	-86,615,502.12
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	189,642,700.00	207,460,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-95,571,033.44	-123,682,222.37
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	459,971,360.09	401,866,720.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-173,049,373.89	-97,640,292.38
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	108,202,755.99	98,079,550.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-54,490,332.21	-46,997,974.97
39217	Ном	365,400.00	365,400.00
393	Биет бус хөрөнгө	82,808,400.00	83,108,400.00
39301	Програм хангамж	600,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-600,000.00	00.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	82,808,400.00	82,808,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,261,007,174.88	1,927,673,138.85
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	54,000.00	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	54,000.00	00.00
413	Өглөг	54,000.00	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	54,000.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,260,953,174.88	1,927,673,138.85
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,260,953,174.88	1,927,673,138.85
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	499,543,519.23	499,543,519.23
51101	Өмч: - төрийн	499,543,519.23	499,543,519.23
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,754,077,714.74	1,363,714,238.71

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,754,077,714.74	1,751,048,614.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-387,334,376.03
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	7,331,940.91	64,415,380.91
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,261,007,174.88	1,927,673,138.85

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,369,834,065.94	3,971,102,607.28
12	ТАГВАРЫН БУС ОРЛОГО	889,358,504.94	854,766,280.28
120	Нийтлэг татварын бус орлого	883,012,342.24	854,766,280.28
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	883,012,342.24	854,766,280.28
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	883,012,342.24	854,766,280.28
122	Тусламжийн орлого	6,346,162.70	00.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	6,346,162.70	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,480,475,561.00	3,116,336,327.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,358,205,400.00	2,960,832,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,358,205,400.00	2,960,832,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	122,270,161.00	155,503,627.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	50,402,752.00	24,766,474.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31,000,000.00	26,602,629.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,467,409.00	70,909,424.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,400,000.00	33,225,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,159,470,739.33	4,324,724,190.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,159,470,739.33	4,324,724,190.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,423,769,951.33	2,235,820,348.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	355,950,787.54	654,609,696.19
210101	Үндсэн цалин	253,062,676.60	407,524,687.72
210102	Нэмэгдэл	37,750,272.55	125,794,102.83
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,280,000.00	31,538,328.36
210104	Урамшуулал	39,857,838.39	89,752,577.28
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,543,844.50	84,508,048.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,996,054.64	57,814,745.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,602,448.13	6,710,355.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,861,798.58	5,350,464.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	643,958.44	1,330,453.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,439,584.71	13,302,030.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,099,696.32	78,734,296.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,073,284.22	6,168,630.98
210302	Түлш, халаалт	37,368,188.00	63,216,230.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,658,224.10	9,349,436.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,933,156.00	146,010,333.99
210401	Бичиг хэрэг	1,772,100.00	4,393,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,428,500.00	29,201,340.91
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,135,752.00	3,641,168.48

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	480,600.00	135,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,116,204.00	101,372,337.60
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	7,266,887.00
2105	Нормативт зардал	739,633,910.53	997,881,393.66
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	739,633,910.53	997,881,393.66
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	63,420,839.00	35,840,355.00
210602	Тавилга	34,125,420.00	00.00
210604	Урсгал засвар	29,295,419.00	35,840,355.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,150,000.00	24,964,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,150,000.00	24,964,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,583,692.00	6,400,519.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	26,308,780.00	1,722,107.50
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	108,060.00	120,060.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	87,500.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,836,000.00	4,270,000.00
210807	Газрын төлбөр	233,352.00	233,352.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	10,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,454,025.44	206,871,004.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,387,150.00	14,368,673.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	65,055,523.00	43,809,570.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	45,011,352.44	148,692,761.04
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	735,700,788.00	2,088,903,842.16
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	735,700,788.00	1,817,685,849.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	154,585,724.00	984,839,104.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	577,060,200.00	828,224,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,054,864.00	4,621,845.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	271,217,993.16
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	271,217,993.16
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	210,363,326.61	-353,621,582.93
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	33,712,793.10
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	25,743,793.10
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	7,969,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-33,712,793.10
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	210,363,326.61	-387,334,376.03

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)	2,156,656,244.00	3,137,819,508.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,156,656,244.00	3,137,819,508.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,968,801,100.00	2,960,832,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,968,801,100.00	2,960,832,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	187,855,144.00	176,986,808.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	51,328,752.00	24,766,474.00

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,200,000.00	30,802,629.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	67,024,169.00	75,909,424.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	34,302,223.00	45,508,281.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,147,106,244.00	3,132,819,508.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,147,106,244.00	3,132,819,508.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	894,413,624.29	984,757,938.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	506,472,529.69	654,609,696.19
210101	Үндсэн цалин	360,885,956.93	407,524,687.72
210102	Нэмэгдэл	56,370,584.69	125,794,102.83
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,825,000.00	31,538,328.36
210104	Урамшуулал	55,390,988.07	89,752,577.28
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,247,122.00	84,508,048.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,625,167.26	57,814,745.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,954,642.12	6,710,355.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,930,113.82	5,350,464.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	885,199.82	1,330,453.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,851,998.98	13,302,030.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	78,172,183.10	78,687,096.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,347,733.00	6,123,630.98
210302	Түлш, халаалт	64,202,423.10	63,216,230.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,622,027.00	9,347,236.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,644,218.50	35,824,343.48
210401	Бичиг хэрэг	3,807,050.00	3,682,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,906,000.00	25,418,474.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,692,638.50	3,712,889.48
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	758,950.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,479,580.00	2,830,380.00
2105	Нормативт зардал	23,111,700.00	1,983,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23,111,700.00	1,983,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,869,419.00	35,443,655.00
210604	Урсгал засвар	36,869,419.00	35,443,655.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	13,533,000.00	24,644,700.00
210702	Дотоод албан томиллолт	13,533,000.00	24,644,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	34,846,692.00	6,330,998.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,389,780.00	1,724,307.50
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,400,000.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	108,060.00	120,060.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	87,500.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,618,000.00	4,198,279.00
210807	Газрын төлбөр	233,352.00	233,352.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	10,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	109,516,760.00	62,725,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,708,770.00	13,399,833.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	97,807,990.00	49,325,767.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,252,692,619.71	2,148,061,569.16
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,181,950,088.00	1,817,683,042.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	535,297,024.00	984,839,104.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	639,651,200.00	828,224,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,001,864.00	4,619,038.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	70,742,531.71	330,378,527.16
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,483,181.00	00.00
213304	Хөрөнгийн	49,259,350.71	330,378,527.16
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	9,550,000.00	5,000,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	9,550,000.00	5,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9,550,000.00	5,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9,550,000.00	5,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,550,000.00	5,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-9,550,000.00	-5,000,000.00

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
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	499,543,519.23	7,331,940.91	1,754,077,714.74	00.00	2,260,953,174.88
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	499,543,519.23	7,331,940.91	1,754,077,714.74	00.00	2,260,953,174.88
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-3,029,100.00	00.00	-3,029,100.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	499,543,519.23	7,331,940.91	1,751,048,614.74	00.00	2,257,924,074.88
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	57,083,440.00	00.00	00.00	57,083,440.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-387,334,376.03	00.00	-387,334,376.03
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	499,543,519.23	64,415,380.91	1,363,714,238.71	00.00	1,927,673,138.85

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,968,801,100.00	1,919,541,749.29	2,962,526,600.00	2,701,873,943.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,968,801,100.00	1,919,541,749.29	2,962,526,600.00	2,701,873,943.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	781,725,200.00	742,786,525.29	1,048,319,000.00	887,059,939.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	523,160,800.00	506,472,529.69	787,206,700.00	654,609,696.19
210101	Үндсэн цалин	321,487,800.00	360,885,956.93	449,404,000.00	407,524,687.72
210102	Нэмэгдэл	110,548,600.00	56,370,584.69	231,498,200.00	125,794,102.83
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	41,580,000.00	33,825,000.00	44,484,000.00	31,538,328.36
210104	Урамшуулал	49,544,400.00	55,390,988.07	61,820,500.00	89,752,577.28
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71,706,700.00	63,247,122.00	101,963,200.00	84,508,048.69

21020 1	Тэтгэврийн даатгал	50,460,300.0 0	44,625,167.2 6	69,975,000. 00	57,814,745.6 9
21020 2	Тэтгэмжийн даатгал	5,311,600.00	4,954,642.12	7,997,100.0 0	6,710,355.25
21020 3	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,249,300.00	3,930,113.82	6,397,600.0 0	5,350,464.20
21020 4	Ажилгүйдлийн даатгал	1,062,300.00	885,199.82	1,599,400.0 0	1,330,453.05
21020 5	Эрүүл мэндийн даатгал	10,623,200.0 0	8,851,998.98	15,994,100. 00	13,302,030.5 0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	79,836,100.0 0	78,172,183.1 0	82,765,600. 00	78,687,096.9 8
21030 1	Гэрэл, цахилгаан	11,935,100.0 0	5,347,733.00	12,974,400. 00	6,123,630.98
21030 2	Түлш, халаалт	39,974,600.0 0	64,202,423.1 0	39,183,100. 00	63,216,230.0 0
21030 3	Цэвэр, бохир ус	27,926,400.0 0	8,622,027.00	30,608,100. 00	9,347,236.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,495,600.0 0	23,494,218.5 0	22,965,400. 00	19,555,869.4 8
21040 1	Бичиг хэрэг	2,720,300.00	3,807,050.00	4,333,200.0 0	3,682,600.00
21040 2	Тээвэр, шатахуун	11,689,700.0 0	14,756,000.0 0	11,728,800. 00	10,170,000.0 0
21040 3	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,920,200.00	1,692,638.50	1,431,200.0 0	2,692,889.48
21040 5	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	871,600.00	758,950.00	427,200.00	180,000.00
21040 6	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,293,800.00	2,479,580.00	5,045,000.0 0	2,830,380.00
2105	Нормативт зардал	7,042,000.00	6,673,300.00	2,270,500.0 0	1,983,800.00
21050 1	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,673,300.00	6,673,300.00	2,270,500.0 0	1,983,800.00
21050 3	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	368,700.00	00.00	00.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,379,200.0 0	25,198,910.0 0	19,384,300. 00	18,949,700.0 0
21060 1	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,406,700.00	4,750,000.00	5,434,400.0 0	5,000,000.00
21060 3	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,491,800.00	00.00	00.00	00.00
21060 4	Урсгал засвар	20,480,700.0 0	20,448,910.0 0	13,949,900. 00	13,949,700.0 0
2107	Томилолт, зочны зардал	15,652,700.0 0	13,533,000.0 0	10,015,200. 00	9,264,700.00
21070 2	Дотоод албан томилолт	15,652,700.0 0	13,533,000.0 0	10,015,200. 00	9,264,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,323,900.0 0	12,917,892.0 0	8,241,200.0 0	6,330,998.50
21080 1	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,815,300.00	6,460,980.00	2,018,500.0 0	1,724,307.50
21080 2	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,620,000.00	00.00	7,100.00	00.00
21080 3	Даатгалын үйлчилгээ	1,400,000.00	1,400,000.00	1,376,100.0 0	00.00
21080 4	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	108,060.00	147,000.00	120,060.00
21080 5	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	87,500.00	63,100.00	55,000.00
21080 6	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,767,600.00	4,618,000.00	4,389,400.0 0	4,198,279.00
21080 7	Газрын төлбөр	234,000.00	233,352.00	240,000.00	233,352.00
21080 8	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	99,000.00	10,000.00	00.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15128200.00	13077370.00	13506900.0 0	13170030.00
21090 1	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,642,500.0 0	11,708,770.0 0	12,533,800. 00	12,199,833.0 0
21090 2	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,485,700.00	1,368,600.00	973,100.00	970,197.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1187075900. 00	1176755224. 00	191420760 0.00	1814814004. 00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,187,075.90 0.00	1,176,755.22 4.00	1,914,207.6 00	1,814,814.00 4.00
21320 7	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	545,545.800. 00	535,297,024. 00	988,243,20 0.00	984,839,104. 00
21320 8	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	639,670,100. 00	639,651,200. 00	924,141,20 0.00	828,224,900. 00
21320 9	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,860,000.00	1,807,000.00	1,823,200.0 0	1,750,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,968,801,10 0.00	1,919,541,74 9.29	2,962,526,6 00	2,701,873,94 3.84
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,968,801,10 0.00	1,919,541,74 9.29	2,962,526,0 00	2,701,873,94 3.84

13100 1	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,968,801,10 0.00	1,919,541,74 9.29	2,962,526,0 00	2,701,873,94 3.84
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО				
62000 1	Удирдах ажилтан				
62000 2	Гүйцэтгэх ажилтан				
62000 3	Үйлчлэх ажилтан				

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		105,567,037.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		105,567,037.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		102,697,999.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		16,268,474.00
210402	Тэвэр, шатахуун		15,248,474.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		1,020,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		21,493,955.00
210604	Урсгал засвар		21,493,955.00
2107	Томилолт, зочны зардал		15,380,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		15,380,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	49555570.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,200,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		48,355,570.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	2869038.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		2,869,038.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		2,869,038.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	176986808.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		176,986,808.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		55,319,074.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		26,602,629.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		70,909,424.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		24,155,681.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2.5 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 2.5 сая төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1 Албан шаардлага

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

- Мэдээлэл технологи үйлчилгээний зардлаас шуудан, интернэтийн төлбөр төлж, төсвийн эдийн засгийн ангиллыг зөрчиж зарцуулсан. Энэ нь Төсвийн

тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1¹, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5², 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3³

- Байгууллагын дотоод хяналтын төлөвлөгөөнд, өмч хөрөнгө, төсвийн санхүүгийн зарцуулалтад дотоод хяналтын чиг үүргээ хангалтгүй гүйцэтгэсэн, өмнөх оны зөвлөмж хэрэгжүүлж ажиллаагүй нь Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоол "Нийтлэг журам батлах", "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам" 4.2.1.10⁴ заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй тул зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлээ.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Байгууллагын дотоод хяналтын төлөвлөгөөнд, өмч хөрөнгө, төсвийн санхүүгийн зарцуулалтад дотоод хяналтын чиг үүргээ хангалтгүй гүйцэтгэсэн, өмнөх оны зөвлөмж хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	1				1							
Мэдээлэл технологийн үйлчилгээний зардлаас шуудан, интернэтийн төлбөр төлж эдийн засгийн ангиллыг зөрчиж зарцуулсан. /210806/-/210403/	1	2,568.2			1	2,568.2						
Дүн	2	2,568.2			2	2,568.2						

¹ төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах

² батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах

³ төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэр/эгжүүлж, тайлагнах

⁴ Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол