

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хүнсний аюулгүй байдлын үндэсний лавлагаа лабораторийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/353/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаанбаатар хот
2024 он

Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг
Утас: 261665 Цахим хаяг:
naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Д.Энхдалай
Утас: 260512 Цахим хаяг: enkhdalaid@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Б.Долгоржав
Утас: 261628 Цахим хаяг: dolgorjavb@audit.gov.mn
Ашид баланс аудит ХХК-ийн захирал: Л.Майцэцэг
Утас: 99081568 Цахим хаяг: ashidbalance@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

2024.02.29 № 07/581

танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хүнсний аюулгүй байдлын үндэсний лавлагаа лабораторийн 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.

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Хүнсний аюулгүй байдлын үндэсний лавлагаа лабораторийн 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.

Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар цалин, урамшуулал илүү тооцож олгосон, нягтлан бодох бүртгэлийн зарим бичилтийг УСНББОУС-ын дагуу хийгээгүй, нийгмийн даатгалын тайлан нь санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн зэрэг нийт 50,597.2 мянган төгрөгийн зөрчлүүд нь бидний тогтоосон 37,795.4 мянган төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс өндөр бөгөөд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, Төрийн албаны тухай хуулийн 46 дугаар зүйлийн 46.2.3, Монгол Улсын Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолыг зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Хүнсний аюулгүй байдлын үндэсний лавлагаа лаборатори нь хүний эрүүл мэнд, байгаль орчинд сөргөөр нөлөөлөх хими, биологи, цацрагийн бохирдлыг тодорхойлж, бүх төрлийн хүнс, гоо сайхан, ахуйн химийн бүтээгдэхүүн, таримал ургамлын үр, хөрс ус, агаарт чанар, аюулгүйн үзүүлэлтүүдийн шинжилгээ хийхээс гадна орон нутгийн хяналтын лабораториуд болон итгэмжлэгдсэн хүнсний лабораториудын үйл ажиллагааг уялдуулан зохицуулж, мэргэжил арга зүйн удирдлагаар хангах, ур чадварын сорилтыг зохион

байгуулах, шинжилгээний үр дүнгийн мэдээллийн сан бүрдүүлж, хүнсний бүтээгдэхүүний тандалт судалгаа, эрсдэлийн үнэлгээ хийх чиглэлээр үйл ажиллагаа явуулж байна.

Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 417 дугаар тогтоолоор Засгийн газрын тохируулагч агентлаг-Мэргэжлийн хяналтын ерөнхий газрыг 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгон татан буулгасантай холбогдуулж Шадар сайдын 2023 оны 21 дүгээр тушаалаар Хүнсний аюулгүй байдлын үндэсний лавлагаа лабораторийг Стандарт хэмжил зүйн газрын дэргэд байгуулж, тус тушаалын 3 дугаар хавсралтаар бүтцийг баталсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Хүнсний аюулгүй байдлын үндэсний лавлагаа лабораторийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн 10 зорилт, 27 арга хэмжээний гүйцэтгэлийг дээд шатны байгууллага болох Стандарт хэмжил зүйн газраас 85.8 хувьтай гэж үнэлсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Ц.НАРАНЧИМЭГ



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

<i>/төгрөгөөр/</i>			
Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	358,553,663.05	340,898,541.15
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	358,553,663.05	340,898,541.15
351	Түүхий эд материал	206,952,405.89	144,898,212.65
35130	Эм боох материал	206,952,405.89	144,898,212.65
354	Хангамжийн материал	150,469,857.31	196,000,328.50
35410	Бичиг хэргийн материал	5,357,039.56	4,068,625.09
35420	Аж ахуйн материал	18,762,457.19	85,364,994.07
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	33,951,833.33	20,082,546.66
35440	Түлш шатах тослох материал	3,230,892.18	896,770.12
35470	Бусад хангамжийн материал	89,167,635.05	85,587,392.56
35600	Мал амьтад	1,131,399.85	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	10,941,108,934.16	10,664,926,051.41
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	10,941,108,934.16	10,664,926,051.41
392	Биет хөрөнгө	10,697,017,673.66	10,433,823,115.16
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	12,104,050,304.00	12,116,443,415.71
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,849,825,283.35)	(2,063,566,920.05)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	69,450,000.00	29,950,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(55,159,083.24)	(29,950,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	7,496,078,786.75	7,265,709,307.89
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,138,787,766.51)	(6,951,098,581.90)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	974,206,427.72	966,024,579.18
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(945,140,669.47)	(940,958,409.93)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	50,170,000.00	50,170,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,025,042.24)	(8,900,275.74)
393	Биет бус хөрөнгө	244,091,260.50	231,102,936.25
39301	Программ хангамж	1,359,800.00	1,359,800.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,359,800.00)	(1,359,800.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	283,590,000.00	283,590,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,498,739.50)	(52,487,063.75)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ҮР ДҮН	11,299,662,597.21	11,005,824,592.56
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	11,299,662,597.21	11,005,824,592.56
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,560,500,816.70	2,560,500,816.70
51101	Өмч: -Төрийн	2,560,500,816.70	2,560,500,816.70
512	Хуримтлагдсан үр дүн	8,663,586,373.98	8,369,748,369.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	9,500,771,195.96	8,663,586,373.98
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(837,184,821.98)	(293,838,004.65)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	75,575,406.53	75,575,406.53
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	11,299,662,597.21	11,005,824,592.56

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ҮР ДҮН	3,556,584,632.67	3,871,929,947.38
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,537,179,632.67	1,345,341,718.38
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,537,179,632.67	1,345,341,718.38
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	1,537,179,632.67	1,250,695,073.00
120041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,062,655,632.67	1,250,695,073.00
120045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	474,524,000.00	94,686,645.38
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,019,405,000.00	2,526,588,229.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,019,405,000.00	2,444,900,800.00
1310001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,019,405,000.00	2,444,900,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	81,687,429.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	81,687,429.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,779,542,370.49	4,157,379,333.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,779,542,370.49	4,157,379,333.49
210	Бараа, ажил үйлчилгээний зардал	3,001,217,837.00	3,047,828,610.54
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	1,462,105,840.00	1,889,766,937.29
210101	Цалингийн зардал	999,296,800.00	1,182,619,865.41
210102	Нэмэгдэл цалин	276,901,040.00	431,353,571.88
210103	Унаа, хоолны хөнгөлөлт	113,570,000.00	168,587,000.00
210104	Урамшуулал	72,338,000.00	107,206,500.00
2102	Ажил олгогчоос НДШ-ийн зардал	186,150,000.00	236,705,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	126,582,000.00	160,959,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	14,892,000.00	18,936,400.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	11,913,600.00	15,149,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	2,978,400.00	3,787,300.00
210105	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	29,784,000.00	37,872,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	105,702,472.83	134,984,600.76
210301	Гэрэл цахилгаан	57,593,005.60	76,990,269.86
210302	Түлш, халаалт	28,459,500.00	44,055,504.90
210303	Цэвэр, бохир ус	19,649,967.23	11,487,526.00
210304	Байрны түрээсийн зардал	-	2,451,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	206,057,602.34	78,708,731.67
210401	Бичиг хэргийн зардал	28,017,019.78	12,857,329.91
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	11,838,407.82	11,439,968.13
210403	Шуудан, холбооны зардал	14,843,400.00	6,549,400.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	440,000.00	1,149,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	45,804,600.46	36,227,950.70
210408	Бараа материал акталсны зардал	105,114,174.28	10,484,682.93
2105	Нормативт зардал	354,114,478.06	290,965,376.62
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	329,825,874.61	279,160,076.62
210502	Хоол, хүнс	24,086,921.00	11,805,300.00
210503	Нормын болон дүрэмт хувцас, зөөлөн эдлэл	201,682.45	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,544,496.11	45,162,685.77
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	7,601,858.91	16,316,676.67
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	3,587,894.09	4,961,490.10
210604	Урсгал засвар	21,354,743.11	23,884,519.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,215,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	2,215,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	66,537,349.64	64,932,681.19
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,909,695.00	15,460,428.00
210802	Аудит баталгаажуулах зардал	12,000,000.00	3,942,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	390,960.00	89,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	692,368.00	59,984.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээний хөлс	20,502,726.64	44,452,920.00
210807	Газрын төлбөр	238,600.00	747,500.00
210809	Улсын мэдээллийн маягтын зардал	726,000.00	158,049.19
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	585,790,598.02	306,602,597.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,018,981.46	411,700.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	2,650,000.00	1,418,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдлын зардал	564,121,616.56	304,772,797.24
213	Урсгал шилжүүлэг	778,324,533.49	1,109,550,722.95
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	761,551,827.49	754,500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,772,706.00	205,577,512.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	152,645,032.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,772,706.00	52,932,480.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	149,473,210.95
213306	Улсын төсвөөс орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	149,473,210.95
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	(222,957,737.82)	(285,449,386.11)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	614,227,084.16	8,388,618.54
225001	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз	597,040.51	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	613,630,043.65	8,388,618.54
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	(614,227,084.16)	(8,388,618.54)
5	НИЙТ ҮР ДҮН	(837,184,821.98)	(293,838,004.65)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	3,082,050,632.67	3,777,283,302.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,062,645,632.67	1,250,695,073.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,062,645,632.67	1,250,695,073.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,062,645,632.67	1,250,695,073.00
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,062,645,632.67	1,250,695,073.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,019,405,000.00	2,526,588,229.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,019,405,000.00	2,444,900,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,019,405,000.00	2,444,900,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	81,687,429.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	81,687,429.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,073,919,532.67	3,756,987,402.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,073,919,532.67	3,756,987,402.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,295,604,999.18	2,647,436,679.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,462,105,840.00	1,889,766,937.29
210101	Үндсэн цалин	999,296,800.00	1,182,619,865.41
210102	Нэмэгдэл	276,901,040.00	431,353,571.88
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	113,570,000.00	168,587,000.00
210104	Урамшуулал	72,338,000.00	107,206,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	186,150,000.00	236,705,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	126,582,000.00	160,959,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,892,000.00	18,936,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,913,600.00	15,149,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,978,400.00	3,787,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,784,000.00	37,872,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	105,702,472.83	134,984,600.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	57,593,005.60	76,990,269.86
210302	Түлш, халаалт	28,459,500.00	44,055,504.90
210303	Цэвэр, бохир ус	19,649,967.23	11,487,526.00
210304	Байрны түрээс	-	2,451,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	75,251,142.35	40,132,200.00
210401	Бичиг хэрэг	22,410,600.00	11,580,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,069,300.00	8,855,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,843,400.00	6,549,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	440,000.00	1,149,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	22,487,842.35	11,997,100.00
2105	Нормативт зардал	365,018,821.00	239,988,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	338,100,000.00	226,794,800.00
210502	Хоол, хүнс	24,086,921.00	11,805,300.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,831,900.00	1,387,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,427,900.00	37,630,229.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,684,100.00	3,330,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	8,036,300.00	5,438,500.00
210604	Урсгал засвар	26,707,500.00	28,860,929.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,215,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	2,215,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	56,083,823.00	66,399,912.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,534,695.00	15,460,428.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	12,000,000.00	3,942,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	390,960.00	89,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	692,368.00	59,984.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	19,277,200.00	45,524,300.00
210807	Газрын төлбөр	238,600.00	747,500.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	873,000.00	553,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,650,000.00	1,829,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	411,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,650,000.00	1,418,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	1,109,550,722.95
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	754,500,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	754,500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,772,706.00	205,577,512.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	152,645,032.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,772,706.00	52,932,480.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	761,541,827.49	149,473,210.95
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,851,194.82	149,473,210.95
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	749,690,632.67	149,473,210.95
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	8,131,100.00	20,295,900.0
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	8,141,100.00	20,295,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,141,100.00	20,295,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,141,100.00	20,295,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,141,100.00	20,295,900.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(8,141,100.00)	(20,295,900.00)
10	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(10,000.00)	-
11	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	10,000.00	-
12	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2,560,500,816.70	75,575,406.53	9,500,771,195.96	12,136,847,419.19
Дахин илэрхийлэх үлдэгдэл	2,560,500,816.70	75,575,406.53	9,500,771,195.96	12,136,847,419.19
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(837,184,821.98)	(837,184,821.98)
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2,560,500,816.70	75,575,406.53	8,663,586,373.98	11,299,662,597.21
Дахин илэрхийлэх үлдэгдэл	2,560,500,816.70	75,575,406.53	8,663,586,373.98	11,299,662,597.21
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(293,838,004.65)	(293,838,004.65)
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2,560,500,816.70	75,575,406.53	8,369,748,369.33	11,005,824,592.56

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,817,226,800.00	2,791,622,662.05	25,604,137.95	99.1
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,817,226,800.00	2,791,622,662.05	25,604,137.95	99.1
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,645,859,900.00	2,628,545,150.05	17,314,749.95	99.3
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,890,480,900.00	1,889,766,937.29	713,962.71	100.0
Үндсэн цалин	1,164,683,200.00	1,182,619,865.41	(17,936,665.41)	101.5
Нэмэгдэл	454,300,700.00	431,353,571.88	22,947,128.12	94.9
Унаа хоолны хөнгөлөлт	164,290,500.00	168,587,000.00	(4,296,500.00)	102.6
Урамшуулал	107,206,500.00	107,206,500.00	-	100.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	236,705,000.00	236,705,000.00	-	100.0
Тэтгэврийн даатгал	160,959,400.00	160,959,400.00	-	100.0
Тэтгэмжийн даатгал	18,936,400.00	18,936,400.00	-	100.0
ҮОМШӨ-ний даатгал	15,149,100.00	15,149,100.00	-	100.0
Ажилгүйдлийн даатгал	3,787,300.00	3,787,300.00	-	100.0
Эрүүл мэндийн даатгал	37,872,800.00	37,872,800.00	-	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	151,585,300.00	134,984,600.76	16,600,699.24	89.0
Гэрэл, цахилгаан	83,844,700.00	76,990,269.86	6,854,430.14	91.8
Түлш, халаалт	53,710,500.00	44,055,504.90	9,654,995.10	82.0
Цэвэр, бохир ус	11,578,800.00	11,487,526.00	91,274.00	99.2
Байрны түрээс	2,451,300.00	2,451,300.00	-	100.0

Хангамж, бараа материалын зардал	37,035,200.00	37,035,200.00	-	100.0
Бичиг хэрэг	8,483,600.00	8,483,600.00	-	100.0
Тээвэр, шатахуун	8,855,700.00	8,855,700.00	-	100.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,549,400.00	6,549,400.00	-	100.0
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,149,400.00	1,149,400.00	-	100.0
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,997,100.00	11,997,100.00	-	100.0
Нормативт зардал	240,826,000.00	240,826,000.00	-	100.0
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	227,632,800.00	227,632,800.00	-	100.0
Хоол, хүнс	11,805,300.00	11,805,300.00	-	100.0
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,387,900.00	1,387,900.00	-	100.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,947,700.00	23,947,700.00	-	100.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	6,182,700.00	6,182,700.00	-	100.0
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,938,500.00	3,938,500.00	-	100.0
Урсгал засвар	13,826,500.00	13,826,500.00	-	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	63,450,000.00	63,449,912.00	88.00	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,460,500.00	15,460,428.00	72.00	100.0
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,942,700.00	3,942,700.00	-	100.0
Даатгалын үйлчилгээ	89,100.00	89,100.00	-	100.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,000.00	59,984.00	16.00	100.0
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00	-	100.0
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	42,574,300.00	42,574,300.00	-	100.0
Газрын төлбөр	747,500.00	747,500.00	-	100.0
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	553,900.00	553,900.00	-	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,829,800.00	1,829,800.00	-	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	411,700.00	411,700.00	-	100.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,418,100.00	1,418,100.00	-	100.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	171,366,900.00	163,077,512.00	8,289,388.00	95.2
Бусад урсгал шилжүүлэг	171,366,900.00	163,077,512.00	8,289,388.00	95.2
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	159,328,300.00	152,645,032.00	6,683,268.00	95.8
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,038,600.00	10,432,480.00	1,606,120.00	86.7
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,817,226,800.00	2,791,622,662.05	25,604,137.95	99.1
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,448,059,800.00	2,295,427,589.05	152,632,210.95	93.8
Улсын төсвөөс санхүүжих	2,448,059,800.00	2,295,427,589.05	152,632,210.95	93.8

ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	369,167,000.00	496,195,073.00	(127,028,073.00)	134.4
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	369,167,000.00	496,195,073.00	(127,028,073.00)	134.4
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	223	223	-	100.0
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	111	111	-	100.0
Удирдах ажилтан	4	4	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	84	84	-	100.0
Үйлчлэх ажилтан	23	23	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	81,687,429.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	81,687,429.00
Бараа ажил, үйлчилгээний зардал	-	39,187,429.00
Хангамж, бараа материалын зардал	-	3,097,000.00
Бичиг хэрэг	-	3,097,000.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	33,140,429.00
Багаж, техник хэрэгсэл	-	16,606,000.00
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,500,000.00
Урсгал засвар	-	15,034,429.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	-	2,950,000.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	2,950,000.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	42,500,000.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	-	42,500,000.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	42,500,000.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	81,687,429.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	81,687,429.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	81,687,429.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 50,597.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 2,249.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 27,807.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлж, 20,540.8 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 50,597.2 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 12,801.8 мянган төгрөгөөр давсан тул "Хязгаарлалттай дүгнэлт" өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Захирлын 2023 оны 01 дүгээр сарын 11-ний өдрийн Б/01 дүгээр тушаалаар жолооч ажилд томилсон боловч цалинг 1 дүгээр сарын 02-ны өдрөөс тооцож, 263.7 мянган төгрөг илүү олгосон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д *"дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах"*, 20.2.7-д *"аж ахуйн нэгж, байгууллагын татвар, төлбөр, хураамж, шимтгэлийн тооцооллыг шалгах, тэдгээрт хяналт тавих, мэргэжлийн үйлчилгээний зөвлөгөө туслалцаа авах"* гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү тооцож олгосон цалинг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоосон.

2. Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн ажил гүйлгээг хоорондын тооцооны дансаар дамжуулаагүй 1,985.6 мянган төгрөгийн өглөгийг бүртгээгүй, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг дутуу төлсөн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т *"үнэн зөв байх"*, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д *"дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах"* гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дутуу төлсөн нийгмийн даатгалын шимтгэлийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Албан шаардлага

1. Төрийн захиргааны албан тушаалын ангилал, зэрэглэлийг буруу тогтоож зарим ажилтанд 7,873.7 мянган төгрөгийг илүү олгосон цалингийн зөрүүг суутган тооцсон боловч нягтлан бодох бүртгэлийн бичилтийг хийгээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т *"үнэн зөв байх"*, 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т *"Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ"*, 14.4.1-д *"аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ"* гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

2. Шинээр ажилд орсон болон туршилтын хугацаанд ажиллаж байгаа ажилтнуудад ур чадварын нэмэгдлийг шалгуур үзүүлэлтийг үнэлэхгүйгээр шууд олгохоор Захирлын тушаал гаргаж 2,573.5 мянган төгрөг олгосон байна. Энэ нь Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 4 дүгээр хавсралт *"Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг олгох нийтлэг журам"*-ын *"... төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох шалгуур үзүүлэлт"*, ХАБҮЛЛ-ийн Хөдөлмөрийн дотоод журмын 6.1.2-т *"Төрийн үйлчилгээний ажилтанд ур чадварын нэмэгдэл олгохыг холбогдох журмаар зохицуулна"* гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

3. Эм эмнэлгийн хэрэгслийн хяналт зохицуулалтын газрын эмнэлгийн хяналтын лаборатори тус байгууллын 5 давхарт үйл ажиллагаа явуулдаг боловч түрээсийн зардал төлдөггүй түрээсээр эзэмшиж буй 807 м² талбайн ашиглалтын зардал 17,359.9 мянган төгрөгийн зардлыг тус байгууллага үйл ажиллагааны зардалд тусгасан байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай 28 дугаар зүйлийн 28.2-т *"Засгийн газраас тусгайлан журамласнаас бусад үл хөдлөх хөрөнгийг түрээсээр эзэмшүүлэх, ашиглуулах эрхийг төрийн өмчит хуулийн этгээд эдэлнэ"*, 28.5-д *"Төрийн өмчийн түрээсийн төлбөрийг улсын төсөвт оруулна"*, 67 дугаар зүйлийн 67.2-т *"Өмч хөрөнгийн хадгалалт,*

хамгаалалтад бүртгэлээр тавих хяналт шалгалтыг тухайн хуулийн этгээдийн ерөнхий нягтлан бодогч хариуцна" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Эмнэлгийн үзлэгийн ор, сандал, тавиур зэрэг 4,085.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэсэн заалтуудтай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалын дансанд бүртгэсэн эмнэлгийн үзлэгийн ор, сандал, тавиур хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэн бүртгэх.

2. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн нийт 1567 нэр төрлийн 7,917,317.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн бодит үнэ цэнийг тогтоож бүртгэх талаар холбогдох байгууллагад саналаа хүргүүлж шийдвэрлээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн боловч цаашид ашиглах боломжтой үндсэн хөрөнгийн ашиглах хугацаа, үнийг шинэчлэн тогтоож, саналыг ТӨБЗГ-т хүргүүлж, шийдвэрлүүлэн бүртгэлд тусгах.

3. Өглөгтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөгийг хоорондын тооцооны дансаар дамжуулж бүртгээгүйгээс санхүүгийн тайлан нь 14,886.4 мянган төгрөгөөр Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайлангаас зөрүүтэй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөгийг хоорондын тооцооны дансаар дамжуулан бүртгэж байх.

4. Урамшуулалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Эхний хагас жилийн үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо дутуу хоногтой ажилласан 61 ажилтанд бүтэн ажилласнаар тооцон 1,569.2 мянган төгрөгийн илүү урамшуулал олгосон байна. Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоол "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын "Төрийн жинхэнэ албан хаагчид үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгоход Засгийн газраас баталсан төрийн жинхэнэ албан хаагчийн ажлын гүйцэтгэлийн үр дүн, мэргэшлийн түвшинг үнэлэх журамд заасан нөхцөл, шалгуурыг баримтална" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ажиллагсдад үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-д заасан шалгуурыг баримтлан олгож байх.

Дөрөв. 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	Дүн	Тоо	Дүн	
Захирлын 2023.01.11-ний Б/01 дүгээр тушаалаар ажилд томилсон жолоочийн цалинг 2023.01.02-ны өдрөөс тооцож, 263,7 мянган төгрөг илүү олгосон	1	263.7	1	263.7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Төрийн захиргааны албан тушаалын ангилал, зэрэглэлийг буруу тогтоосноос илүү олгосон цалинг суутган тооцсон боловч Нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт хийгээгүй	1	7,873.7	-	-	1	7,873.7	-	-	-	-	-	-	-
Шинээр ажилд орсон, туршилтын хугацаанд ажиллаж байгаа ажилтнуудад ур чадварын нэмэгдлийг шалгуур үзүүлэлтийг үнэлэхгүйгээр 2,573.5 мянган төгрөг олгосон	1	2,573.5	-	-	1	2,573.5	-	-	-	-	-	-	-
Элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн нийт 1567 нэр төрлийн 7,917,317.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн бодит үнэ цэнийг тогтоож бүртгэх талаар холбогдох байгууллагад саналаа хүргүүлж шийдвэрлээгүй	1	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Эмнэлгийн үзлэгийн ор, сандал, тавиур зэрэг 4,085.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн	1	4,085.2	-	-	-	-	-	1	4,085.2	-	-	-	-
НДШ-ийн өглөгийг хоорондын тооцооны дансаар дамжуулж бүртгээгүйгээс санхүүгийн тайлан нь НДШ-ийн тайлангаас зөрүүтэй	1	14,886.4	-	-	-	-	-	1	14,886.4	-	-	-	-

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	
НДШ-ийн ажил гүйлгээг хоорондын тооцооны дансаар дамжуулаагүй 1,985.6 мянган төгрөгийн өглөгийг бүртгээгүй НДШ-ийг дутуу төлсөн байна	1	1,985.6	1	1,985.6	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо дутуу хоногтой ажилласан 61 ажилтанд бүтэн ажилласнаар тооцон илүү урамшуулал олгосон	1	1,569.2	-	-	-	-	1	1,569.2	-	-	-	-	-
ЭЭХХЗГ-ын эмнэлгийн хяналтын лаборатори тус байгууллын 807 м2 талбайд үйл ажиллагаа явуулдаг боловч түрээсийн зардал төлдөггүй, ашиглалтын зардал 17,359.9 мянган төгрөгийн зардлыг тус байгууллага үйл ажиллагааны зардалдаа тусгасан	1	17,359.9	-	-	1	17,359.9	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	9	50,597.2	2	2,249.3	3	27,807.1	4	20,540.8	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны цахим хуудаст нийт 4,233,708.1 мянган төгрөгийн 152 мэдээлэл байршуулахаас 199,200.0 мянган төгрөгийн 8 мэдээллийг байршуулаагүй	1	199,200.0	-	-	1	199,200.0
Дүн	1	199,200.0	-	-	1	199,200.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Компьютер, принтер, хөргүүр, зургийн аппарат зэрэг 20,295.9 мянган төгрөгийн техник хэрэгсэл худалдан авахдаа цахим дэлгүүрээс худалдаж аваагүй	1	20,295.9	1	20,295.9	-	-
Дүн	1	20,295.9	1	20,295.9	-	-
Нийт дүн	2	219,495.9	1	20,295.9	1	199,200.0

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	-	-	-