БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баянговь сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

**Аудитын код: БНА-2023/130/НА-СТА-ТШЗ**


| | |
|---|---|
| Цахим хуудас: www.audit.mn<br><br>Баянхонгор<br>2023 оны 02 дугаар сарын 24 | Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат<br>Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn<br>Аудитын менежер: А.Цээням<br>Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn<br>Ахлах аудитор М.Алтантуяа<br>Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn<br>Аудитор: Г.Саранчимэг<br>Утас: 94111034 Цахим хаяг: audit.nomgon@gmail.com |


Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ........................................
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ ..........................3
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА ..............................................10
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН.......................................................................14
4.1 Ерөнхий зүйл.........................................................................14
4.2 Материаллаг байдал .................................................................15
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт ...................................15
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ........15
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .........................................15
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.................................16
4.5.1 Завсрын аудитын талаар .........................................................16
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ..............................................16
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .................................................................16
5.3 3.Зөвлөмж.............................................................................2
6.АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

| | |
|---|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| ТӨБЗГ | Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар |
| ЭМТ | Эрүүл мэндийн төв |

**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг, Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584
Цахим шуудан:procurement. bayankhongor@audit.gov.mn

2023.02.20 № 2/79

танай ____________ -ны №______________ -т

БАЯНГОВЬ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА М.ӨЛЗИЙЖАРГАЛ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

**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 Баянговь сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянговь сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

**Дүгнэлтийн үндэслэл**

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

**Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

**Аудитын гол асуудал**

Баянхонгор аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын IX хуралдааны 2022 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн "Үндсэн хөрөнгөнд эзэмшигч тогтоох тухай" 9/26 дугаар тогтоолоор Баянговь сумын Эрүүл мэндийн төвд пургон автомашиныг эзэмшүүлснээр тус байгууллага нь түргэн тусламжийн автомашинтай болсон байна.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Баянговь сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилт, арга хэмжээний хүрээнд 29 арга хэмжээг төлөвлөсөн бөгөөд жилийн эцсийн байдлаар гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 98.8 хувьтай үнэлүүлсэн байна.

Баянговь сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй, аудитад ажил гүйлгээг түүврийн аргыг ашиглан гүйцэтгэсэн болно.

· 005020337

**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 Б.МӨНХБАТ

| | | | |
|---|---|---|---|
| 51 | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | 690,116,555.89 | 765,032,711.62 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 296,933,621.64 | 296,933,621.64 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 296,933,621.64 | 296,933,621.64 |
| **512** | **Хуримтлагдсан үр дүн** | 334,532,980.22 | 409,449,135.95 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 334,532,980.22 | 334,532,980.22 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 74,916,155.73 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 58,649,954.03 | 58,649,954.03 |
| 6 | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **713,024,451.37** | **765,032,711.62** |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| 1 | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **807,514,659.00** | **667,271,287.50** |
| 12 | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **00.00** | **102,577,617.50** |
| 120 | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 00.00 | **102,577,617.50** |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 00.00 | 102,577,617.50 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 00.00 | 32,212,501.85 |
| 13 | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **421,402,659.00** | **564,693,670.00** |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 386,112,000.00 | 00.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 374,071,756.00 | 00.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 40,441,756.00 | 00.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 333,630,000.00 | 00.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 20,970,193.00 | 15,510,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 20,970,193.00 | 15,510,000.00 |
| **1340** | **Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих** | 26,360,710.00 | 549,183,670.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 26,360,710.00 | 549,183,670.00 |
| 2 | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **691,231,098.31** | **592,355,131.77** |
| 21 | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **691,231,098.31** | **592,355,131.77** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 658,579,442.31 | 591,413,127.77 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 295,479,445.82 | 307,053,727.92 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 274,932,087.94 | 202,053,480.09 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 11,132,818.32 | 77,909,520.83 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 00.00 | 3,402,835.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 9,414,539.56 | 23,687,892.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 37,285,286.81 | 34,570,048.53 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 25,407,050.11 | 23,701,012.85 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,960,299.70 | 2,512,669.78 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,368,300.00 | 1,988,978.91 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 628,937.00 | 805,895.99 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 5,920,700.00 | 5,561,491.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол** | 20,470,193.00 | 14,067,996.00 |



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | |
|---|---|---|---|
| | **зардал** | | |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,937,193.00 | 2,124,119.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 18,200,000.00 | 10,944,077.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 333,000.00 | 999,800.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 89,968,019.70 | 75,427,907.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 92,900.00 | 00.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 25,276,590.00 | 31,882,450.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,010,200.00 | 1,496,800.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 300,000.00 | 00.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 120,000.00 | 720,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 41,714,429.70 | 35,794,637.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 20,453,900.00 | 5,534,020.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 104,576,037.34 | 69,997,842.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 90,699,587.34 | 56,344,842.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 13,876,450.00 | 13,653,000.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 1,394,800.00 | 200,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,394,800.00 | 200,000.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 00.00 | 2,112,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 00.00 | 2,112,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 79,594,482.10 | 38,598,577.85 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 79,144,482.10 | 37,958,577.85 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 450,000.00 | 00.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 00.00 | 640,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 29,811,177.54 | 49,385,028.47 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,928,934.00 | 5,736,416.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 26,882,243.54 | 43,648,612.47 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 32,651,656.00 | 942,004.00 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 31,041,756.00 | 00.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 31,041,756.00 | 00.00 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | 00.00 | 942,004.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 00.00 | 942,004.00 |
| **2135** | **Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 1,609,900.00 | 00.00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,609,900.00 | 00.00 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)** | **116,283,560.69** | **74,916,155.73** |
| **5** | **НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)** | **116,283,560.69** | **74,916,155.73** |

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)** | **230,452,950.00** | **781,492,671.85** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **00.00** | **32,212,501.85** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 00.00 | 32,212,501.85 |



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | |
|---|---|---|---|
| 120004 | **Төсөв байгууллагын өөрийн орлого** | 00.00 | 32,212,501.85 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 00.00 | 32,212,501.85 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **230,452,950.00** | **749,280,170.00** |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 193,948,400.00 | 00.00 |
| 131009 | Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих | 00.00 | 184,586,500.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 11,265,000.00 | 00.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 12,054,500.00 | 15,510,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 12,054,500.00 | 15,510,000.00 |
| **1340** | **Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих** | 13,185,050.00 | 549,183,670.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 13,185,050.00 | 549,183,670.00 |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)** | **196,616,231.64** | **579,835,372.28** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **196,616,231.64** | **579,835,372.28** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **196,616,231.64** | **578,893,368.28** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 137,221,440.99 | 301,120,634.25 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 96,625,004.55 | 194,976,462.42 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 34,245,678.88 | 78,168,679.83 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 00.00 | 3,402,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 6,350,757.56 | 24,573,492.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 18,124,350.65 | 37,437,587.53 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 12,903,785.40 | 26,166,500.25 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,333,791.86 | 3,028,379.78 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 997,001.03 | 2,376,553.78 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 262,758.63 | 594,188.99 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2,627,013.73 | 5,271,964.73 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 11,412,567.00 | 14,067,996.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,012,567.00 | 2,124,119.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 10,400,000.00 | 10,944,077.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 00.00 | 999,800.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 14,194,880.00 | 40,769,560.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 589,500.00 | 3,198,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 11,828,780.00 | 29,990,510.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 581,600.00 | 1,496,800.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 790,000.00 | 720,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 405,000.00 | 5,364,250.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 9,667,358.00 | 52,722,474.50 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 6,527,358.00 | 34,926,974.50 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 3,140,000.00 | 10,295,600.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 00.00 | 7,499,900.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 00.00 | 19,590,550.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 00.00 | 17,109,900.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 00.00 | 2,480,650.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 00.00 | 2,112,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 00.00 | 2,112,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил,** | 450,000.00 | 98,768,600.00 |



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | |
|---|---|---|---|
| | **үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | | |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 00.00 | 97,440,600.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 450,000.00 | 650,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 00.00 | 38,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 00.00 | 640,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 5,545,635.00 | 12,303,966.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5,545,635.00 | 12,303,966.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **00.00** | **942,004.00** |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | 00.00 | 942,004.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 00.00 | 942,004.00 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)** | **33,836,718.36** | **201,657,299.57** |
| **5** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)** | **1,926,430.00** | **86,945,900.00** |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **1,926,430.00** | **86,945,900.00** |
| **2200** | **Дотоод эх үүсвэрээр** | 1,926,430.00 | 86,945,900.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 1,926,430.00 | 86,945,900.00 |
| **6** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)** | **-1,926,430.00** | **-86,945,900.00** |
| **8** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)** | 31,910,288.36 | 114,711,399.57 |
| **9** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | 00.00 | 00.00 |
| **10** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | 31,910,288.36 | 114,711,399.57 |

**2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан** (төгрөгөөр)

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Бусад | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|---|---|---|---|---|---|---|
| C01 | **2020 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | 296,933,621.64 | 58,649,954.03 | 86,000,405.71 | 00.00 | 441,583,981.38 |
| C03 | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **296,933,621.64** | **58,649,954.03** | **86,000,405.71** | **00.00** | 441,583,981.38 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 248,532,575.51 | 00.00 | 248,532,575.51 |
| C08 | **2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **296,933,621.64** | **58,649,954.03** | **334,532,980.22** | **00.00** | 690,116,555.89 |
| D01 | **2021 оны 12-р сарын** | **296,933,621.64** | **58,649,954.03** | **334,532,980.22** | **00.00** | 690,116,555.89 |



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **31-нээрх үлдэгдэл** | | | | | |
| D03 | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **296,933,621.64** | **58,649,954.03** | **334,532,980.22** | **00.00** | 690,116,555.89 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 74,916,155.73 | 00.00 | 74,916,155.73 |
| D09 | **2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **296,933,621.64** | **58,649,954.03** | **409,449,135.95** | **00.00** | 765,032,711.62 |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | 778,736,400.00 | 481,252,768.28 | 297,483,631.72 | 61.80 |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | 778,736,400.00 | 481,252,768.28 | 297,483,631.72 | 61.80 |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 778,736,400.00 | 481,252,768.28 | 297,483,631.72 | 61.80 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 391,493,700.00 | 301,120,634.25 | 90,373,065.75 | 76.92 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 237,243,800.00 | 194,976,462.42 | 42,267,337.58 | 82.18 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 106,661,600.00 | 78,168,679.83 | 28,492,920.17 | 73.29 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 3,460,900.00 | 3,402,000.00 | 58,900.00 | 98.30 |
| 210104 | Урамшуулал | 44,127,400.00 | 24,573,492.00 | 19,553,908.00 | 55.69 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 47,752,800.00 | 37,437,587.53 | 10,315,212.47 | 78.40 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 33,277,000.00 | 26,166,500.25 | 7,110,499.75 | 78.63 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,618,900.00 | 3,028,379.78 | 590,520.22 | 83.68 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,895,100.00 | 2,376,553.78 | 518,546.22 | 82.09 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 723,900.00 | 594,188.99 | 129,711.01 | 82.08 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 7,237,900.00 | 5,271,964.73 | 1,965,935.27 | 72.84 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 11,412,567.00 | 14,067,996.00 | -2,655,429.00 | 123.27 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,012,567.00 | 2,124,119.00 | -1,111,552.00 | 209.78 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 10,400,000.00 | 10,944,077.00 | -544,077.00 | 105.23 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 00.00 | 999,800.00 | -999,800.00 | 99.90 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 46,210,600.00 | 40,769,560.00 | 5,441,040.00 | 88.23 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 3,967,400.00 | 3,198,000.00 | 769,400.00 | 80.61 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 32,943,200.00 | 29,990,510.00 | 2,952,690.00 | 91.04 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,500,000.00 | 1,496,800.00 | 3,200.00 | 99.79 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,000,000.00 | 720,000.00 | 280,000.00 | 72.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 6,500,000.00 | 5,364,250.00 | 1,135,750.00 | 82.53 |



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **2105** | **Нормативт зардал** | 58,970,000.00 | 52,722,474.50 | 6,247,525.50 | 89.41 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 41,170,000.00 | 34,926,974.50 | 6,243,025.50 | 84.84 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 10,300,000.00 | 10,295,600.00 | 4,400.00 | 99.96 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 7,500,000.00 | 7,499,900.00 | 100.00 | 100.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 20,169,300.00 | 19,590,550.00 | 578,750.00 | 97.13 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 18,169,300.00 | 17,109,900.00 | 1,059,400.00 | 94.17 |
| 210604 | Урсгал засвар | 2,000,000.00 | 2,480,650.00 | -480,650.00 | 124.03 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 4,400,000.00 | 2,112,000.00 | 2,288,000.00 | 48.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 4,400,000.00 | 2,112,000.00 | 2,288,000.00 | 48.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 187,740,100.00 | 2,028,000.00 | 185,712,100.00 | 1.08 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 185,286,500.00 | 700,000.00 | 184,586,500.00 | 0.38 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,300,000.00 | 650,000.00 | 650,000.00 | 50.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 233,600.00 | 00.00 | 233,600.00 | 0.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 38,400.00 | 38,000.00 | 400.00 | 98.96 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 10,400.00 | 00.00 | 10,400.00 | 0.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 871,200.00 | 640,000.00 | 231,200.00 | 73.46 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 21999900.00 | 11403966.00 | 10,595,934.00 | 51.84 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 21,999,900.00 | 11,403,966.00 | 10,595,934.00 | 51.84 |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | 00.00 | 597,806,171.85 | 597,806,171.85 | 0.00 |
| **1320** | **ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 00.00 | 15,510,000.00 | -15,510,000.00 | 0.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 00.00 | 15,510,000.00 | -15,510,000.00 | 0.00 |
| **1340** | **НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 00.00 | 549,183,670.00 | 549,183,670.00 | 0.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 00.00 | 549,183,670.00 | 549,183,670.00 | 0.00 |
| **120004** | **ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС** | 00.00 | 33,112,501.85 | -33,112,501.85 | 0.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 00.00 | 33,112,501.85 | -33,112,501.85 | 0.00 |



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 4 | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 0.00 |
| 5 | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | 00.00 | 114,711,399.57 | 114,711,399.57 | 0.00 |
| **62** | **АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО** | 22.00 | 20.00 | 02.00 | 90.91 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 01.00 | 01.00 | 00.00 | 100.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 16.00 | 15.00 | 01.00 | 93.75 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 05.00 | 04.00 | 01.00 | 80.00 |

**2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**
(төгрөгөөр)

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| I | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **189485256.00** | **184,586,500.00** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **189,485,256.00** | **184,586,500.00** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 187,875,356.00 | 184,586,500.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | | 3,000,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | | 3,000,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 187,875,356.00 | 180,226,600.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 187,875,356.00 | 180,226,600.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 1,609,900.00 | 1359900.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | | 1,359,900.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 1,609,900.00 | 0.00 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 1,609,900.00 | 00.00 |
| 213503 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,609,900.00 | 00.00 |
| II | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | 189,485,256.00 | 0.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 40,441,756.00 | 00.00 |
| 131107 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого | 149,043,500.00 | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | - |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | - |

## 3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

### 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Баянхонгор аймгийн Баянговь сумын Эрүүл мэндийн төвийн зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ.



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Тус байгууллага нь 2022 онд нийт 789,697.6 мянган төгрөгийн 119 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 621,045.1 мянган төгрөгийн 105 мэдээллийг хугацаанд нь, 168,652.4 мянган төгрөгийн 12 мэдээлэл хугацаа хоцроо箇ж, 2 мэдээлэл хугацаа болоогүй байна.

### 4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

### 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

### 4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудит хийгээгүй болно.

### 4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгснийг 100 хувь хэрэгжүүлэн биелэлтийг албан бичгээр хүргүүлэн ажилласан байна.

*Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт,* албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

(мянган төгрөгөөр)

| Үзүүлэлт | Өмнөх аудитын үзүүлэлт | | Биелэлт | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Хувь |
| Зөвлөмж | 1 | 0 | 1 | 0 | 100% |
| **Нийт дүн** | 1 | 0 | 1 | 0 | 100% |

### 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Аймгийн Эрүүл мэндийн газрын даргын тушаалаар үнэ төлбөргүй олгосон хугацаа дуус ч байгаа 6,507.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий 4 нэрийн (Арибдол 850 ширхэг, Рендиесвир 100мг-125 ширхэг, Тамифлю 75мг-200 ширхэг, Хросол олон найрлагат-200 ширхэг,) мөн 16,790.4 мянган төгрөгийн өртөг бүхий тусгай зориулалтын эмнэлгийн хэрэгслийн нөөц орон нутгийн хүн амтай харьцуулахад нэлээд ихэссэн зэрэг асуудлыг авч үзэх шаардлагатай байна.

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 59,013.6 мянган төгрөгийн 3 зөрчил[1] илэрснээс 58,987.3 мянган төгрөгийн 1 алдаанд албан шаардлага, 26.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

### 5.1 Албан шаардлага

1. Байгууллагын жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогыг тулгахад үндсэн хөрөнгийг тус байгууллагын даргын 2022.12.10-ны өдрийн 45 дугаар тушаалаар томилогдсон комисс тооллого хийсэн боловч 58,987.3 мянган төгрөгийн эргэлтийн хөрөнгийг тоолоогүй, нягтлан бодогч тооцоо бодсон акт үйлдээгүй, тооллогын үр дүнг тушаалаар баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль”-ийн 70 дугаар зүйл “Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эд хөрөнгийн тооллого, түүний хугацаа” 70.2.2 дэх заалт “ Түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа /6 дугаар сарын 1, 12 дугаар сарын 1-нээс”, 72 дугаар зүйл “Тооллогын комисс, түүний эрх,үүрэг”, 72.4.4 дэх заалт “Комиссын хурлаар тооллогын үр дүнг хэлэлцэж, тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулж, холбогдох акт, материалын хамт ерөнхий нягтлан бодогчид тусгай жагсаалтаар шилжүүлэн өгөх”, “Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль”-ийн 12 дугаар зүйл. ”Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого”, 12.1 дэх заалт “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна”, 12.2 дэх заалт “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ”, 12.2.1 дэх заалт “Жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн нь**: Тооллогын комисс эргэлтийн болон үндсэн хөрөнгийг нүд үзэн нэг бүрчлэн тоолж, тооллогын үр дүнг хэлэлцэж холбогдох акт материалын хамт ерөнхий нягтлан бодогч болон өмч хамгаалах байнгын зөвлөлд хүргүүлж байх, мөн нягтлан бодогч тооцоо бодсон акт үйлдэж, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөв.

### 5.2 Аудитын зөвлөмж

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

1. НББ хөтлөлттэй холбоотой асуудал

1.1. Санхүүгийн тайланд тусгагдсан түлш шатахууны 5 сарын тайлангаар бараа материалын тайлангийн хөдлөл өөрчлөлт нь нярвын аж ахуйн тайлангаас орлогын 26.3 мянга, зарлагын 26.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “Үнэн зөв байх”, НББ-ийн үйл ажиллагаанд бодитой байх зарчмыг тус тус хэрэгжүүлээгүй зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн нь**: Нягтлан бодогч орхигдуулсан гүйлгээг бүртгэж, зөрчлийг арилгах, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгөв.

2. Шилэн дансны цахим сайтад тус байгууллага нь 2022 онд нийт 789,697.6 мянган төгрөгийн 119 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 621,045.1 мянган төгрөгийн 105 мэдээллийг хугацаанд нь, 168,652.4 мянган төгрөгийн 12 мэдээлэл хугацаа хоцроож, 2 мэдээлэл хугацаа болоогүй байна.



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Энэ нь Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 .дэх “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” 6.4 “ Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

*Өгсөн зөвлөмж:* Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэхь заалтын дагуу мэдээллийг хугацаанд бүрэн мэдээлж байх зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

6. **Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл** /мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Байгууллагын даргын 2022.12.10-ны өдрийн 45 дугаар тушаалаар томилогдсон комисс тооллого хийсэн боловч 58,987.3 мянган төгрөгийн эргэлтийн хөрөнгийг тоологүй, нягтлан бодогч тооцоо бодсон акт үйлдээгүй, тооллогын үр дүнг тушаалаар баталгаажуулаагүй байна. | 1 | 58,987.3 | | | 1 | 58,987.3 | | |
| Санхүүгийн тайланд тусгагдсан түлш шатахууны 5 сарын тайлангаар бараа материалын тайлангийн хөдлөл өөрчлөлт нь нярвын аж ахуйн тайлангаас орлогын 26.3 мянга, зарлагын 26.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн, байна. | 1 | 26.3 | | | | | 1 | 26.3 |
| **Нийт дүн** | **2** | **59,013.6** | | | **1** | **58,987.3** | **1** | **26.3** |

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | | |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Шилэн дансны цахим сайтад тус байгууллага нь 2022 онд нийт 789,697.6 мянган төгрөгийн 119 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 621,045.1 мянган төгрөгийн 105 мэдээллийг хугацаанд нь, 168,652.4 мянган төгрөгийн 12 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. | 1 | - | | | | - | 1 | |
| **Дүн** | **1** | **-** | | | | **-** | **1** | |
| **Нийт дүн** | **3** | **59,013.6** | | | **1** | **58,987.3** | **2** | **26.3** |

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.



005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛ
ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛ