



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Цэнхэрмандал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

**Аудитын код:** ХЭА-2023/86/НА-СТА-ТШЗ

|  |  |
|--|--|
| <p>Цахим хуудас:<br/><a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a><br/>Чингис хот<br/>2023 он</p> | <p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар<br/>Утас: 70562112      Цахим хаяг: khentii@audit.gov.mn<br/>Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа<br/>Утас: 99775390      Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn<br/>Аудитор: Г.Гантуяа<br/>Утас: 99060147      Цахим хаяг: platinumprograssaudit@gmail.com</p> |
|--|--|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу



**ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг  
Утас: 70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12  
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2023.02.13 № 41  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

Г **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** Г

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 Хэнтий аймгийн Цэнхэрмандал 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.

Хэнтий аймгийн Цэнхэрмандал 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**

Тус газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 32,709.4 мянган төгрөг, авлага 560.0 мянган төгрөг, бараа материал 81,952.8 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 317,089.0 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн (19,375.7) мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 429189.3 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 29,388.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 11,250.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 438,032.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, 586.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

**Аудитын гол асуудал**

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар алдаа зөрчилтэй материаллаг асуудлыг чухалчлан авч үзлээ.

232310052

Тайлант онд албан хаагчдад ээлжийн амралтын цалинг илүү олгосон.

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Тайлант оны санхүүгийн тайлан дахь аудитаар дараах бусад асуудлыг авч үзлээ. Үүнд:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн “Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль”-ийн 12 дугаар зүйлийн 15.2.3 дахь “Сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах шаардлагатай.

Тайлант оны санхүүгийн тайлан дахь өмнөх оны орлого үр дүнгийн тайлангийн орлогын дүн нь аудитлагдсан санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй тусгагдсан байна. Иймд санхүүгийн программын хэрэглээг сайжруулах, худалдан авалтын ебаримтыг бөөн дүнгээр шивснийг нэр төрлөөр задалж шивүүлэхэд анхаарах нь зүйтэй.

### **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.

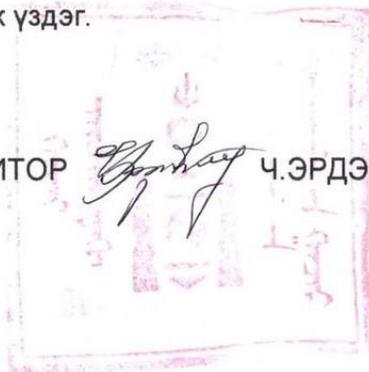
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

### **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  Ч.ЭРДЭНЭБААТАР



## Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код  | Балансын үзүүлэлт   | Эхний үлдэгдэл        | Эцсийн үлдэгдэл       |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>1</b>    | <b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>  | <b>113,822,963.46</b> | <b>115,222,216.03</b> |
| <b>31</b>   | <b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>   | 29,243,756.18         | 32,709,414.81         |
| <b>312</b>  | <b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>                                     | 29,243,756.18         | 32,709,414.81         |
| <b>3121</b> | <b>Төгрөг</b>   | 29,243,756.18         | 32,709,414.81         |
| 31211       | Төрийн сангийн харилцах   | 28,445,576.18         | 31,209,414.81         |
| 31214       | Бусад төсөл, нөөцийн харилцах   | -                     | 1,500,000.00          |
| 31215       | Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах   | 798,180.00            | -                     |
| <b>33</b>   | <b>АВЛАГА</b>   | 27,121,500.00         | 560,000.00            |
| 33200       | Төлбөртэй үйлчилгээний авлага   | 27,121,500.00         | -                     |
| <b>335</b>  | <b>Бусад авлага</b>   | -                     | 560,000.00            |
| 3351        | Байгууллагаас авах авлага   | -                     | 560,000.00            |
| <b>35</b>   | <b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>   | 57,457,707.28         | 81,952,801.22         |
| <b>351</b>  | <b>Түүхий эд материал</b>   | 24,980,965.20         | 42,442,453.00         |
| 35130       | Эм боох материал  | 24,980,965.20         | 42,442,453.00         |
| <b>354</b>  | <b>Хангамжийн материал</b>  | 32,476,742.08         | 39,510,348.22         |
| 35410       | Бичиг хэргийн материал  | 240,600.00            | 6,500.00              |
| 35420       | Аж ахуйн материал   | 254,700.00            | 206,600.00            |
| 35440       | Түлш, шатах гослох материал   | -                     | -                     |
| 35460       | Хүнсний материал  | 819,242.50            | 1,164,460.00          |
| 35470       | Бусад хангамжийн материал   | 31,162,199.58         | 38,132,788.22         |
| <b>2</b>    | <b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                                    | <b>337,863,937.26</b> | <b>317,088,998.27</b> |
| <b>39</b>   | <b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>   | 337,863,937.26        | 317,088,998.27        |
| <b>392</b>  | <b>Биег хөрөнгө</b>   | 337,863,937.26        | 317,088,998.27        |
| 39201       | Барилга, байгууламж, орон сууц  | 288,920,000.00        | 295,142,460.00        |
| 39202       | Хуримлагдсан элэгдэл  | (30,915,678.78)       | (46,776,698.38)       |
| 39203       | Авто-тээврийн хэрэгсэл  | 29,735,000.00         | 29,735,000.00         |
| 39204       | Хуримлагдсан элэгдэл  | (23,787,999.84)       | (29,735,000.00)       |
| 39205       | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)                                     | 146,898,170.48        | 152,983,256.51        |
| 39206       | Хуримлагдсан элэгдэл  | (98,044,084.94)       | (111,091,634.20)      |
| 39207       | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил   | 23,739,362.11         | 27,469,523.51         |
| 39208       | Хуримлагдсан элэгдэл  | (7,684,831.77)        | (9,641,909.17)        |
| 39214       | Бусад үндсэн хөрөнгө  | 9,004,000.00          | 9,004,000.00          |
| 39301       | Програм хангамж   | 330,000.00            | 330,000.00            |
| 39302       | Хуримлагдсан элэгдэл  | (330,000.00)          | (330,000.00)          |
| <b>3</b>    | <b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН Ш-I-II</b>                                      | <b>451,686,900.72</b> | <b>432,311,214.30</b> |
| <b>4</b>    | <b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>   | -                     | -                     |
| <b>5</b>    | <b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>                                       | <b>451,686,900.72</b> | <b>432,311,214.30</b> |
| <b>51</b>   | <b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>                                    | 451,686,900.72        | 432,311,214.30        |
| 511         | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 261,193,794.50        | 261,193,794.50        |
| <b>512</b>  | <b>Хуримлагдсан үр дүн</b>  | 136,404,908.95        | 117,029,222.53        |
| 51210       | Өмнөх үеийн үр дүн  | 136,404,908.95        | 128,322,448.95        |
| 51220       | Тайланг үеийн үр дүн  | -                     | (11,293,226.42)       |
| 51300       | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү                                      | 54,088,197.27         | 54,088,197.27         |
| <b>6</b>    | <b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI-IV+V</b>                    | <b>451,686,900.72</b> | <b>432,311,214.30</b> |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

| Дансны код  | Үзүүлэлт   | Өмнөх оны гүйцэтгэл   | Тайлант оны гүйцэтгэл  |
|-------------|--|-----------------------|------------------------|
| <b>1</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (0)</b>   | <b>550,135,496.58</b> | <b>436,077,493.67</b>  |
| <b>12</b>   | <b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>   | <b>42,551,630.58</b>  | <b>22,934,083.67</b>   |
| <b>120</b>  | <b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>   | 42,551,630.58         | 22,934,083.67          |
| 120004      | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого   | 42,551,630.58         | 22,934,083.67          |
| 1200042     | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих  | -                     | 2,617,680.00           |
| 1200045     | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого  | 42,551,630.58         | 20,316,403.67          |
| <b>13</b>   | <b>ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>  | <b>507,583,866.00</b> | <b>413,143,410.00</b>  |
| <b>1310</b> | <b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>   | 355,734,700.00        | -                      |
| 131007      | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих   | 355,734,700.00        | -                      |
| <b>1311</b> | <b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>   | 105,670,026.00        | -                      |
| 131104      | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 105,670,026.00        | -                      |
| <b>1320</b> | <b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>  | 30,893,800.00         | 29,388,900.00          |
| 132001      | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/  | 30,893,800.00         | 29,388,900.00          |
| <b>1330</b> | <b>Төсвийн захирагчдаас</b>  | -                     | -                      |
| <b>1340</b> | <b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>  | 15,285,340.00         | 383,754,510.00         |
| 134002      | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих  | 15,285,340.00         | 383,754,510.00         |
| <b>2</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>   | <b>483,467,440.27</b> | <b>447,370,720.09</b>  |
| <b>21</b>   | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>   | <b>483,467,440.27</b> | <b>447,370,720.09</b>  |
| <b>210</b>  | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>   | 452,498,768.27        | 436,500,346.09         |
| <b>2101</b> | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>   | 259,295,576.00        | 262,442,655.48         |
| 210101      | Үндсэн цалин   | 165,469,650.00        | 150,781,992.15         |
| 210102      | Нэмэгдэл   | 56,898,490.00         | 84,009,595.40          |
| 210103      | Унаа хоолны хөнгөлөлт  | 3,740,000.00          | 3,509,945.00           |
| 210104      | Урамшуулал   | 31,491,368.00         | 24,141,122.93          |
| 210105      | Гэрээт ажлын хөлс  | 1,696,068.00          | -                      |
| <b>2102</b> | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>  | 33,793,189.82         | 33,050,453.89          |
| 210201      | Тэтгэврийн даатгал   | 25,081,249.37         | 22,422,014.18          |
| 210202      | Тэтгэмжийн даатгал   | 2,193,867.41          | 2,610,274.26           |
| 210203      | ҮОМШӨ-ний даатгал  | 1,758,241.08          | 2,088,218.77           |
| 210204      | Ажилгүйдлийн даатгал   | 451,376.14            | 522,054.69             |
| 210205      | Эрүүл мэндийн даатгал  | 4,308,455.82          | 5,407,891.99           |
| <b>2103</b> | <b>Байр ашигдалтай холбоотой тогтмол зардал</b>  | 23,287,058.00         | 26,466,606.00          |
| 210301      | Гэрэл, намилгаан   | 1,480,328.00          | 1,524,606.00           |
| 210302      | Түлш, халаалт  | 21,806,730.00         | 24,882,000.00          |
| 210303      | Цэвэр, бохир ус  | -                     | 60,000.00              |
| <b>2104</b> | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>  | 21,347,030.00         | 25,266,565.00          |
| 210401      | Бичиг хэрэг  | 1,987,753.00          | 2,814,800.00           |
| 210402      | Тээвэр, шатахуун   | 14,069,827.00         | 12,815,762.00          |
| 210403      | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр   | 866,000.00            | 898,460.00             |
| 210405      | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн усгал, ариулгал   | -                     | 219,600.00             |
| 210406      | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс  | 4,423,450.00          | 8,517,943.00           |
| 210407      | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал   | -                     | -                      |
| <b>2105</b> | <b>Нормативт зардал</b>  | 65,776,417.15         | 42,121,370.70          |
| 210501      | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл  | 56,892,281.65         | 31,380,368.20          |
| 210502      | Хоол, хүнс   | 8,039,135.50          | 9,025,502.50           |
| 210503      | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл  | 845,000.00            | 1,715,500.00           |
| <b>2106</b> | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>   | 2,286,900.00          | 8,716,850.00           |
| 210601      | Багаж, техник хэрэгсэл   | -                     | -                      |
| 210604      | Урсгал засвар  | 2,286,900.00          | 8,716,850.00           |
| <b>2107</b> | <b>Томилголт, зочны зардал</b>   | 1,175,986.00          | 5,602,000.00           |
| 210702      | Дотоод албан томилголт   | 1,175,986.00          | 5,602,000.00           |
| <b>2108</b> | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>  | 226,186.00            | 113,170.00             |
| 210802      | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох   | -                     | -                      |
| 210803      | Даатгалын үйлчилгээ  | 82,500.00             | 66,000.00              |
| 210804      | Тээврийн хэрэгслийн татвар   | 40,000.00             | -                      |
| 210805      | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо  | 12,500.00             | -                      |
| 210807      | Газрын төлбөр  | 91,186.00             | 47,170.00              |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>   | 45,310,425.30         | 32,720,675.02          |
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал  | 4,427,004.00          | 1,530,850.00           |
| 210903      | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол   | 40,883,421.30         | 31,189,825.02          |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮ ТЭГ</b>   | 30,968,672.00         | 10,870,374.00          |
| <b>2132</b> | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>  | 30,890,000.00         | 9,486,000.00           |
| 213209      | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал  | 30,890,000.00         | 9,486,000.00           |
| <b>2133</b> | <b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>   | -                     | -                      |
| <b>2134</b> | <b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>                                | 78,672.00             | 586,194.00             |
| 213403      | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг  | 78,672.00             | 586,194.00             |
| <b>2135</b> | <b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>  | -                     | 798,180.00             |
| 213505      | Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт  | -                     | 798,180.00             |
| <b>3</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>  | <b>66,668,056.31</b>  | <b>(11,293,226.42)</b> |
| <b>145</b>  | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН</b>   | -                     | -                      |
| <b>225</b>  | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>   | -                     | -                      |
| <b>4</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>  | -                     | -                      |
| <b>5</b>    | <b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>   | <b>66,668,056.31</b>  | <b>(11,293,226.42)</b> |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт   | Өмнөх оны гүйцэтгэл   | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1          | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>  | <b>495,612,246.00</b> | <b>442,882,590.00</b> |
| 12         | <b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>   | -                     | 2,617,680.00          |
| 120        | <b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>   | -                     | 2,617,680.00          |
| 120004     | <b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>  | -                     | 2,617,680.00          |
| 1200042    | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих  | -                     | 2,617,680.00          |
| 13         | <b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>   | <b>495,612,246.00</b> | <b>440,264,910.00</b> |
| 1310       | <b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>   | 355,734,700.00        | -                     |
| 131007     | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих   | 355,734,700.00        | -                     |
| 1311       | <b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>   | 93,698,406.00         | -                     |
| 131104     | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 93,637,506.00         | -                     |
| 131105     | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого                               | 60,900.00             | -                     |
| 1320       | <b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>  | 30,893,800.00         | 29,388,900.00         |
| 132001     | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/  | 30,893,800.00         | 29,388,900.00         |
| 1340       | <b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>  | 15,285,340.00         | 410,876,010.00        |
| 134002     | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих  | 15,285,340.00         | 410,876,010.00        |
| 2          | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>   | <b>466,368,489.82</b> | <b>439,416,931.37</b> |
| 21         | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>   | <b>466,368,489.82</b> | <b>439,416,931.37</b> |
| 210        | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>   | <b>435,399,817.82</b> | <b>428,546,557.37</b> |
| 2101       | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>   | 259,290,445.00        | 262,442,655.48        |
| 210101     | Үндсэн цалин   | 149,123,972.00        | 150,781,992.15        |
| 210102     | Нэмэгдэл   | 70,307,092.00         | 84,009,595.40         |
| 210103     | Унаа хоолны хөнгөлөлт  | 3,693,859.00          | 3,509,945.00          |
| 210104     | Урамшуулал   | 33,955,368.00         | 24,141,122.93         |
| 210105     | Гэрээт ажлын хөлс  | 2,210,154.00          | -                     |
| 2102       | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>  | 33,798,320.82         | 33,050,453.89         |
| 210201     | Тэтгэврийн даатгал   | 23,414,490.22         | 22,422,014.18         |
| 210202     | Тэтгэмжийн даатгал   | 2,580,224.21          | 2,610,274.26          |
| 210203     | ҮОМШӨ-ний даатгал  | 2,092,500.15          | 2,088,218.77          |
| 210204     | Ажилгүйдлийн даатгал   | 519,190.06            | 522,054.69            |
| 210205     | Эрүүл мэндийн даатгал  | 5,191,916.18          | 5,407,891.99          |
| 2103       | <b>Байр ашигдалтай холбоотой тогтмол зардал</b>  | 27,995,166.00         | 26,466,606.00         |
| 210301     | Гэрэл, цахилгаан   | 1,480,328.00          | 1,524,606.00          |
| 210302     | Түлш, халаалт  | 26,514,838.00         | 24,882,000.00         |
| 210303     | Цэвэр, бохир ус  | -                     | 60,000.00             |
| 2104       | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>  | 19,829,827.00         | 27,590,572.00         |
| 210401     | Бичиг хэрэг  | 1,994,000.00          | 4,490,700.00          |
| 210402     | Тээвэр, шатахуун   | 14,069,827.00         | 12,815,762.00         |
| 210403     | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр   | 866,000.00            | 1,458,460.00          |
| 210405     | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн усгал, ариутгал   | 300,000.00            | 664,000.00            |
| 210406     | Бага үнэтэй, тургэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс  | 2,600,000.00          | 8,161,650.00          |
| 210407     | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал   | -                     | -                     |
| 2105       | <b>Нормативт зардал</b>  | 69,429,654.00         | 53,133,450.00         |
| 210501     | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл  | 53,699,714.00         | 39,512,730.00         |
| 210502     | Хоол, хүнс   | 7,799,940.00          | 9,370,720.00          |
| 210503     | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл  | 7,930,000.00          | 4,250,000.00          |
| 2106       | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>   | 20,209,040.00         | 18,496,600.00         |
| 210601     | Багаж, техник хэрэгсэл   | 16,860,040.00         | 7,930,000.00          |
| 210604     | Урсгал засвар  | 3,349,000.00          | 10,566,600.00         |
| 2107       | <b>Томилголт, зочны зардал</b>   | 1,175,986.00          | 5,602,000.00          |
| 210702     | Дотоод албан томилолт  | 1,175,986.00          | 5,602,000.00          |
| 2108       | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>  | 226,186.00            | 113,170.00            |
| 210802     | Аудит, багалгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох   | -                     | -                     |
| 210803     | Даатгалын үйлчилгээ  | 49,500.00             | 66,000.00             |
| 210804     | Тээврийн хэрэгслийн тавар  | 40,000.00             | -                     |
| 210805     | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо  | 45,500.00             | -                     |
| 210807     | Газрын төлбөр  | 91,186.00             | 47,170.00             |
| 2109       | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>   | 3,445,193.00          | 1,651,050.00          |
| 210901     | Бараа үйлчилгээний бусад зардал  | 3,445,193.00          | 1,651,050.00          |
| 213        | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>  | <b>30,968,672.00</b>  | <b>10,870,374.00</b>  |
| 2132       | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>  | 30,890,000.00         | 9,486,000.00          |
| 213209     | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал  | 30,890,000.00         | 9,486,000.00          |
| 2134       | <b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>                                | 78,672.00             | 586,194.00            |
| 213403     | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг  | 78,672.00             | 586,194.00            |
| 2135       | <b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>  | -                     | 798,180.00            |
| 213505     | Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт  | -                     | 798,180.00            |
| 3          | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)-(1)-(2)</b>  | <b>29,243,756.18</b>  | <b>3,465,658.63</b>   |
| 14         | <b>Бусад эх үүсвэр</b>   | -                     | -                     |
| 23         | <b>ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ</b>  | -                     | -                     |
| 24         | <b>ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР</b>  | -                     | -                     |
| 25         | <b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал</b>   | -                     | -                     |
| 7          | <b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>   | -                     | -                     |
| 8          | <b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)-(3)-(6)-(7)</b>   | 29,243,756.18         | 3,465,658.63          |
| 9          | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>  | -                     | 29,243,756.18         |
| 10         | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>   | 29,243,756.18         | 32,709,414.81         |

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт  | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|---|---------------------------------|----------------------|-------------------|--|
| 1   | 20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл          | -                               | -                    | -                 | -                                      |
| 2   | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт      | -                               | -                    | -                 | -                                      |
| 3   | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                      | -                               | -                    | -                 | -                                      |
| 4   | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлээний өсөлт          | -                               | -                    | -                 | -                                      |
| 5   | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлээний бууралт        | -                               | -                    | -                 | -                                      |
| 6   | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз   | -                               | -                    | -                 | -                                      |
| 7   | Тайлант үеийн үр дүн                            | -                               | -                    | -                 | -                                      |
| 8   | 20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл          | -                               | -                    | -                 | -                                      |
| 9   | 20... оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл            | 261,193,794.50                  | 54,088,197.27        | 136,404,908.95    | 451,686,900.72                         |
| 10  | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт      | -                               | -                    | (8,082,460.00)    | (8,082,460.00)                         |
| 11  | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                      | -                               | -                    | -                 | -                                      |
| 12  | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлээний өсөлт, бууралт | -                               | -                    | -                 | -                                      |
| 13  | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт                 | -                               | -                    | -                 | -                                      |
| 14  | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз   | -                               | -                    | -                 | -                                      |
| 15  | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү              | -                               | -                    | -                 | -                                      |
| 16  | Тайлант үеийн үр дүн                            | -                               | -                    | (11,293,226.42)   | (11,293,226.42)                        |
| 17  | 20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл          | 261,193,794.50                  | 54,088,197.27        | 117,029,222.53    | 432,311,214.30                         |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт  | Тайлант оны           |                      |
|-----------------------|---|-----------------------|----------------------|
|                       |   | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл            |
| <b>2</b>              | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>                  | 459,982,500.00        | 436,532,557.37       |
| <b>21</b>             | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>                                      | 459,982,500.00        | 436,532,557.37       |
| <b>210</b>            | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                    | 450,482,500.00        | 427,046,557.37       |
| <b>2101</b>           | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>                  | 272,106,500.00        | 260,942,655.48       |
| 210101                | Үндсэн цалин  | 146,756,000.00        | 150,781,992.15       |
| 210102                | Нэмэгдэл  | 92,100,600.00         | 82,509,595.40        |
| 210103                | Унаа хоолны хөнгөлөлт                                     | 7,583,100.00          | 3,509,945.00         |
| 210104                | Урамшуулал  | 25,666,800.00         | 24,141,122.93        |
| <b>2102</b>           | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>     | 35,520,500.00         | 33,050,453.89        |
| 210201                | Тэтгэврийн даатгал  | 24,107,000.00         | 22,422,014.18        |
| 210202                | Тэтгэмжийн даатгал  | 2,824,400.00          | 2,610,274.26         |
| 210203                | ҮОМШӨ-ний даатгал   | 2,370,500.00          | 2,088,218.77         |
| 210204                | Ажилгүйдлийн даатгал                                      | 724,900.00            | 522,054.69           |
| 210205                | Эрүүл мэндийн даатгал                                     | 5,493,700.00          | 5,407,891.99         |
| <b>2103</b>           | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>          | 27,052,500.00         | 26,466,606.00        |
| 210301                | Гэрэл, цахилгаан  | 2,100,000.00          | 1,524,606.00         |
| 210302                | Түлш, халаалт   | 24,888,500.00         | 24,882,000.00        |
| 210303                | Цэвэр, бохир ус   | 64,000.00             | 60,000.00            |
| <b>2104</b>           | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>                   | 28,964,200.00         | 27,590,572.00        |
| 210401                | Бичиг хэрэг   | 4,491,700.00          | 4,490,700.00         |
| 210402                | Тээвэр, шатахуун  | 13,638,800.00         | 12,815,762.00        |
| 210403                | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр                        | 1,485,400.00          | 1,458,460.00         |
| 210405                | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал           | 1,185,600.00          | 664,000.00           |
| 210406                | Бага үнэтэй, гүргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс               | 8,162,700.00          | 8,161,650.00         |
| <b>2105</b>           | <b>Нормативт зардал</b>                                   | 59,752,100.00         | 53,133,450.00        |
| 210501                | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл                           | 44,258,400.00         | 39,512,730.00        |
| 210502                | Хоол, хүнс  | 11,111,000.00         | 9,370,720.00         |
| 210503                | Нормын хувцас, зөөлөн эдтэл                               | 4,382,700.00          | 4,250,000.00         |
| <b>2106</b>           | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>                  | 18,507,000.00         | 18,496,600.00        |
| 210601                | Багаж, техник, хэрэгсэл                                   | 7,933,300.00          | 7,930,000.00         |
| 210604                | Урсгал засвар   | 10,573,700.00         | 10,566,600.00        |
| <b>2107</b>           | <b>Томилот, зочны зардал</b>                              | 5,693,300.00          | 5,602,000.00         |
| 210702                | Дотоод албан томилот                                      | 5,693,300.00          | 5,602,000.00         |
| <b>2108</b>           | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, х</b> | 1,057,800.00          | 113,170.00           |
| 210802                | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох                  | 612,000.00            | -                    |
| 210803                | Даатгалын үйлчилгээ                                       | 141,100.00            | 66,000.00            |
| 210804                | Тээврийн хэрэгслийн татвар                                | 56,100.00             | -                    |
| 210805                | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо                             | 98,600.00             | -                    |
| 210807                | Газрын төлбөр   | 150,000.00            | 47,170.00            |
| <b>2109</b>           | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>                    | 1,828,600.00          | 1,651,050.00         |
| 210901                | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                           | 1,828,600.00          | 1,651,050.00         |
| <b>213</b>            | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>                                   | 9,500,000.00          | 9,486,000.00         |
| <b>2132</b>           | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>                             | 9,500,000.00          | 9,486,000.00         |
| 213209                | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал                   | 9,500,000.00          | 9,486,000.00         |
|                       | <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>                     | 459,982,500.00        | 440,796,396.00       |
| <b>1310</b>           | <b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>                            | -                     | -                    |
| <b>1320</b>           | <b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>                     | 29,388,900.00         | 28,802,706.00        |
| 132001                | Орон нутгийн төсвөөс                                      | 29,388,900.00         | 28,802,706.00        |
| <b>1340</b>           | <b>НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС СА</b>              | 430,593,600.00        | 410,876,010.00       |
| 134002                | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих                 | 430,593,600.00        | 410,876,010.00       |
| <b>120004</b>         | <b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНАА</b>               | -                     | 1,117,680.00         |
| 1200042               | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих                 | -                     | 1,117,680.00         |
| <b>4</b>              | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>   |                       | <b>28,445,576.18</b> |
| <b>5</b>              | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>  |                       | <b>32,709,414.81</b> |

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт   | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл          |
|------------|--|------------|--------------------|
| I          | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>                 | -          | <b>798,180.00</b>  |
| 21         | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>                                     | -          | <b>798,180.00</b>  |
| 210        | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                   | -          | -                  |
| 2101       | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил                        | -          | -                  |
| 210101     | Үндсэн цалин   | -          | -                  |
| 2102       | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл           | -          | -                  |
| 2103       | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал                | -          | -                  |
| 2104       | Хангамж, бараа материалын зардал                         | -          | -                  |
| 2105       | Нормативт зардал   | -          | -                  |
| 2106       | Эд хогшил, урсгал засварын зардал                        | -          | -                  |
| 2107       | Томилолт, зочны зардал                                   | -          | -                  |
| 2108       | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | -          | -                  |
| 2109       | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                          | -          | -                  |
| 211        | <b>ХҮҮ</b>   | -          | -                  |
| 2111       | Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр                       | -          | -                  |
| 2112       | Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр                       | -          | -                  |
| 212        | <b>ТАТААС</b>  | -          | -                  |
| 2121       | Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас                   | -          | -                  |
| 2122       | Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас                | -          | -                  |
| 213        | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>                                  | -          | <b>798,180.00</b>  |
| 2131       | Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг                          | -          | -                  |
| 2132       | Бусад урсгал шилжүүлэг                                   | -          | -                  |
| 2133       | Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг                            | -          | <b>798,180.00</b>  |
| 22         | <b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>                                  | -          | -                  |
| 2200       | Дотоод эх үүсвэрээр                                      | -          | -                  |
| 2260       | Гадаад эх үүсвэрээр                                      | -          | -                  |
| 23         | <b>ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ</b>        | -          | -                  |
| II         | <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>                    | -          | -                  |
| 1311       | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого                              | -          | -                  |
| IV         | <b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)-(II)-(I)</b>          | -          | <b>-798,180.00</b> |
|            | Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл          | -          | 798,180.00         |
|            | Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл         | -          | -                  |

## Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

---

Аудитаар нийт **560.0** мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад залруулж , алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Илүү шилжүүлсэн интернэтийн төлбөрийг авлагад бүртгэж тайланг залруулав.

Аудитаар нийт **33,851.0** мянган төгрөгийн зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад **638.4** мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, **30,244.7** мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, **2,968.0** мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж хүргүүлэв.

### 3.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд албан хаагчдад ээлжийн амралтын цалинг 638.4 мянган төгрөгөөр илүү олгосон нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйл дэх “*Ээлжийн амралт, түүний хугацаа*”, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын А/191 дүгээр тушаалаар “*Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журам*”-ыг тус тус зөрчсөн ба “*Үнэн зөв байдал*” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон ээлжийн амралтын мөнгийг нөхөн төлүүлэх, төлбөрийн акт тогтоов.

### 3.2 Албан шаардлага

Тухай байгууллагын төсөвт батлагдаагүй байхад 1,500.0 мянган төгрөгийг цалингийн нэмэгдэл зардлаас Ахмадын санд шилжүүлсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 дахь “*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*”, Засгийн газрын 197 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралт “Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журмын 2.1.1 дэх “*аж ахуйн нэгж, байгууллага, төсөвт байгууллагын тухайн жилийн үйл ажиллагааны орлого болон батлагдсан төсвөөс цалингийн нийт сангийн гурав хүртэлх хувьтай тэнцэх хэмжээгээр санд төвлөрүүлсэн хөрөнгө*” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба “*Үнэн зөв байдал*” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулах, албан шаардлага хүргүүлэв.

### 3.3 Зөвлөмж

Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зардлаас 760.0 мянган төгрөгөөр урсгал засварын материал худалдаж авсан нь Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар” тушаалыг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг мөрдөн ажиллах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, зөвлөмж хүргүүлж байна.

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

---

<sup>1</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

**Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ**

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

/мянган төгрөгөөр/

| Байгууллагын нэр       | Нийт алдаа |              | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан |     | Буруу тусган илэрхийлсэн |              | Үүнээс     |              |              |     | Зөвлөмж |     |
|------------------------|------------|--------------|-----------------------------------|-----|--------------------------|--------------|------------|--------------|--------------|-----|---------|-----|
|                        | Тоо        | Дүн          | Тоо                               | Дүн | Тоо                      | Дүн          | Залруулсан |              | Залруулаагүй |     | Тоо     | Дүн |
|                        |            |              |                                   |     |                          |              | Тоо        | Дүн          | Тоо          | Дүн |         |     |
| Цэнхэрмандал сумын ЭМТ | 1          | 560.0        |                                   |     | 1                        | 560.0        | 1          | 560.0        |              |     |         |     |
| <b>Дүн</b>             | <b>1</b>   | <b>560.0</b> |                                   |     | <b>1</b>                 | <b>560.0</b> | <b>1</b>   | <b>560.0</b> |              |     |         |     |

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

/мянган төгрөгөөр/

| Байгууллагын нэр       | 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 |
| Цэнхэрмандал сумын ЭМТ | 1           | 638.4          | 1             | 638.4        |                 |                |          |              |                                      |                     |   |     |
| Цэнхэрмандал сумын ЭМТ | 1           | 1,500.0        |               |              | 1               | 1,500.0        |          |              |                                      |                     |   |     |
| Цэнхэрмандал сумын ЭМТ | 1           | 760.0          |               |              |                 |                | 1        | 760.0        |                                      |                     |   |     |
| <b>Дүн</b>             | <b>3</b>    | <b>2,898.4</b> | <b>1</b>      | <b>638.4</b> | <b>1</b>        | <b>1,500.0</b> | <b>1</b> | <b>760.0</b> |                                      |                     |   |     |

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/мянган төгрөгөөр/

| Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр                      | Нийт зөрчил |                 | Үүнээс        |     |                 |                 |          |                |
|--|-------------|-----------------|---------------|-----|-----------------|-----------------|----------|----------------|
|  |             |                 | Төлбөрийн акт |     | Албан шаардлага |                 | Зөвлөмж  |                |
|  | Тоо         | Дүн             | Тоо           | Дүн | Тоо             | Дүн             | Тоо      | Дүн            |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил |             |                 |               |     |                 |                 |          |                |
| Цэнхэрмандал сумын ЭМТ                                   | 1           | 28,744.7        |               |     | 1               | 28,744.7        |          |                |
| <b>Дүн</b>   | <b>1</b>    | <b>28,744.7</b> |               |     | <b>1</b>        | <b>28,744.7</b> |          |                |
| Хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил   |             |                 |               |     |                 |                 |          |                |
| Цэнхэрмандал сумын ЭМТ                                   | 1           | 2,208.0         |               |     |                 |                 | 1        | 2,208.0        |
| <b>Дүн</b>   | <b>1</b>    | <b>2,208.0</b>  |               |     |                 |                 | <b>1</b> | <b>2,208.0</b> |
| <b>Нийт дүн</b>  | <b>2</b>    | <b>30,952.7</b> |               |     | <b>1</b>        | <b>28,744.7</b> | <b>1</b> | <b>2,208.0</b> |

**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                         |                          |                             |                    |                 |                         |                |       |                            |
|   | <b>НИЙТ</b>                 | <b>1</b>                 | <b>1</b>                    |                    |                 | <b>1</b>                |                |       |                            |