



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Баян-Адарга Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/109/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Чингис хот 2023 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар Утас: 70562112 Цахим хаяг: khentii@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn Аудитор: Г.Гантуяа Утас: 99060147 Цахим хаяг: platinumprogressaudit@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 № 35

танай _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Баян-Адарга 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 Баян-Адарга 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 42,351.0 мянган төгрөг, бараа материал 67,971.2 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 817,167.6 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 42,439.8 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 602,338.1 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 35,253.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 596,874.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, 5.3 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.

Тайлант онд сахилгын шийтгэлийн суутгал, сахилгын шийтгэлтэй байх хугацаанд урамшуулал олгосныг төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.

232310044

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
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	103,854,899.65	110,322,237.99
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,638,952.62	42,351,004.37
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,638,952.62	42,351,004.37
3121	Төгрөг	1,638,952.62	42,351,004.37
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	42,351,004.37
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	418,029.17	-
31216	Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк	1,220,923.45	-
33	АВЛАГА	55,626,010.00	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	55,626,000.00	-
335	Бусад авлага	10.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	10.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	46,589,937.03	67,971,233.62
351	Түүхий эд материал	22,557,648.43	36,368,127.02
35110	Тусгай зориулалттай материал	14,646,106.42	14,646,106.42
35130	Эм боох материал	7,911,542.01	21,722,020.60
354	Хангамжийн материал	17,936,288.60	25,507,106.60
35410	Бичиг хэргийн материал	671,530.00	681,530.00
35420	Аж ахуйн материал	7,917,627.00	10,855,027.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	86,000.00	86,000.00
35460	Хүнсний материал	114,113.60	74,131.60
35470	Бусад хангамжийн материал	9,147,018.00	13,810,418.00
35600	Мал амьтад	6,096,000.00	6,096,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	781,195,108.64	817,167,590.95
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	781,195,108.64	817,167,590.95
392	Биет хөрөнгө	769,391,108.64	805,363,590.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	609,559,351.00	609,559,351.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,432,877.23)	(51,387,299.19)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	67,011,833.00	37,660,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,078,863.34)	(12,346,666.69)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	180,751,504.94	248,052,067.92
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,768,746.28)	(83,658,892.83)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,964,546.80	71,427,543.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,615,640.25)	(13,942,513.06)
393	Биет бус хөрөнгө	11,804,000.00	11,804,000.00
39301	Програм хангамж	70,000.00	70,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,000.00)	(70,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,804,000.00	11,804,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	885,050,008.29	927,489,828.94
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	885,050,008.29	927,489,828.94
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	885,050,008.29	927,489,828.94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын санг орон нутгийн	203,295,634.79	203,295,634.79
512	Хуримтлагдсан үр дүн	651,122,248.35	693,562,069.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	651,122,248.35	651,122,248.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	42,439,820.65
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	30,632,125.15	30,632,125.15
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	885,050,008.29	927,489,828.94

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙТ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	741,385,195.86	684,063,165.98
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	114,778,964.86	102,417,185.98
120	Нийтлэг татварын бус орлого	114,778,964.86	102,417,185.98
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	114,778,964.86	319,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	319,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	114,778,964.86	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө	-	88,788,759.98
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал	-	13,308,926.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	626,606,231.00	581,645,980.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	378,879,600.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	378,879,600.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	133,332,551.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	53,720,866.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	79,611,685.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,304,200.00	35,253,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,304,200.00	35,253,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	80,089,880.00	546,392,580.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	80,089,880.00	546,392,580.00
2	ҮЙТ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	606,834,830.09	638,769,695.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	599,599,405.25	638,769,695.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	572,198,942.05	638,764,338.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшилт	305,827,002.78	349,615,921.24
210101	Үндсэн цалин	170,212,639.37	188,911,323.24
210102	Нэмэгдэл	103,610,968.41	130,599,087.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,222,000.00	3,645,000.00
210104	Урамшуулал	24,376,703.00	26,460,511.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,404,692.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,067,463.90	44,338,379.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,087,062.38	30,677,175.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,010,001.52	3,610,561.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,337,444.08	2,821,248.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	511,515.26	657,217.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,121,440.66	6,572,176.86
2103	Байр ашигдалтай холбоотой тогтмол зардал	27,879,831.38	33,011,643.58
210301	Гэрэл цахилгаан	3,760,091.38	3,902,783.58
210302	Түлш, халаалт	23,455,740.00	26,806,560.00
210303	Цэвэр, бохир ус	664,000.00	2,302,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,159,180.00	41,574,280.00
210401	Бичиг хэрэг	9,089,000.00	6,857,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,519,680.00	28,142,380.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,668,000.00	2,375,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах хортон мэрэгчдийн усгал, ариутгал	232,500.00	655,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,650,000.00	3,543,500.00
2105	Нормативт зардал	84,533,183.91	86,521,190.91
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	68,248,859.79	62,441,648.91
210502	Хоол, хүнс	16,284,324.12	24,079,542.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,482,500.00	1,899,000.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	22,500.00	-
210604	Урсгал засвар	6,460,000.00	1,899,000.00
2107	Томлолт, зочны зардал	2,225,986.00	6,278,000.00
210702	Дотоод албан томлолт	2,225,986.00	6,278,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,282,809.00	244,996.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,204,285.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	79,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	64,360.00	89,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	33,500.00
210807	Газрын төлбөр	14,164.00	42,496.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,740,985.08	75,280,927.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,310,333.33	12,343,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	50,430,651.75	62,937,427.42
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,400,463.20	5,356.42
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,400,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,400,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	463.20	5,356.42
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	463.20	5,356.42
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,235,424.84	-
2200	Дотоод эх үсвэрээр	7,235,424.84	-
223001	Бусад хөрөнгө	7,235,424.84	-
3	ҮЙТ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	134,550,365.77	45,293,470.90
145	ҮЙТ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙТ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	23,145,468.80	2,853,650.25
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	23,145,468.80	2,853,650.25
4	ҮЙТ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(23,145,468.80)	(2,853,650.25)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	111,404,896.97	42,439,820.65

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайланг оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	570,980,231.00	637,591,490.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	319,510.00
120	Нийт тэг татварын бус орлого	-	319,510.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	319,510.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	319,510.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	570,980,231.00	637,271,980.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	378,879,600.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	378,879,600.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	133,332,551.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	53,720,866.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	79,611,685.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,304,200.00	35,253,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,304,200.00	35,253,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	24,463,880.00	602,018,580.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,463,880.00	602,018,580.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	531,190,586.38	583,904,638.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	531,190,586.38	583,904,638.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	503,790,123.18	583,899,281.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшилт	306,610,427.56	349,603,318.10
210101	Үндсэн цалин	184,674,488.56	175,256,823.10
210102	Нэмэгдэл	89,490,543.37	144,391,999.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,664,000.00	3,645,000.00
210104	Урамшуулал	24,376,704.00	25,629,496.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,404,691.63	680,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,284,039.12	44,350,982.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,437,501.56	32,167,555.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,828,029.90	3,045,806.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,233,586.81	2,436,765.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	523,057.51	609,105.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,261,863.34	6,091,750.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,879,831.38	33,011,643.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,760,091.38	3,902,783.58
210302	Түлш, халаалт	23,455,740.00	26,806,560.00
210303	Цэвэр, бохир ус	664,000.00	2,302,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,005,180.00	40,520,790.00
210401	Бичиг хэрэг	2,935,000.00	6,867,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,519,680.00	26,078,890.00
210403	Шүүдэн, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,668,000.00	2,375,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, жортон мэрэгчдийн үрсгал, ариутгал	232,500.00	655,500.00
210406	Бага үнэтэй, гургэн элэгдэх ахуйн эд зүйлс	1,650,000.00	3,543,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	1,000,000.00
2105	Нормативт зардал	75,346,750.12	92,761,161.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	54,489,750.12	65,494,201.50
210502	Хоол, хүнс	16,343,000.00	22,603,560.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,514,000.00	4,663,400.00
2106	Эд хогшилд, урсгал засварын зардал	8,581,100.00	3,836,400.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	2,121,100.00	-
210604	Урсгал засвар	6,460,000.00	3,836,400.00
2107	Томилголт, зочны зардал	2,225,986.00	6,278,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,225,986.00	6,278,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,702,809.00	244,996.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,192,285.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	79,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	64,360.00	89,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	33,500.00
210807	Газрын төлбөр	14,164.00	42,496.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,154,000.00	13,291,990.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,154,000.00	13,291,990.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,400,463.20	5,356.42
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,400,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,400,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	463.20	5,356.42
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	463.20	5,356.42
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)-(1)-(2)	39,789,644.62	53,686,851.75
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	38,150,692.00	12,974,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	38,150,692.00	12,974,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	38,150,692.00	12,974,800.00
223001	Бусад хөрөнгө	38,150,692.00	12,974,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)-(4)-(5)	(38,150,692.00)	(12,974,800.00)
14	Бусад эх үүсвэр	-	-
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	-	-
24	ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР	-	-
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)-(3)+(6)+(7)	1,638,952.62	40,712,051.75
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,638,952.62
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,638,952.62	42,351,004.37

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	203,295,634.79	30,632,125.15	609,312,217.37	843,239,977.31
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй о.з, гарз	-	-	-	-
7	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	41,810,030.98	41,810,030.98
8	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
9	20... оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	203,295,634.79	30,632,125.15	651,122,248.35	885,050,008.29
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
12	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
13	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
14	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй о.з, гарз	-	-	-	-
15	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
16	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	42,439,820.65	42,439,820.65
17	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	203,295,634.79	30,632,125.15	693,562,069.00	927,489,828.94

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	611,410,500.00	596,874,081.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	611,410,500.00	596,874,081.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙТЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	611,410,500.00	596,874,081.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	361,501,300.00	349,603,318.10
210101	Үндсэн цалин	182,480,600.00	175,256,823.10
210102	Нэмэгдэл	157,027,100.00	144,391,999.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,400,000.00	3,645,000.00
210104	Урамшуулал	14,291,700.00	25,629,496.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,301,900.00	680,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,433,200.00	44,350,982.65
210201	Тэгэврийн даатгал	34,346,300.00	32,167,555.97
210202	Тэгэмжийн даатгал	2,771,700.00	3,045,806.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,217,400.00	2,436,765.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	554,400.00	609,105.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,543,400.00	6,091,750.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,017,000.00	33,011,643.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,060,000.00	3,902,783.58
210302	Түлш, халаалт	26,807,000.00	26,806,560.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,150,000.00	2,302,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,073,800.00	40,520,790.00
210401	Бичиг хэрэг	6,868,000.00	6,867,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,080,800.00	26,078,890.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,375,400.00	2,375,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	791,700.00	655,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,957,900.00	3,543,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	1,000,000.00
2105	Нормативт зардал	94,290,000.00	92,761,161.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	66,626,600.00	65,494,201.50
210502	Хоол, хүнс	23,000,000.00	22,603,560.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,663,400.00	4,663,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,768,500.00	16,811,200.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	12,500,000.00	11,874,800.00
210602	Тавилга	1,500,000.00	1,100,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,917,100.00	-
210604	Урсгал засвар	3,851,400.00	3,836,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,337,900.00	6,278,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,337,900.00	6,278,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,152,600.00	244,996.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	612,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	353,600.00	79,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн тавар	91,800.00	89,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	47,600.00	33,500.00
210807	Газрын төлбөр	47,600.00	42,496.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,836,200.00	13,291,990.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,836,200.00	13,291,990.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	611,410,500.00	637,586,133.58
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	35,253,400.00	35,248,043.58
132001	Орон нутгийн төсвөөс	35,253,400.00	35,248,043.58
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	493,152,100.00	602,018,580.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	493,152,100.00	602,018,580.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	-	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	83,005,000.00	319,510.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	83,005,000.00	319,510.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,638,952.62
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		42,351,004.37

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт **32,162.0** мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулж алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал, Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл зардлуудыг зөрүүлснийг залруулж ажиллаа.

Аудитаар нийт **16,999.2** мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс **1,288.7** мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, **13,820.4** мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, **1,890.0** мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

Сахилгын шийтгэлтэй 2 албан хаагчийн цалингаас суутгасан суутгалын 246,4 мянган төгрөгийг орон нутгийн хүү, торгуулийн орлогын дансанд төвлөрүүлээгүй, мөн сахилгын шийтгэл оногдуулсан 2 ажилтанд сахилгын шийтгэл тооцсоноос хойш 1,042.3 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшууллыг олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 23.3 *"Татварын бус орлого нь төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн төрийн болон орон нутгийн өмчид ногдох хувьцааны ногдол ашиг, төрийн болон орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгийг ашигласны төлбөр, төрийн болон орон нутгийн өмчийг түрээсэлсний орлого, торгуулийн орлого, төсвийн байгууллагын туслах үйл ажиллагааны орлого, Засгийн газрын зээллэг, тусламж болон хууль тогтоомжийн дагуу төсөвт төвлөрүүлэх бусад орлогоос бүрдэнэ"*, Төрийн албаны тухай хуулийн 43.5 *"Сахилгын зөрчлийг илрүүлснээс хойш 6 сар, зөрчил гаргаснаас хойш 12 сараас илүү хугацаа өнгөрсөн бол сахилгын шийтгэл ногдуулж болохгүй"*, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 2.7 *"Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй"* гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба *"Үнэн зөв байдал"* батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Сахилгын шийтгэлийн суутгал, хууль журмыг зөрчин олгосон урамшууллыг нөхөн төлүүлэх, төлбөрийн акт тогтоов.

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.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу илэрхийлэх, үүнд математик, үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан/ буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/

² 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

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Баян-Адарга сумын ЭМТ	1	32,162.0			1	32,162.0	1	32,162.0				
Дүн	1	32,162.0			1	32,162.0	1	32,162.0				

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
Баян-Адарга сумын ЭМТ	1	1,288.7	1	1,288.7								
Дүн	1	1,288.7	1	1,288.7								

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								
Баян-Адарга сумын ЭМТ	1	13,820.4			1	13,820.4		
Дүн	1	13,820.4			1	13,820.4		
Хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Баян-Адарга сумын ЭМТ	1	1,890.0					1	1,890.0
Дүн	1	1,890.0					1	1,890.0
Нийт дүн	2	15,710.4			1	13,820.4	1	1,890.0

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				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			