



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Бэрх тосгоны Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/31/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Чингис хот
2023 он

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: platinumprograssaudit@gmail.com

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

᠒᠐᠒3.᠒2.13 № 37

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 Бэрх тосгоны 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 Бэрх тосгоны 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 59,138.4 мянган төгрөг, авлага 2,116.3 мянган төгрөг, бараа материал 64,933.6 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 1,143,356.1 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 137,432.5 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 968,622.6 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 90,810.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 1,024,368.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, 7,035.9 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.

Нэмэгдэл цалин, илүү цагийн хөлс, албан томилолтын зардлыг илүү олгосон байна.

23231007

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.

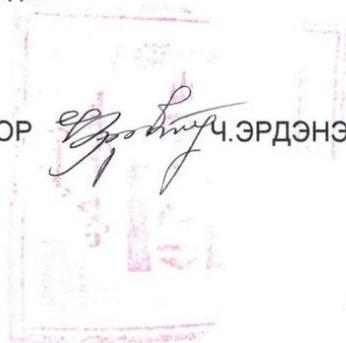
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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	281,306,611.78	126,188,423.54
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	23,725,338.30	59,138,427.86
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	23,725,338.30	59,138,427.86
3121	Төгрөг	23,725,338.30	59,138,427.86
31211	Төрийн сангийн харилцах	23,725,338.30	59,138,427.86
33	АВЛАГА	216,948,000.00	2,116,370.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	216,948,000.00	-
335	Бусад авлага	-	2,116,370.00
3351	Байгуулагаас авах авлага	-	2,116,370.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	40,633,273.48	64,933,625.68
351	Түүхий эд материал	14,348,882.60	25,660,380.80
35130	Эм боох материал	14,348,882.60	25,660,380.80
354	Хангамжийн материал	25,331,890.88	38,276,694.88
35410	Бичиг хэргийн материал	275,100.00	12,029,200.00
35420	Аж ахуйн материал	14,187,344.88	20,113,744.88
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	-
35450	Барилгын засварын материал	2,721,000.00	1,160,000.00
35460	Хүнсний материал	6,956,246.00	3,571,850.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,192,200.00	1,401,900.00
35600	Мал амьтад	952,500.00	996,550.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	850,805,396.63	1,143,356,120.37
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	850,805,396.63	1,143,356,120.37
392	Биет хөрөнгө	820,565,646.53	1,113,178,870.23
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	880,568,345.81	880,568,345.81
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(187,406,876.28)	(235,461,032.60)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	48,732,143.00	64,022,143.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,419,643.00)	(25,256,309.66)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	252,132,930.36	444,093,006.32
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(146,279,553.49)	(96,343,799.11)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,207,577.48	100,260,537.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,246,731.10)	(19,746,179.57)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,983,338.15	1,983,338.15
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(705,884.40)	(941,179.11)
393	Биет бус хөрөнгө	30,239,750.10	30,177,250.14
39301	Програм хангамж	610,000.00	610,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(516,249.90)	(578,749.86)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	30,146,000.00	30,146,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	1,132,112,008.41	1,269,544,543.91
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,132,112,008.41	1,269,544,543.91
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,132,112,008.41	1,269,544,543.91
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нугийн сан	272,230,752.30	272,230,752.30
51101	Өмч: - төрийн	272,230,752.30	272,230,752.30
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(103,911,780.02)	33,520,755.48
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(103,911,780.02)	(103,911,780.02)
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	137,432,535.50
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	963,793,036.13	963,793,036.13
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,132,112,008.41	1,269,544,543.91

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (0)	1,201,091,526.88	1,180,561,506.38
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	27,941,250.88	338,076,486.38
120	Нийтлэг татварын бус орлого	27,941,250.88	338,076,486.38
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	27,941,250.88	338,076,486.38
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	819,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	27,941,250.88	337,256,986.38
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,173,150,276.00	842,485,020.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	576,284,000.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	576,284,000.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	480,836,976.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,681,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	472,985,976.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,170,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	82,819,200.00	90,810,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	82,819,200.00	90,810,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	33,210,100.00	751,674,620.00
134002	Эрүүд мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	33,210,100.00	751,674,620.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	994,803,718.23	1,032,816,470.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	994,803,718.23	1,032,816,470.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	947,188,419.54	1,013,570,570.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	506,270,631.00	520,142,140.80
210101	Үндсэн цалин	210,668,268.00	275,777,515.00
210102	Нэмэгдэл	241,919,549.00	190,477,485.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,250,000.00	5,784,999.80
210104	Урамшуулал	41,555,113.00	44,810,316.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,877,701.00	3,291,825.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,710,002.38	65,503,019.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,097,763.32	44,535,262.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,091,958.63	5,237,966.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,976,178.52	4,328,431.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	863,338.95	1,033,354.21
210205	Эрүүд мэндийн даатгал	8,680,762.96	10,368,004.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	82,876,345.31	81,538,099.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,030,957.31	7,220,361.59
210302	Түлш, халаалт	63,169,020.00	70,686,704.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11,676,368.00	3,631,034.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,507,197.52	39,243,261.00
210401	Бичиг хэрэг	2,652,147.52	7,578,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,781,250.00	22,815,561.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,327,000.00	2,112,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн усгал, ариутгал	1,832,000.00	658,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,914,800.00	6,078,600.00
2105	Нормативт зардал	184,054,148.90	177,132,981.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	150,840,694.90	128,529,535.80
210502	Хоол, хууч	31,557,454.00	33,919,246.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,656,000.00	14,684,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,020,213.98	19,314,830.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,935,200.00
210602	Тавилга	-	27,000.00
210604	Урсгал засвар	7,020,213.98	17,352,630.00
2107	Томилголт, зочны зардал	2,733,986.00	4,360,500.00
210702	Дотоод албан томилголт	2,733,986.00	4,360,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,339,092.00	479,981.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	107,713.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,900.00	150,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	128,192.00	160,180.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	18,088.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,676,802.45	105,855,756.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,894,000.00	2,859,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хөрогдөл	68,782,802.45	102,996,356.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	47,615,298.69	19,245,900.41
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	47,600,000.00	12,210,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	47,600,000.00	12,210,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдал олгох татаас, санхүүжилт	15,298.69	7,035,900.41
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,298.69	7,035,900.41
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	206,287,808.65	147,745,035.50
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	10,312,500.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	10,312,500.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(10,312,500.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	206,287,808.65	137,432,535.50

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	956,202,276.00	1,060,252,520.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	819,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	819,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	819,500.00
1200042	Туулах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	819,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	956,202,276.00	1,059,433,020.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	576,284,000.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	576,284,000.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	263,888,976.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,681,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	256,037,976.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,170,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	82,819,200.00	90,810,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	82,819,200.00	90,810,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	33,210,100.00	968,622,620.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	33,210,100.00	968,622,620.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	921,726,937.70	1,024,839,430.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	921,726,937.70	1,024,839,430.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	874,111,639.01	1,005,593,530.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	506,270,631.00	519,797,455.69
210101	Үндсэн цалин	196,053,393.00	284,316,584.89
210102	Нэмэгдэл	255,755,118.00	186,729,129.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,142,000.00	5,563,447.80
210104	Урамшуулал	42,273,781.00	39,896,469.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,046,339.00	3,291,825.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,578,903.20	65,847,884.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,901,100.81	48,243,544.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,066,670.63	4,401,160.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,973,475.25	3,520,828.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	872,480.65	880,232.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,765,175.86	8,802,120.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	82,636,345.31	81,538,099.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,030,957.31	7,220,361.59
210302	Түлш, халаалт	62,929,020.00	70,420,570.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11,676,368.00	3,897,168.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,772,277.52	38,826,361.00
210401	Бичиг хэрэг	2,769,527.52	5,938,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,781,250.00	22,815,561.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,327,000.00	2,241,000.00
210404	Ном, хэвлэл	-	54,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,872,000.00	2,291,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,022,500.00	5,486,100.00
2105	Нормативт зардал	178,391,490.00	157,561,028.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	141,211,490.00	112,232,028.00
210502	Хоол, хүнс	35,000,000.00	29,470,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,180,000.00	15,859,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,982,713.98	117,871,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	57,795,600.00
210602	Тавилга	-	42,329,800.00
210604	Урсгал засвар	6,982,713.98	17,745,600.00
2107	Томилголт, зочны зардал	2,733,986.00	4,360,500.00
210702	Дотоод албан томилголт	2,733,986.00	4,360,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,339,092.00	479,801.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	107,713.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,900.00	150,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	128,192.00	160,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	18,088.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,406,200.00	19,311,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,406,200.00	19,311,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	47,615,298.69	19,245,900.41
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	47,600,000.00	12,210,000.00
213209	Нэг удаагийн тэлэмж, шагнал урамшуулал	47,600,000.00	12,210,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	15,298.69	7,035,900.41
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,298.69	7,035,900.41
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	34,475,338.30	35,413,089.56
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	10,750,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,750,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,750,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	10,750,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(10,750,000.00)	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	23,725,338.30	35,413,089.56
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	23,725,338.30
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	23,725,338.30	59,138,427.86

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 оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	272,230,752.30	963,793,036.13	(103,911,780.02)		1,132,112,008.41
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	272,230,752.30	963,793,036.13	(103,911,780.02)	-	1,132,112,008.41
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	137,432,535.50		137,432,535.50
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	272,230,752.30	963,793,036.13	33,520,755.48	-	1,269,544,543.91
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	272,230,752.30	963,793,036.13	33,520,755.48	-	1,269,544,543.91
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	272,230,752.30	963,793,036.13	33,520,755.48	-	1,269,544,543.91

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,088,835,500.00	1,017,803,530.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,088,835,500.00	1,017,803,530.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,076,335,500.00	1,005,593,530.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	564,195,600.00	519,797,455.69
210101	Үндсэн цалин	297,999,600.00	284,316,584.89
210102	Нэмэгдэл	158,028,800.00	186,729,129.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,500,000.00	5,563,447.80
210104	Урамшуулал	97,348,400.00	39,896,469.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,318,800.00	3,291,825.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,697,500.00	65,847,884.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,415,800.00	48,243,544.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,320,500.00	4,401,160.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,456,300.00	3,520,828.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	864,100.00	880,232.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,640,800.00	8,802,120.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	88,574,000.00	81,538,099.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,551,700.00	7,220,361.59
210302	Түлш, халаалт	71,918,900.00	70,420,570.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,103,400.00	3,897,168.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,657,700.00	38,826,361.00
210401	Бичиг хэрэг	6,862,700.00	5,938,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,567,900.00	22,815,561.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,241,000.00	2,241,000.00
210404	Ном, хэвлэл	62,400.00	54,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн усгал, ариутгал	2,500,000.00	2,291,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,423,700.00	5,486,100.00
2105	Нормативт зардал	165,776,700.00	157,561,028.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	116,917,700.00	112,232,028.00
210502	Хоол, хүнс	33,000,000.00	29,470,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	15,859,000.00	15,859,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	117,871,000.00	117,871,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	57,795,600.00	57,795,600.00
210602	Тавилга	42,329,800.00	42,329,800.00
210604	Урсгал засвар	17,745,600.00	17,745,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,285,800.00	4,360,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,285,800.00	4,360,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,850,100.00	479,801.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	2,478,000.00	107,713.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,000.00	150,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	160,000.00	160,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	18,100.00	18,088.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,427,100.00	19,311,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,427,100.00	19,311,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,500,000.00	12,210,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,500,000.00	12,210,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,500,000.00	12,210,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,088,835,500.00	1,053,216,619.59
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	90,810,400.00	83,774,499.59
132001	Орон нутгийн төсвөөс	90,810,400.00	83,774,499.59
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	703,278,100.00	968,622,620.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	703,278,100.00	968,622,620.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	-	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	294,747,000.00	819,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	294,747,000.00	819,500.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		23,725,338.30
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		59,138,427.86

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт **444,312.9** мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс **1,224.4** мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, **442,558.5** мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, **530.0** мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд нэг албан хаагчид илүү цагийн хөлс, нэмэгдэл цалинг 751,4 мянган төгрөгөөр илүү олгосон нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 56.1 дэх “Ажил олгогч нь ажилтантай тохиролцсоноор ажил хослон гүйцэтгүүлэх, эзгүй байгаа ажилтны үүргийг түр орлон гүйцэтгүүлэх, ажилтны ажлын цагт багтаан өөр ажил, албан тушаал хавсран гүйцэтгүүлэх, ажлын ачааллыг нэмэгдүүлэх хэлбэрээр ажиллуулж болно”-ыг зөрчсөн ба “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон нэмэгдэл цалин, илүү цагийн хөлсийг нөхөн төлүүлэх, төлбөрийн акт тогтоов.

Тайлант онд албан хаагчдад албан томилолтын зардлыг 473.0 мянган төгрөгөөр илүү олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.6 дахь “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.”, Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан “Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам”-ын 2.4 дэх “Албан томилолтоор ажилласан хоногийн тоог албан томилолтоор ажиллуулах шийдвэрт тэмдэглэсэн хуанлийн хоногоор тооцож гаргана. Албан томилолтоор явсан, буцсан ирсэн өдрийг нэгтгэн нэг хоногт тооцно” –г тус тус зөрчсөн ба “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон томилолтын мөнгийг 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.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Бэрх тосгоны ЭМТ	1	751.4	1	751.4								
Бэрх тосгоны ЭМТ	1	473.0	1	473.0								
Дүн	2	1,224.4	2	1,224.4								

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

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								
Бэрх тосгоны ЭМТ	1	442,558.5			1	442,558.5		
Дүн	1	442,558.5			1	442,558.5		
Хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Бэрх тосгоны ЭМТ	1	530.0					1	530.0
Дүн	1	530.0					1	530.0
Нийт дүн	2	443,088.5			1	442,558.5	1	530.0

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			