ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2023/74/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: platiniumprogessaudit@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

2023.02.13 № 43

танай ______________ -ны № ________________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ДЭЛГЭРХААН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ О.БАТБАЯР ТАНАА

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 Дэлгэрхаан 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 Дэлгэрхаан 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 135,829.5 мянган төгрөг, бараа материал 61,598.2 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 481,451.9 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 1,140.7 мянган төгрөг байна. Тайлант онд төсвөөс 735,364.1 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 30,701.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 566,206.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, 6,187.2 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.

Албан хаагчдад томилолтын зардлыг илүү олгосон, ажилчдын хүүхдийн баярын бэлэг, тэмцээн уралдааны бэлгийг төсвөөс зарцуулсан байна.

23?310055

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**	**203,150,651.55**	**198,723,276.71**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	22,717,551.67	137,125,094.60
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	22,717,551.67	137,125,094.60
3121	**Төгрөг**	22,717,551.67	137,125,094.60
31211	Төрийн сангийн харилцах	13,734,376.38	135,829,552.60
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	-	1,295,542.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	8,983,175.29	-
33	**АВЛАГА**	117,167,495.67	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,195,495.67	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	115,972,000.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	63,265,604.21	61,598,182.11
351	**Түүхий эд материал**	30,533,497.65	27,483,620.05
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,615,854.00	3,550,097.03
35130	Эм боох материал	26,917,643.65	23,933,523.02
354	**Хангамжийн материал**	30,483,106.56	29,853,562.06
35410	Бичиг хэргийн материал	438,900.00	1,773,000.00
35420	Аж ахуйн материал	25,811,781.61	25,918,789.61
35460	Хүнсний материал	4,232,424.95	2,161,772.45
35600	Мал амьтад	2,249,000.00	4,261,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**475,701,653.27**	**481,451,866.57**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	475,701,653.27	481,451,866.57
392	**Биет хөрөнгө**	462,749,653.15	468,569,866.41
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	430,306,336.00	438,251,739.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,007,678.04)	(63,382,764.32)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	32,860,000.00	32,860,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,926,666.88)	(32,560,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	85,674,195.88	117,985,034.17
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,825,919.77)	(46,001,430.77)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,778,604.13	26,811,126.13
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,109,218.17)	(5,393,837.80)
393	**Биет бус хөрөнгө**	12,952,000.12	12,882,000.16
39301	Програм хангамж	280,000.00	280,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(209,999.88)	(279,999.84)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,882,000.00	12,882,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**678,852,304.82**	**680,175,143.28**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,184,665.10**	**71,277.28**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,184,665.10	71,277.28
413	**Өглөг**	1,184,665.10	71,277.28
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,184,665.10	71,277.28
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**677,667,639.72**	**680,103,866.00**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	677,667,639.72	680,103,866.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал / Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	198,911,717.70	198,911,717.70
51101	Өмч: - төрийн	198,911,717.70	198,911,717.70
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	477,690,084.31	480,126,310.59
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	477,690,084.31	476,276,539.31
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	3,849,771.28
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,065,837.71	1,065,837.71
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**678,852,304.82**	**680,175,143.28**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,377,525,066.17**	**591,421,610.96**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**424,940,890.17**	**57,299,860.96**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	424,940,890.17	57,299,860.96
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	424,940,890.17	57,299,860.96
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,230,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,615,042.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	421,710,890.17	55,684,818.96
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**952,584,176.00**	**534,121,750.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	611,827,100.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	611,827,100.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	154,792,986.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	154,792,986.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	52,170,200.00	30,701,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,170,200.00	30,701,600.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	133,793,890.00	503,420,150.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	133,793,890.00	503,420,150.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**527,341,026.76**	**587,571,839.68**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**527,341,026.76**	**587,571,839.68**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	504,861,026.76	581,384,641.68
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	276,596,691.19	316,960,628.00
210101	Үндсэн цалин	167,373,739.19	156,406,788.00
210102	Нэмэгдэл	73,590,115.00	134,795,676.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,658,500.00	3,193,000.00
210104	Урамшуулал	31,023,557.00	21,472,810.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,950,780.00	1,092,354.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	35,865,276.66	39,385,725.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,782,594.16	27,014,158.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,384,166.19	2,880,023.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,085,535.11	2,840,623.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	510,269.86	604,629.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,102,711.34	6,046,291.38
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	20,167,346.28	22,500,902.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,095,446.28	2,918,712.00
210302	Түлш, халаалт	14,463,900.00	19,282,190.00
210303	Цэвэр, бохир ус	608,000.00	300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,541,936.90	42,111,666.83
210401	Бичиг хэрэг	1,942,700.00	2,944,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,091,680.00	17,903,635.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,436,350.00	1,182,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	379,500.00	192,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,617,100.00	4,801,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,074,606.90	15,087,031.83
2105	**Нормативт зардал**	112,753,490.97	93,813,131.94
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	93,824,338.47	71,559,397.44
210502	Хоол, хүнс	18,929,152.50	21,366,234.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	887,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,115,500.00	6,970,150.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,015,000.00	1,200,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	335,000.00
210604	Урсгал засвар	3,100,500.00	5,435,150.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,572,986.00	3,035,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,572,986.00	3,035,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	605,300.00	344,640.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	80,000.00	113,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	71,300.00	98,640.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	110,100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	27,642,498.76	56,262,296.99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,319,300.00	4,945,292.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	192,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,323,198.76	51,125,004.99
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	22,480,000.00	6,187,198.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	22,480,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,480,000.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	6,187,198.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6,187,198.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**850,184,039.41**	**3,849,771.28**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	-	-
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**850,184,039.41**	**3,849,771.28**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	549,453,896.00	651,708,792.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,615,000.00	117,587,042.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,615,000.00	117,587,042.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,615,000.00	117,587,042.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,615,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	117,587,042.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	547,838,896.00	534,121,750.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	350,838,500.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	350,838,500.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	148,903,406.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	148,903,406.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,275,100.00	30,701,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,275,100.00	30,701,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	17,821,890.00	503,420,150.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	17,821,890.00	503,420,150.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	520,901,344.33	536,005,707.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	520,901,344.33	536,005,707.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	498,421,344.33	529,818,509.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	277,060,433.83	317,247,146.07
210101	Үндсэн цалин	146,392,635.00	167,135,321.00
210102	Нэмэгдэл	96,658,811.83	98,076,948.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,736,000.00	4,636,312.05
210104	Урамшуулал	27,713,987.00	45,958,964.95
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,559,000.00	1,439,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,104,036.42	39,017,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,103,205.32	28,652,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,813,511.20	2,591,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,181,901.34	2,072,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	546,356.00	518,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,459,062.56	5,182,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,179,346.28	22,500,902.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,684,796.28	2,918,712.00
210302	Түлш, халаалт	16,874,550.00	19,282,190.00
210303	Цэвэр, бохир ус	620,000.00	300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,599,230.00	28,814,935.00
210401	Бичиг хэрэг	2,406,150.00	4,747,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,091,680.00	17,903,635.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,169,800.00	1,259,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	379,500.00	505,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,552,100.00	4,398,900.00
2105	Нормативт зардал	123,304,228.80	77,039,506.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	97,834,213.80	59,618,229.00
210502	Хоол, хүнс	21,315,515.00	12,726,777.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,154,500.00	4,694,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,408,483.00	33,599,940.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,713,983.00	23,437,790.00
210602	Тавилга	260,000.00	2,974,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	595,000.00
210604	Урсгал засвар	4,434,500.00	6,593,150.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,572,986.00	3,035,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,572,986.00	3,035,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	605,300.00	344,640.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	80,000.00	113,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	71,300.00	98,640.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	110,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,587,300.00	8,218,840.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,587,300.00	8,026,840.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	192,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,480,000.00	6,187,198.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,480,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,480,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	6,187,198.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6,187,198.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	28,552,551.67	115,703,084.93
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4,220,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,220,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,220,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	4,220,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(4,220,000.00)	-
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)	24,332,551.67	115,703,084.93
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		22,717,551.67
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	22,717,551.67	137,125,094.60

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**	198,911,717.70	1,065,837.71	(45,845,851.10)	154,131,704.31
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 олз, гарз	-	-	-	-
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	523,535,935.41	523,535,935.41
8	**20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	-	-	-
9	**20... оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**198,911,717.70**	**1,065,837.71**	**477,690,084.31**	677,667,639.72
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(1,413,545.00)	(1,413,545.00)
11	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	-	-	-	-
12	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
13	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
14	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
15	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
16	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	3,849,771.28	3,849,771.28
17	**20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**198,911,717.70**	**1,065,837.71**	**480,126,310.59**	**680,103,866.00**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	546,262,000.00	531,114,051.07
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	546,262,000.00	531,114,051.07
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	546,262,000.00	531,114,051.07
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	294,500,400.00	317,247,146.07
210101	Үндсэн цалин	145,041,000.00	167,135,321.00
210102	Нэмэгдэл	90,055,100.00	98,076,948.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,536,000.00	4,636,312.05
210104	Урамшуулал	53,375,400.00	45,958,964.95
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,492,900.00	1,439,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	36,904,900.00	39,017,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,540,600.00	29,344,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,591,100.00	2,371,921.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,072,800.00	1,931,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	518,200.00	527,078.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,182,200.00	4,841,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	28,465,200.00	22,500,902.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,800,000.00	2,918,712.00
210302	Түлш, халаалт	21,001,200.00	19,282,190.00
210303	Цэвэр, бохир ус	664,000.00	300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	32,626,100.00	28,814,935.00
210401	Бичиг хэрэг	4,747,600.00	4,747,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,884,300.00	17,903,635.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,542,100.00	1,259,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	602,100.00	505,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,850,000.00	4,398,900.00
2105	**Нормативт зардал**	94,447,600.00	77,039,506.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	69,160,300.00	59,618,229.00
210502	Хоол, хүнс	18,637,300.00	12,726,777.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,650,000.00	4,694,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	38,954,300.00	33,599,940.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	23,782,900.00	23,437,790.00
210602	Тавилга	3,000,000.00	2,974,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	595,000.00
210604	Урсгал засвар	11,171,400.00	6,593,150.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,217,100.00	3,035,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,217,100.00	3,035,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,044,000.00	344,640.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	612,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	113,900.00	113,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	102,000.00	98,640.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	39,100.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	177,000.00	110,100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	16,102,400.00	9,514,382.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,910,400.00	9,322,382.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	192,000.00	192,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	546,262,000.00	653,209,227.29
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	30,701,600.00	24,514,402.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	30,701,600.00	24,514,402.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	376,551,300.00	503,420,150.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	376,551,300.00	503,420,150.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	139,009,100.00	125,274,675.29
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	125,274,675.29
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**13,734,376.38**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**137,125,094.60**

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 19,570.0 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад залруулж алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.
Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн зардлуудыг, Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн зардлуудтай тулгахад Бага, техник, хэрэгсэл, Тавилгын зардал 19,570.0 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байгааг залруулж ажиллаа.

Аудитаар нийт **38,226.9** мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс **1,785.0** мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, **35,920.9** мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, **521.00** мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт
Тайлант онд албан хаагчдад албан томилолтын зардлыг 637.5 мянган төгрөгөөр илүү олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.6-д “*.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*” *-ыг* тус тус зөрчсөн ба *“Үнэн зөв байдал”* батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

Тайлант онд ажилчдын хүүхдийн баярын бэлгэнд, тэмцээн уралдааны бэлгэнд 1,147.5 мянган төгрөгийг төсвөөс зарцуулсан нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1-д “*Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно*:”, 15.1.5-д “*төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах”* –г зөрчсөн ба *“Үнэн зөв байдал”* батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвөөс зарцуулсан зардлыг нөхөн төлүүлэх, төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Тухайн байгууллагын төсөвт батлагдаагүй байхад 1,295.5 мянган төгрөгийг бараа үйлчилгээний бусад 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 хэрэгжүүлж ажиллаагүй ба *“Үнэн зөв байдал”* батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

[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.

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 алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
Дэлгэрхаан сумын ЭМТ	1	19,570.0			1	19,570.0	1	19,570.0				
Дүн	**1**	**19,570.0**			**1**	**19,570.0**	**1**	**19,570.0**				

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
Дэлгэрхаан сумын ЭМТ	1	637.5	1	637.5								
Дэлгэрхаан сумын ЭМТ	1	1,147.5	1	1,147.5								
Дэлгэрхаан сумын ЭМТ	1	1,295.5			1	1,295.5						
Дүн	**3**	**3,080.5**	**2**	**1,785.0**	**1**	**1,295.5**						

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								
Дэлгэрхаан сумын ЭМТ	1	34,625.4			1	34,625.4		
Дүн	**1**	**34,625.4**			**1**	**34,625.4**		
Хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дэлгэрхаан сумын ЭМТ	1	521.0					1	521.0
Дүн	**1**	521.0					**1**	521.0
Нийт дүн	**2**	**35,146.4**			**1**	**34,625.4**	**1**	**521.0**

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**			