

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН УЛАМЖЛАЛТ АНАГААХ УХААНЫ ЭМНЭЛГИЙН 2022 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: ХЭА-2023/29/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот 2023 он

Цахим хуудас: www.open.audit.mn

Тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар

Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа

Утас: 99775390

Аудитор: Х.Еркегүл

Утас: 99040705

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт
мэдээллийг khentii@audit.gov.mn 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

2023.02.25 № 112

танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН УЛАМЖЛАЛТ
АНАГААХ УХААНЫ ЭМНЭЛГИЙН
ДАРГА М.ДАВАА 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 Уламжлалт анагаах ухааны эмнэлгийн 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 Уламжлалт анагаах ухааны эмнэлэг нь 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 байгууллагын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар 52,276.6 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгө, 173,739.5 мянган төгрөгийн бараа материал, 1,145,346.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй буюу нийт хөрөнгө 1,371,362.7 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд 157,570.5 мянган төгрөгийн авлага, 79,725.0 мянган төгрөгийн өглөгийг бүрэн барагдуулж, төсвийн хөрөнгөөр 100,686.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдаж авсан байна.

Тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 1,142,612.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагаанаас 43,334.9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, урсгал зардалд 1,042,801.7 мянган төгрөг, хөрөнгийн зардалд 100,290.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, харилцах дансанд 52,276.6 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар өндөр настны тэтгэвэрт гарч гэрээгээр ажиллаж буй ажилтанд тушаал шийдвэргүйгээр 600.9 мянган төгрөгийн цалингийн нэмэгдэл илүү олгосон, төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн тушаал шийдвэргүйгээр ажиллагсдын үндсэн цалинг 1,639.3 мянган төгрөгөөр

232330153

нэмэгдүүлсэн зэрэг зөрчил илэрсэн нь Төрийн албаны тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Засгийн газрын 2022 оны 107 дугаар тогтоол болон үнэн зөв, нийцсэн ба зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээнээс нэмэгдүүлэх асуудлыг харьяалагдах төсвийн ерөнхийлөн захирагчаар батлуулах, өндөр насны тэтгэвэрт гарч хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллаж буй ажилтны гэрээ, тушаал шийдвэрийг хууль тогтоомжид нийцүүлэн шинэчлэх, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах шаардлагатай байна.

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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	294,593,563.52	226,016,122.07
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4,421,555.15	52,276,650.50
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	4,421,555.15	52,276,650.50
31210	Төгрөг	4,421,555.15	52,276,650.50
31211	Төрийн сангийн харилцах	4,421,555.15	52,276,650.50
33	АВЛАГА	157,570,494.00	0
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	157,570,494.00	0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	132,601,514.37	173,739,471.57
35100	Түүхий эд материал	101,054,964.37	107,055,282.57
35110	Тусгай зориулалттай материал	962,673.00	962,673.00
35130	Эм боох материал	100,092,291.37	106,092,609.57
35400	Хангамжийн материал	31,546,550.00	66,684,189.00
35410	Бичиг хэргийн материал	32,000.00	0
35420	Аж ахуйн материал	29,500,550.00	58,113,389.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,010,000.00	1,010,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0	2,250,000.00
35460	Хүнсний материал	0	4,306,800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,004,000.00	1,004,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,012,819,364.43	1,145,346,611.02
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,012,819,364.43	1,145,346,611.02
39200	Биет хөрөнгө	933,094,364.43	1,061,204,944.33
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	873,948,368.00	873,948,368.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,598,433.91	-61,995,689.59
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	54,530,664.00	54,530,664.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,420,663.96	-24,210,663.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	184,454,660.79	252,963,425.79
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-123,147,181.83	-152,163,668.22
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	55,658,916.92	136,644,116.92
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48,062,791.37	-57,494,618.73
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	21,811,628.22	63,559,028.22
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,663,262.43	-25,554,478.14
39217	Ном	582,460.00	978,460.00
39300	Биет бус хөрөнгө	79,725,000.00	84,141,666.69
39301	Програм хангамж	1,342,000.00	6,342,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,342,000.00	-1,925,333.31
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	79,725,000.00	79,725,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,307,412,927.95	1,371,362,733.09
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	47,050,533.80	0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	47,050,533.80	0
41300	Өглөг	47,050,533.80	0
41360	Бусад өглөг	47,050,533.80	0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	47,050,533.80	0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,260,362,394.15	1,371,362,733.09
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,260,362,394.15	1,371,362,733.09
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	779,850,162.50	779,850,162.50
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	779,850,162.50	779,850,162.50
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	194,819,171.52	305,819,510.46
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-9,394,935.77	194,819,171.52
51220	Тайлант үеийн үр дүн	204,214,107.29	111,000,338.94
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	285,693,060.13	285,693,060.13
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,307,412,927.95	1,371,362,733.09

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	973,002,027.32	1,138,600,974.35
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	48,195,267.32	148,558,734.35
120	Нийтлэг татварын бус орлого	48,195,267.32	148,558,734.35
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	25,946,749.32	43,334,935.48
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,094,679.00	43,334,935.48
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	852,070.32	0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	10,935,791.00	105,223,798.87
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	11,312,727.00	0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	924,806,760.00	990,042,240.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	63,945,000.00	5,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,980,000.00	0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,400,000.00	5,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	450,000.00	0
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	10,115,000.00	0
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	860,861,760.00	985,042,240.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	860,861,760.00	985,042,240.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	768,787,920.03	1,027,600,635.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	768,787,920.03	1,027,600,635.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	734,637,920.03	1,018,440,532.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	347,976,839.00	495,814,543.19
210101	Үндсэн цалин	183,142,810.00	300,963,595.66
210102	Нэмэгдэл	133,325,875.00	138,687,666.92
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,782,080.00	25,438,642.21
210104	Урамшуулал	22,726,074.00	30,724,638.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,315,355.13	61,060,574.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,808,131.04	44,084,164.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,550,278.00	4,407,549.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,935,447.85	3,505,919.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	611,376.23	823,864.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,410,122.01	8,239,077.71
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,550,186.00	85,710,790.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,433,928.00	13,883,166.00
210302	Түлш, халаалт	38,436,750.00	57,946,556.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,679,508.00	13,881,068.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,160,944.00	36,555,609.40
210401	Бичиг хэрэг	3,530,150.00	5,957,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,000,000.00	5,800,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,468,744.00	2,586,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,881,000.00	12,135,970.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,281,050.00	10,075,439.40
2105	Нормативт зардал	177,097,410.22	198,346,066.67
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	117,764,895.24	116,946,731.67
210502	Хоол, хүнс	53,732,014.98	81,399,335.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,600,500.00	0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,947,730.00	53,477,910.00
210604	Урсгал засвар	32,947,730.00	53,477,910.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,000,000.00	9,980,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,000,000.00	9,980,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	844,900.00	13,384,920.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0	12,659,050.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	124,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0	360,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	104,900.00	99,270.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0	122,000.00
210807	Газрын төлбөр	20,000.00	20,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,744,555.68	64,110,118.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,898,000.00	0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	37,846,555.68	64,110,118.41
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,150,000.00	9,160,103.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,150,000.00	9,160,103.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	34,150,000.00	9,160,103.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	204,214,107.29	111,000,338.94
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	204,214,107.29	111,000,338.94

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	793,183,015.32	1,190,947,669.48
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	25,946,749.32	48,334,935.48
120	Нийтлэг татварын бус орлого	25,946,749.32	48,334,935.48
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	25,946,749.32	48,334,935.48
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,094,679.00	43,334,935.48
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	852,070.32	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	767,236,266.00	1,142,612,734.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	63,945,000.00	0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,980,000.00	0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,400,000.00	5,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	450,000.00	0
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	10,115,000.00	0
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	703,291,266.00	1,142,612,734.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	703,291,266.00	1,142,612,734.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	752,573,560.17	1,042,405,734.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	752,573,560.17	1,042,405,734.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	718,423,560.17	1,033,245,631.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	347,976,839.00	495,814,543.19
210101	Үндсэн цалин	183,142,810.00	300,963,595.66
210102	Нэмэгдэл	133,325,875.00	138,687,666.92
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,782,080.00	25,438,642.21
210104	Урамшуулал	22,726,074.00	30,724,638.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,422,821.67	61,060,574.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,915,597.50	44,084,164.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,014,336.85	4,407,549.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,471,389.08	3,505,919.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	611,376.23	823,864.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,410,122.01	8,239,077.71
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,628,186.00	85,710,790.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,511,928.00	13,883,166.00
210302	Түлш, халаалт	38,436,750.00	52,087,960.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,679,508.00	19,739,664.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,950,594.00	42,775,699.00
210401	Бичиг хэрэг	3,270,750.00	6,126,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,000,000.00	8,170,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,468,744.00	2,520,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,235,600.00	12,846,740.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,975,500.00	13,112,259.00
2105	Нормативт зардал	204,470,632.50	239,629,401.20
210501	Эм, бөлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	158,220,687.00	140,671,911.80
210502	Хоол, хүнс	44,610,945.50	91,003,489.40
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,639,000.00	7,954,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,949,587.00	86,765,193.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	23,300,000.00
210604	Урсгал засвар	26,949,587.00	63,465,193.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,230,000.00	10,400,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,230,000.00	10,400,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	844,900.00	11,089,430.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0	10,576,160.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0	360,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	104,900.00	99,270.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0	34,000.00
210807	Газрын төлбөр	20,000.00	20,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,950,000.00	0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,950,000.00	0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,150,000.00	9,160,103.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,150,000.00	9,160,103.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	34,150,000.00	9,160,103.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	40,609,455.15	148,541,935.35
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	36,187,900.00	100,686,840.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	36,187,900.00	100,686,840.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	36,187,900.00	100,686,840.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	36,187,900.00	100,686,840.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-36,187,900.00	-100,686,840.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	4,421,555.15	47,855,095.35
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	4,421,555.15
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,421,555.15	52,276,650.50

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	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	779,850,162.50	285,693,060.13	-9,394,935.77	1,056,148,286.86
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	779,850,162.50	285,693,060.13	-9,394,935.77	1,056,148,286.86
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	204,214,107.29	204,214,107.29
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	779,850,162.50	285,693,060.13	194,819,171.52	1,260,362,394.15
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	779,850,162.50	285,693,060.13	194,819,171.52	1,260,362,394.15
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	779,850,162.50	285,693,060.13	194,819,171.52	1,260,362,394.15
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	111,000,338.94	111,000,338.94
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	779,850,162.50	285,693,060.13	305,819,510.46	1,371,362,733.09

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,165,883,900.00	1,143,092,574.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,165,883,900.00	1,143,092,574.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,155,463,900.00	1,133,932,471.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	497,870,300.00	495,814,543.19
210101	Үндсэн цалин	268,951,500.00	300,963,595.66
210102	Нэмэгдэл	184,766,100.00	138,687,666.92
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,860,000.00	25,438,642.21
210104	Урамшуулал	30,292,700.00	30,724,638.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,358,800.00	61,060,574.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,244,000.00	44,084,164.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,528,700.00	4,407,549.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,823,000.00	3,505,919.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	705,700.00	823,864.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,057,400.00	8,239,077.71
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	86,584,500.00	85,710,790.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,763,600.00	13,883,166.00
210302	Түлш, халаалт	52,636,100.00	52,087,960.00
210303	Цэвэр, бохир ус	15,184,800.00	19,739,664.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,695,400.00	42,775,699.00
210401	Бичиг хэрэг	6,211,900.00	6,126,100.00
210402	Тээвэр, шагахуун	8,171,000.00	8,170,000.00
210403	Шуудан, холбоо, ингэрнэтийн төлбөр	3,014,300.00	2,520,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,849,200.00	12,846,740.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,449,000.00	13,112,259.00
2105	Нормативт зардал	239,894,700.00	239,629,401.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	140,751,945.00	140,671,911.80
210502	Хоол, хүнс	91,142,755.00	91,003,489.40
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,000,000.00	7,954,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	88,415,200.00	86,765,193.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	36,682,600.00	23,300,000.00
210604	Урсгал засвар	51,732,600.00	63,465,193.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,516,000.00	10,400,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,516,000.00	10,400,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	121,129,000.00	111,776,270.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	119,675,000.00	111,253,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	640,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	360,000.00	360,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	160,000.00	99,270.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	34,000.00	34,000.00
210807	Газрын төлбөр	20,000.00	29,600.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	240,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,420,000.00	9,160,103.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,420,000.00	9,160,103.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,420,000.00	9,160,103.00
	ЗАРДЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,168,883,900.00	1,190,947,669.48
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	968,173,000.00	1,142,612,734.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	968,173,000.00	1,142,612,734.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	200,710,900.00	43,334,935.48
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	200,710,900.00	43,334,935.48
1311	Нэмэл санхүүжилтийн орлого	-	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсв	-	5,000,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	4,421,555.15
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	52,276,650.50
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	20.00	27.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	6.00	11.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	13.00	15.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,895.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулсан. Үүнд: Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг санхүүгийн тайланд дутуу илэрхийлснийг залруулав.

Аудитаар нийт 46,271.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 600.9 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 1,639.3 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 44,031.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг санхүүгийн тайланд дутуу илэрхийлсэн	1	1,895.0			1	1,895.0	1	1,895.0				
Дүн	1	1,895.0			1	1,895.0	1	1,895.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		/мянган төгрөгөөр/				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Цалингийн нэмэгдэл илүү олгосон	1	600.9	1	600.9								
Тушаал шийдвэргүйг ээр үндсэн цалин нэмэгдүүлэн тогтоосон	1	1,639.3			1	1,639.3						
Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй	1	11,668.3					1	11,668.3				
Дүн	3	13,908.5	1	600.9	1	1,639.3	1	11,668.3				

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Зөрчил илрээгүй								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Төрийн хэмнэлт	2	32,362.8					2	32,362.8
Дүн	2	32,362.8					2	32,362.8
Нийт дүн	2	32,362.8					2	32,362.8

5. 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			