

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН МАЛ ЭМНЭЛГИЙН ГАЗРЫН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: ХЭА-2023/17/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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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

2023.02.27 № 157
танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН МАЛ ЭМНЭЛГИЙН
ГАЗРЫН ДАРГА Н.АНХБАЯР
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 Мал эмнэлгийн газрын 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 Мал эмнэлгийн газрын 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын 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 авлага 4,641.2 мянган төгрөг, бараа материал 437,100.1 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 1,015,271.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй буюу нийт хөрөнгө 1,457,013.0 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд улсын төсвийн санхүүжилт 1,091,151.6 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого 1,269,089.4 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 720.0 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 1,014,571.2 мянган төгрөг зэрэг нийт 3,375,532.3 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, 3,581,417.6 мянган төгрөгийн зардал гаргаж ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар мөнгөн хөрөнгө, авлага, үндсэн хөрөнгө, цалингийн зардлыг чухалчлан авч үзэв.

232330230

Аудитаар ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлд 2,379.9 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас төлж батлагдсан төсвийг зориулалт бус зарцуулсан зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

Тарилгын үйлчилгээний зардлыг 4,641.2 мянган төгрөгөөр 5 компанид илүү, 1 компанид дутуу олгож авлага, өглөгийг хооронд нь хааж бүртгэсэн алдааг санхүүгийн тайланд залруулав.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд заасны дагуу байгууллагын цахилгаан, дулааны хэрэглээг хэмнэж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэв.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд малын халдварт өвчнөөс урьдчилан сэргийлэх дархлаажуулалтын тарилгын үйлчилгээний зардал болох нийт 620,451.0 мянган төгрөгийг гэрээтэй аж ахуйн нэгжүүдэд олгоогүй ба энэ улсын төсвөөс санхүүжилт нь орж ирээгүйтэй холбоотой үүссэн өр байна. Цаашид энэ асуудлыг дээд шатны байгууллагатай тооцоо хийж, санхүүгийн тайланд тусгаж ажиллах шаардлагатай.

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.

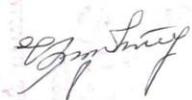
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

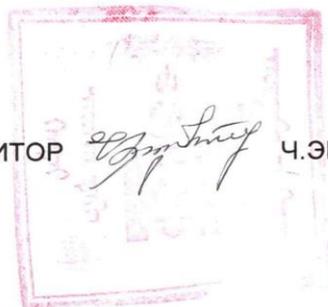
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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	505,026,077.91	441,741,329.20
33	АВЛАГА	0	4,641,221.00
33500	Бусад авлага	0	4,641,221.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	0	4,641,221.00
34	УРЬДЧИЛГАА	7,200,000.00	0
34600	Урьдчилж гарсан зардал	7,200,000.00	0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	497,826,077.91	437,100,108.20
35100	Түүхий эд материал	388,636,997.43	335,573,404.12
35130	Эм боох материал	388,636,997.43	335,573,404.12
35400	Хангамжийн материал	83,179,080.48	82,266,704.08
35420	Аж ахуйн материал	26,910,524.00	26,423,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	56,268,556.48	55,843,704.08
35600	Мал амьтад	26,010,000.00	19,260,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,153,231,055.93	1,015,271,703.52
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,153,231,055.93	1,015,271,703.52
39200	Биет хөрөнгө	816,026,055.86	678,066,703.45
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	472,054,008.96	472,054,008.96
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,899,753.25	-54,931,649.09
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	676,331,300.15	685,331,300.15
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-571,596,210.73	-610,637,526.41
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	946,251,276.45	962,370,295.45
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-697,722,417.86	-795,921,050.35
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	53,199,675.18	53,199,675.18
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,800,716.18	-37,828,767.08
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	18,451,057.00	18,451,057.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,242,163.86	-14,020,640.36
39300	Биет бус хөрөнгө	337,205,000.07	337,205,000.07
39301	Програм хангамж	1,980,000.00	1,980,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-384,999.93	-384,999.93
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	335,610,000.00	335,610,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,658,257,133.84	1,457,013,032.72
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0	4,641,221.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	4,641,221.00
41300	Өглөг	0	4,641,221.00
41360	Бусад өглөг	0	4,641,221.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0	4,641,221.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,658,257,133.84	1,452,371,811.72
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,658,257,133.84	1,452,371,811.72
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,390,147,387.62	1,184,262,065.50
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,713,082,772.47	1,390,147,387.62
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-322,935,384.85	-205,885,322.12
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	268,109,746.22	268,109,746.22
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,658,257,133.84	1,457,013,032.72

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,448,387,323.31	3,375,532,269.08
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,255,619,630.31	1,269,809,469.08
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,255,619,630.31	1,269,809,469.08
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	656,000.00	720,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	656,000.00	720,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	30,580,000.00	4,029,519.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,224,383,630.31	1,265,059,950.08
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,192,767,693.00	2,105,722,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,064,817,300.00	1,091,151,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,064,817,300.00	1,091,151,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,127,950,393.00	1,014,571,200.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	540,852,973.00	590,684,090.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	587,097,420.00	423,887,110.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,771,322,708.16	3,581,417,591.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,771,322,708.16	3,581,417,591.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,708,817,367.07	3,518,384,031.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	550,581,542.00	556,439,213.52
210101	Үндсэн цалин	382,590,949.00	396,660,371.52
210102	Нэмэгдэл	122,363,403.00	67,422,599.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	45,627,190.00	54,852,617.00
210104	Урамшуулал	0	37,503,626.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	77,068,575.25	72,167,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,492,050.89	48,583,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,621,305.66	5,800,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,128,288.28	5,640,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,077,837.92	1,160,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,749,092.50	10,982,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,388,400.00	18,204,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,978,600.00	5,356,740.00
210302	Түлш, халаалт	11,409,800.00	12,847,760.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	80,367,815.40	123,341,273.30
210401	Бичиг хэрэг	7,260,200.00	4,009,570.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,408,963.00	18,542,860.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,559,500.00	5,535,010.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	1,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,555,610.00	1,385,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0	14,293,609.59
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	38,283,542.40	78,375,223.71
2105	Нормативт зардал	1,469,651,551.94	1,447,294,559.89
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,465,937,451.94	1,445,854,559.89
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,714,100.00	1,440,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,114,000.00	7,653,300.00
210604	Урсгал засвар	7,114,000.00	7,653,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,618,000.00	6,657,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,618,000.00	6,657,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	429,009,963.00	1,097,351,383.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	419,437,021.00	1,085,057,636.60
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	780,000.00	599,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,055,400.00	3,151,247.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	664,400.00	519,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	348,142.00	186,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,600,000.00	7,740,000.00
210807	Газрын төлбөр	125,000.00	97,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,076,017,519.48	189,275,301.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	904,895,308.86	26,196,930.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	171,122,210.62	163,078,371.41
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	62,505,341.09	63,033,559.48
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,683,100.00	44,025,200.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	630,000.00	0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	8,926,300.00	41,205,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,126,800.00	2,820,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	50,822,241.09	19,008,359.48
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	50,822,240.75	18,955,359.48
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.34	53,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-322,935,384.85	-205,885,322.12
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-322,935,384.85	-205,885,322.12

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,193,423,693.00	2,106,442,800.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	0	0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	656,000.00	720,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	656,000.00	720,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	656,000.00	720,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	656,000.00	720,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,192,767,693.00	2,105,722,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,064,817,300.00	1,091,151,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,064,817,300.00	1,091,151,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,127,950,393.00	1,014,571,200.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	540,852,973.00	590,684,090.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	587,097,420.00	423,887,110.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,128,028,440.00	2,085,353,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,128,028,440.00	2,085,353,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,065,523,098.91	2,022,319,740.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	550,581,542.00	556,439,213.52
210101	Үндсэн цалин	382,590,949.00	396,660,371.52
210102	Нэмэгдэл	122,363,403.00	67,422,599.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	45,627,190.00	54,852,617.00
210104	Урамшуулал	0	37,503,626.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	77,068,575.25	72,167,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,492,050.89	48,583,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,621,305.66	5,800,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,128,288.28	5,640,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,077,837.92	1,160,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,749,092.50	10,982,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,388,400.00	18,204,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,978,600.00	5,356,740.00
210302	Түлш, халаалт	11,409,800.00	12,847,760.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,318,863.00	32,833,240.00
210401	Бичиг хэрэг	6,386,700.00	4,009,570.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,022,163.00	18,542,860.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,559,500.00	5,535,010.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	1,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,050,500.00	3,545,800.00
2105	Нормативт зардал	7,190,900.00	21,784,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,476,800.00	20,344,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,714,100.00	1,440,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,919,000.00	7,653,300.00
210604	Урсгал засвар	7,919,000.00	7,653,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,618,000.00	6,657,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,618,000.00	6,657,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	444,023,569.00	1,306,580,987.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	427,250,627.00	1,301,487,240.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	780,000.00	599,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,055,400.00	3,151,247.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	664,400.00	519,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	348,142.00	186,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,800,000.00	540,000.00
210807	Газрын төлбөр	125,000.00	97,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	925,414,249.66	0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	925,414,249.66	0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	62,505,341.09	63,033,559.48
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,683,100.00	44,025,200.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	630,000.00	0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	8,926,300.00	41,205,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,126,800.00	2,820,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	50,822,241.09	19,008,359.48
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	50,822,240.75	18,955,359.48
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.34	53,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	65,395,253.00	21,089,500.00
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	0	0
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	65,395,253.00	21,089,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	65,395,253.00	21,089,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	65,395,253.00	21,089,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	65,395,253.00	21,089,500.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-65,395,253.00	-21,089,500.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	0.00	0.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0.00	0.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0	268,109,746.22	1,713,082,772.47	1,981,192,518.69
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	268,109,746.22	1,713,082,772.47	1,981,192,518.69
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	-322,935,384.85	-322,935,384.85
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0	268,109,746.22	1,390,147,387.62	1,658,257,133.84
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0	268,109,746.22	1,390,147,387.62	1,658,257,133.84
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	268,109,746.22	1,390,147,387.62	1,658,257,133.84
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	-205,885,322.12	-205,885,322.12
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	0	268,109,746.22	1,184,262,065.50	1,452,371,811.72

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,097,151,600.00	1,072,916,240.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,097,151,600.00	1,072,916,240.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,053,119,600.00	1,028,891,040.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	580,073,800.00	556,439,213.52
210101	Үндсэн цалин	383,950,400.00	396,660,371.52
210102	Нэмэгдэл	80,472,600.00	67,422,599.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	56,280,800.00	54,852,617.00
210104	Урамшуулал	59,370,000.00	37,503,626.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	72,509,000.00	72,167,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,806,200.00	48,583,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,300,700.00	5,800,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,640,600.00	5,640,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,160,100.00	1,160,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,601,400.00	10,982,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,204,500.00	18,204,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,427,800.00	5,356,740.00
210302	Түлш, халаалт	12,604,200.00	12,847,760.00
210303	Цэвэр, бохир ус	172,500.00	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,955,100.00	29,741,680.00
210401	Бичиг хэрэг	3,961,400.00	4,009,570.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,451,300.00	15,451,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,796,600.00	5,535,010.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,200,000.00	1,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,545,800.00	3,545,800.00
2105	Нормативт зардал	21,804,600.00	21,784,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20,364,000.00	20,344,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,440,600.00	1,440,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,672,800.00	17,672,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,529,500.00	1,529,500.00
210604	Урсгал засвар	16,143,300.00	16,143,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,000,000.00	3,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,000,000.00	3,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	309,899,800.00	309,881,347.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	304,787,600.00	304,787,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	599,600.00	599,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,169,700.00	3,151,247.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	519,300.00	519,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	186,000.00	186,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	540,000.00	540,000.00
210807	Газрын төлбөр	97,600.00	97,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	44,032,000.00	44,025,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	44,032,000.00	44,025,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	41,205,200.00	41,205,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,826,800.00	2,820,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,097,151,600.00	1,072,916,240.52
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,091,151,600.00	1,072,196,240.52
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,091,151,600.00	1,072,196,240.52

35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	6,000,000.00	720,000.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,000,000.00	720,000.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	55	55
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	52	52
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	55	55
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	45	45
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10	10

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,014,571,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,014,571,200.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,014,518,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,091,560.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,091,560.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,070,000.00
210604	Урсгал засвар	11,070,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,657,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,657,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	996,699,640.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	996,699,640.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	53,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	53,000.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	53,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,014,571,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,014,571,200.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	590,684,090.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	423,887,110.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 9,282.4 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулсан. Үүнд: Тарилгын үйлчилгээний зардлыг 4,641.2 мянган төгрөгөөр 5 компанид илүү, 1 компанид дутуу олгож авлага, өглөгийг хооронд нь хааж бүртгэсэн алдааг санхүүгийн тайланд залруулав.

Аудитаар нийт 2,379.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн ба зөрчлийн дахин давтахгүй байх албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлд 2,379.9 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас төлж батлагдсан төсвийг зориулалт бус зарцуулсан зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж хүргүүлээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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/,

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Авллага, өглөгийг хооронд нь хааж бүртгэсэн	2	9,282.4			2	9,282.4	2	9,282.4				
Дүн	2	9,282.4			2	9,282.4	2	9,282.4				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс			
									Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Цалингийн зардлаас НДШ-ийн зардал төлсөн	1	2,379.9			1	2,379.9						
Дүн	1	2,379.9			1	2,379.9						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ 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								
Цахилгаан, дулааны хэрэглээг хэмнэж ажиллаагүй	1	4,816.1					1	4,816.1
Дүн	1	4,816.1					1	4,816.1
Нийт дүн	1	4,816.1					1	4,816.1

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								
6	ААНТҮГ								
	НИЙТ	1	1			1			