

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Улаанбадрах сумын хүн эмнэлгийн
2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/116/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.dornogovi@audit.gov.mn

Дорноговь аймаг

Сайншанд сум

2023 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 261665, 70522734

Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020

Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Аудитор: Т.Оюунтуяа

Утас: 99048991

Цахим хаяг: oyuntuya@esanhuu.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (765) 2-27-34

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2023.02.24 № 1-6/240

танай _____ -ны № _____ -т

УЛААНБАДРАХ СУМЫН ХҮН
ЭМНЭЛГИЙН ДАРГА
Г.ЧИМЭДРЭГЗЭН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Улаанбадрах сумын хүн 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. Дорноговь аймгийн Улаанбадрах сумын хүн эмнэлгийн 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

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн асуудлуудыг аудитын гол асуудал гэж үзлээ.

Эрүүл мэндийн тухай хууль, Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний тухай хууль, Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хуульд нэмэлт өөрчлөлт орж, эрүүл мэндийн байгууллагуудын даатгалын сангаас төлөх зардлын төлбөрийг тусламж үйлчилгээний гүйцэтгэлээр тооцож, 2021 оны 03 дугаар сарын 01-ний өдрөөс эхлэн олгох болсон байна.

Илрүүлэлтээр шилэн дансны цахим системд 7 хоногийн хугацаанд оруулбал зохих 518.8 сая төгрөгийн мэдээллүүдээс нийт 298.99 сая төгрөгийн 16 гүйлгээ, 0.9 сая төгрөгийн төсөв, хөрөнгө зарцуулах 2 шийдвэрийг хугацаа хоцроосон, мөн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 176.9 сая төгрөгийн орлогын 8 гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш

үнийн дүн бүхий 18.5 сая төгрөгийн зарлагын 2 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө зарцуулах 23.6 сая төгрөгийн 3 шийдвэрийг огт мэдээлээгүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 "Тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6.4 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ:" 6.4.5 "Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", 6.4.8 "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр"; заалтуудтай нийцээгүй байна.

Анхан шатны баримтын тулгалтаар 15 харилцагчдаас 11.5 сая төгрөгийн худалдан авалтад и-баримт аваагүй байна. Энэ нь үнэлгээ ба хуваарилалт, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүйгээс гадна НББ-н тухай хуулийн 3.1.3-д "анхан шатны баримт" гэж ажил, гүйлгээ гарсныг нотолж бүрдүүлдэг гэрээ, нэхэмжлэх, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог; 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын 6.5 "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм" заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Эд хариуцагчийн гаргасан тайланг нягтлан бодогч сар бүр хянаж гарын үсгээр баталгаажуулаагүй. Энэ нь УСНББОУС-1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20-р зүйлийн 20.1.3, 20.2.6-д заасан "аж ахуйн нэгж, байгууллагын хөрөнгийн орлого, зарлагын баримт болон санхүүгийн тайланд хоёрдугаар гарын үсэг зурах", "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэсэн заалттай нийцэхгүй, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Тооллого хийхдээ эм боох материал, аж ахуйн материал, сэлбэг хэрэгсэл, түлш шатах тослох материалуудыг тоолоогүй, дутуу тоолсон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.1 дэх хэсэгт "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна", 12.2-т "дараах тохиолдолд заавал хийнэ", 12.2.1-т "жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө", 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" гэсэн заалттай нийцээгүй, иж бүрэн байх, тохиолдсон байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

2022 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан 5 зорилт, 43 арга хэмжээний хэрэгжилт 88 хувь, хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 67.8 хувийн биелэлттэй 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



Т. ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	129,697,692.96	230,205,697.04
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	255,169.95	99,391,525.09
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	255,169.95	99,391,525.09
3121	Төгрөг	255,169.95	99,391,525.09
31211	Төрийн сангийн харилцах	255,169.23	99,391,525.09
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0.72	-
33	АВЛАГА	57,058,227.00	8,040,093.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	58,533.00
335	Бусад авлага	57,058,227.00	7,981,560.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	57,058,227.00	7,981,560.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	72,384,296.01	122,774,078.95
351	Түүхий эд материал	52,658,384.41	80,407,567.35
35110	Тусгай зориулалттай материал	11,387,960.35	22,058,108.63
35130	Эм боох материал	41,270,424.06	58,349,458.72
354	Хангамжийн материал	19,725,911.60	42,366,511.60
35410	Бичиг хэргийн материал	475,800.00	1,130,200.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	252,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	1,988,200.00
35460	Хүнсний материал	703,785.00	1,659,860.00
35470	Бусад хангамжийн материал	18,546,326.60	37,335,751.60
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	366,914,785.65	582,033,421.11
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	366,914,785.65	582,033,421.11
392	Биет хөрөнгө	361,534,702.13	577,080,587.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	296,302,985.00	461,917,737.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,268,690.74)	(39,672,547.62)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	80,250,000.00	80,250,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,145,138.85)	(43,903,472.21)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	121,106,946.38	128,099,467.32
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(89,575,419.26)	(36,436,156.84)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,649,533.27	22,432,734.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,897,859.87)	(6,973,752.58)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,967,975.67	14,770,635.04
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,855,629.47)	(3,404,057.40)
393	Биет бус хөрөнгө	5,380,083.52	4,952,833.60
39301	Програм хангамж	2,270,000.00	2,270,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,557,916.48)	(1,985,166.40)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,668,000.00	4,668,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	496,612,478.61	812,239,118.15
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	13,427,562.26	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	13,427,562.26	-
413	Өглөг	13,427,562.26	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	12,515,775.26	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	130,189.00	-
4136	Бусад өглөг	781,598.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	493,598.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	288,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	483,184,916.35	812,239,118.15
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	483,184,916.35	812,239,118.15
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	171,346,214.98	171,346,214.98
51101	Өмч: - төрийн	171,346,214.98	171,346,214.98
512	Хуримтлагдсан үр дүн	116,515,078.38	563,401,223.81
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	116,515,078.38	234,347,022.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	329,054,201.80
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	195,323,622.99	77,491,679.36
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	496,612,478.61	812,239,118.15

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	429,344,147.49	738,290,873.36
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	291,279,266.74
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	1,800,000.00
120009	Бусад орлого	-	1,800,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	243,642,541.76

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		45,836,724.98
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	429,344,147.49	447,011,606.62
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	306,836,700.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	306,836,700.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,171,978.45	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	30,171,978.45	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	22,850,989.04	37,231,266.62
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,850,989.04	37,231,266.62
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	69,484,480.00	409,780,340.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	69,484,480.00	409,780,340.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	491,254,820.96	408,552,484.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	488,055,220.96	408,552,484.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	466,655,220.96	408,552,484.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	248,711,781.78	218,663,681.00
210101	Үндсэн цалин	141,796,767.29	148,039,551.44
210102	Нэмэгдэл	83,409,938.93	58,405,031.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,579,998.71	3,081,999.56
210104	Урамшуулал	19,925,076.85	9,137,099.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,246,815.77	28,913,743.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,866,488.20	20,115,502.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,417,530.68	2,373,450.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,913,864.50	1,774,440.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	450,266.63	409,444.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,598,665.76	4,240,904.98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,026,089.04	22,258,266.62
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,493,249.04	1,560,466.62
210302	Түлш, халаалт	21,723,840.00	20,223,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	809,000.00	474,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,074,959.40	25,749,927.50
210401	Бичиг хэрэг	3,667,820.00	1,732,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,636,800.00	15,769,688.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,657,225.80	1,375,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,167,950.00	471,850.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,793,683.60	6,341,189.50
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	110,800.00	60,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	40,680.00	-
2105	Нормативт зардал	86,649,037.16	68,191,829.54
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	74,449,795.16	61,494,474.54
210502	Хоол, хүнс	10,658,227.00	6,697,355.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,541,015.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,673,798.00	1,279,570.91
210602	Тавилга	-	379,682.91
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,003,800.00	-
210604	Урсгал засвар	2,669,998.00	899,888.00
2107	Томилолт, зочны зардал	344,000.00	1,280,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	344,000.00	1,280,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,656,962.09	1,034,129.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,161,794.09	379,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	270,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	172,500.00	200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	147,061.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	30,000.00
210807	Газрын төлбөр	4,668.00	7,468.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,271,777.72	41,181,336.55
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,894,868.00	123,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,376,909.72	41,058,336.55
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,400,000.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,400,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	21,400,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,199,600.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,199,600.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	3,199,600.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(61,910,673.47)	329,738,388.64
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	684,186.84
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө	-	684,186.84
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(684,186.84)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(61,910,673.47)	329,054,201.80

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	372,305,747.49	497,868,446.62
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	1,800,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	1,800,000.00
120009	Бусад орлого	-	1,800,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	372,305,747.49	496,068,446.62
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	306,836,700.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	306,836,700.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,171,978.45	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	30,171,978.45	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	22,850,989.04	37,231,266.62
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,850,989.04	37,231,266.62
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	12,446,080.00	458,837,180.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	12,446,080.00	458,837,180.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	393,968,877.54	385,133,790.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	393,968,877.54	385,133,790.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	372,568,877.54	385,133,790.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	240,181,087.78	223,198,766.00
210101	Үндсэн цалин	133,786,335.85	148,040,691.44
210102	Нэмэгдэл	79,395,446.24	62,938,976.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,001,998.38	3,081,999.56
210104	Урамшуулал	22,997,307.31	9,137,099.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,298,707.92	36,933,138.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,657,649.35	28,134,897.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,078,362.07	2,373,450.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,755,458.51	1,774,440.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	435,694.37	409,444.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,371,543.62	4,240,904.98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,982,089.04	22,258,266.62
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,493,249.04	1,560,466.62
210302	Түлш, халаалт	20,223,840.00	20,223,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	265,000.00	474,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,457,937.80	24,768,096.00
210401	Бичиг хэрэг	2,518,400.00	2,489,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,108,912.00	17,563,786.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,686,225.80	1,375,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,144,480.00	471,850.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,999,920.00	2,868,260.00
2105	Нормативт зардал	43,198,450.00	54,759,356.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	35,198,960.00	45,453,576.00
210502	Хоол, хүнс	6,999,500.00	7,225,780.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	999,990.00	2,080,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,711,170.00	19,109,138.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	474,000.00	145,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,978,270.00	-
210604	Урсгал засвар	1,258,900.00	18,964,138.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	344,000.00	1,280,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	344,000.00	1,280,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,720,267.00	827,129.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,245,899.00	172,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	270,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	172,500.00	200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	147,061.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	30,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,868.00	7,468.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,675,168.00	1,999,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,675,168.00	1,999,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,400,000.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,400,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	21,400,000.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(21,663,130.05)	112,734,656.14
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	809,000.00	13,598,300.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	809,000.00	13,598,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	809,000.00	13,598,300.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	7,304,800.00

223001	Бусад хөрөнгө	809,000.00	6,293,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(809,000.00)	(13,598,300.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(22,472,130.05)	99,136,356.14
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		255,169.95
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	255,169.95	99,391,525.09

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	171,346,214.98	195,323,622.99	116,515,078.38	483,184,916.35
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	171,346,214.98	195,323,622.99	116,515,078.38	483,184,916.35
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	322,609,250.13	322,609,250.13
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	171,346,214.98	195,323,622.99	116,515,078.38	483,184,916.35
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	171,346,214.98	195,323,622.99	116,515,078.38	483,184,916.35
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	117,831,943.63	117,831,943.63
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	171,346,214.98	195,323,622.99	234,347,022.01	601,016,859.98
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(117,831,943.63)	-	(117,831,943.63)
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	329,054,201.80	329,054,201.80
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	171,346,214.98	77,491,679.36	563,401,223.81	812,239,118.15

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн нэгтгэсэн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	559,452,400.00	379,358,911.22	180,093,488.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	559,452,400.00	365,760,611.22	193,691,788.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	559,452,400.00	365,760,611.22	193,691,788.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	331,321,000.00	216,053,669.00	115,267,331.00
210101	Үндсэн цалин	180,184,400.00	148,040,691.44	32,143,708.56
210102	Нэмэгдэл	132,980,200.00	55,793,879.00	77,186,321.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,834,000.00	3,081,999.56	1,752,000.44
210104	Урамшуулал	9,722,400.00	9,137,099.00	585,301.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,600,000.00	-	3,600,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,953,800.00	28,913,743.00	12,040,057.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,922,800.00	20,115,502.69	7,807,297.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,257,800.00	2,373,450.35	884,349.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,606,100.00	1,774,440.24	831,659.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	651,600.00	409,444.74	242,155.26
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,515,500.00	4,240,904.98	2,274,595.02
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,898,900.00	22,258,266.62	640,633.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,099,100.00	1,560,466.62	538,633.38
210302	Түлш, халаалт	20,223,800.00	20,223,800.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	576,000.00	474,000.00	102,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,531,700.00	23,986,498.00	19,545,202.00
210401	Бичиг хэрэг	4,990,200.00	2,489,200.00	2,501,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,950,000.00	17,070,188.00	9,879,812.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,458,100.00	1,375,000.00	5,083,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	800,000.00	471,850.00	328,150.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,333,400.00	2,580,260.00	1,753,140.00
2105	Нормативт зардал	61,531,800.00	51,332,267.00	10,199,533.00

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	53,131,800.00	43,546,487.00	9,585,313.00
210502	Хоол, хүнс	6,000,000.00	5,705,780.00	294,220.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,400,000.00	2,080,000.00	320,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,000,000.00	19,109,138.00	25,890,862.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,300,000.00	145,000.00	7,155,000.00
210602	Тавилга	14,000,000.00	-	14,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,500,000.00	-	4,500,000.00
210604	Урсгал засвар	19,200,000.00	18,964,138.00	235,862.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	1,583,200.00	1,280,000.00	303,200.00
210702	Дотоод албан томиллолт	1,583,200.00	1,280,000.00	303,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,410,000.00	827,129.60	4,582,870.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,550,000.00	172,600.00	4,377,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	270,000.00	180,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	200,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,000.00	147,061.60	2,938.40
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	30,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	30,000.00	7,468.00	22,532.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,222,000.00	1,999,900.00	5,222,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,222,000.00	1,999,900.00	5,222,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	13,598,300.00	(13,598,300.00)
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	13,598,300.00	(13,598,300.00)
222001	Тоног төхөөрөмж	-	7,304,800.00	(7,304,800.00)
223001	Бусад хөрөнгө	-	6,293,500.00	(6,293,500.00)
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	559,452,400.00	478,495,267.08	80,957,132.92
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	37,898,900.00	37,231,266.62	667,633.38
132001	Орон нутгийн төсвөөс	37,898,900.00	37,231,266.62	667,633.38
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	521,553,500.00	401,798,780.00	119,754,720.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	521,553,500.00	401,798,780.00	119,754,720.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	39,465,220.46	(39,465,220.46)
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,800,000.00	(1,800,000.00)
120009	Нэмэлтийн дансны үлдэгдэл санхүүжих	-	37,665,220.46	(37,665,220.46)
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	255,169.23	(255,169.23)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	99,391,525.09	(99,391,525.09)

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.72
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	57,038,400.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	57,038,400.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	19,373,179.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	7,145,097.00
210102	Нэмэгдэл	-	7,145,097.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	8,019,395.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	8,019,395.26
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	781,598.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	493,598.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	288,000.00
2105	Нормативт зардал	-	3,427,089.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	1,907,089.00
210502	Хоол, хүнс	-	1,520,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	37,665,221.46
213305	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	37,665,221.46
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	57,038,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	57,038,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	57,038,400.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.72

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 189.7 сая төгрөгийн 8 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 189.7 сая төгрөгийн 8 алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

1. Санхүү байдлын тайлангийн үндсэн хөрөнгийн эхний болон эцсийн үлдэгдэл нь үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй журналын эхний болон эцсийн үлдэгдлээс 5.5 сая төгрөгийн зөрүүтэй байсныг залруулсан.
2. Санхүү байдлын тайлангийн тайлант үеийн үр дүн, орлого үр дүнгийн тайлангийн үр дүн 0.7 сая төгрөгөөр зөрүүтэй байсныг залруулсан.
3. Мөнгөн гүйлгээний тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд өмнөх оны 57.0 сая төгрөгийн авлага төлөгдсөнийг бүртгээгүй байсныг залруулсан.
4. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд батлагдсан төлөвлөгөөний дүн тавигдаагүй байсныг залруулсан.
5. Дахин үнэлгээний нэмэгдэл 117.8 сая төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэснийг залруулсан.
6. Цалингийн зардалд бараа материалын 0.0011 сая төгрөгийг алдаатай бүртгэснийг залруулсан.
7. Багаж, техник хэрэгслийн зардалд 0.7 сая төгрөгийн элэгдлийн зардал бүртгэснийг
8. Эрүүл мэндийн даатгалаас авах нэг иргэний нормативт санхүүжилтийн 11,12-р сарын 20% болох 8.0 сая төгрөгийг авлагаар бүртгээгүй байсныг тус тус залрууллаа.

Аудитаар нийт 4 зөрчил² илэрснээс, 1 албан шаардлага, 1 хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлж, 2 зөвлөмж өгсөн.

3.2 Албан шаардлага

1. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Тус байгууллагын Шилэн дансны цахим системд 7 хоногийн хугацаанд оруулбал зохих 518.8 сая төгрөгийн мэдээллүүдээс нийт 298.99 сая төгрөгийн 16 гүйлгээ, 0.9 сая төгрөгийн төсөв, хөрөнгө зарцуулах 2 шийдвэрийг хугацаа хоцроосон, мөн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 176.9 сая төгрөгийн орлогын 8 гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 18.5 сая төгрөгийн зарлагын 2 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө зарцуулах 23.6 сая төгрөгийн 3 шийдвэрийг огт мэдээлээгүй байна. Энэ нь төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө шамшигдуулах, орлого нуун дарагдуулах, зориулалтын бус, үр ашиггүй зарцуулалт хийгдэх үр дагавартай.

Мөн Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 “Тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 6.4 “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ:” 6.4.5 “Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр”, 6.4.8 “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр”; заалтуудтай нийцээгүй байна.

2. Төлбөрийн цахим баримттай холбоотой асуудал

Анхан шатны баримтын тулгалтаар 15 харилцагчдаас 11.5 сая төгрөгийн худалдан авалтад и-баримт аваагүй байна. Энэ нь төсвийн хөрөнгө үр ашиггүй зарцуулагдах үр дагавартай.

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/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Мөн үнэлгээ ба хуваарилалт, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүйгээс гадна НББ-н тухай хуулийн 3.1.3-д “анхан шатны баримт” гэж ажил, гүйлгээ гарсныг нотолж бүрдүүлдэг гэрээ, нэхэмжлэх, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог; 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтууд, НӨАТ-ын тухай хуулийн 4.1.14-т “төлбөрийн баримт” гэж тухайн төлбөр тооцоо хийгдсэнийг нотлох он, сар, өдөр, дахин давтагдашгүй төлбөрийн дугаар бүхий нэгдсэн системээр баталгаажсан, албан татвар суутган төлөгч буюу худалдаа эрхлэгчийг таних тэмдэг бүхий нэр, хаяг, татвар төлөгчийн дугаар, худалдаа хийгдсэн бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, төлбөр тооцооны болон татварын дүн зэрэг мэдээллийг агуулсан зориулалтын тоног төхөөрөмжөөс гаргасан цаасан болон цахим баримтыг”, 17.3.2-т “бараа, ажил, үйлчилгээг борлуулсан тухай бүр төлбөрийн баримтыг татвар төлөгчид олгоно”; 17.6-д “Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй” гэсэн заалтуудыг зөрчиж байна.

3.3 Зөвлөмж

1. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлтээр: Эд хариуцагчийн гаргасан тайланг нягтлан бодогч сар бүр хянаж гарын үсгээр баталгаажуулаагүй. Энэ нь өмч, хөрөнгө дутагдах, ашиггүй зарцуулагдах, бодитой мэдээллээр хангагдаж чадахгүй байх үр дагавартай.

Мөн УСНББОУС-1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20-р зүйлийн 20.1.3, 20.2.6-д заасан “аж ахуйн нэгж, байгууллагын хөрөнгийн орлого, зарлагын баримт болон санхүүгийн тайланд хоёрдугаар гарын үсэг зурах”, “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэсэн заалттай нийцэхгүй, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодогч сар бүр эд хариуцагчийн тайланг хянан, тоо ширхэгийг тодорхой гаргаж, гарын үсэг болон бусад баталгаажуулалтыг ханган хариуцлагатай ажиллах.

2. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тооллого хийхдээ эм боох материал, аж ахуйн материал, сэлбэг хэрэгсэл, түлш шатах тослох материалуудыг тоолоогүй, дутуу тоолсон байна. Энэ нь хөрөнгө үр ашиггүй зарцуулагдах, дутагдах үр дагавартай.

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.1 дэх хэсэгт “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна”, 12.2-т “дараах тохиолдолд заавал хийнэ”, 12.2.1-т “жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө”, 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;” заалтуудтай нийцээгүй, иж бүрэн байх, тохиолдсон байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгийн тооллогыг бодитой, чанартай хийж, тооллогын үр дүнгээр холбогдох мэдээллүүдийг тодорхой тусгаж /хэзээ, ямар дансыг, аль өдрийн үлдэгдлээр тоолсон эсэх/ акт үйлдэж байх.

Дээрх албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтүүдийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Санхүү байдлын тайлангийн үндсэн хөрөнгийн эхний болон эцсийн үлдэгдэл нь үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй журналын эхний болон эцсийн үлдэгдлээс 5.5 сая төгрөгийн зөрүүтэй	1	5,453.5			1	5,453.5	1	5,453.5				
Санхүү байдлын тайлангийн тайлант үеийн үр дүн, орлого үр дүнгийн тайлангийн үр дүн 0.7 сая төгрөгөөр зөрүүтэй	1	684.2			1	684.2	1	684.2				
Мөнгөн гүйлгээний тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд өмнөх оны 57.0 сая төгрөгийн авлага төлөгдсөнийг бүртгээгүй	1	57,038.4			1	57,038.4	1	57,038.4				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд батлагдсан төлөвлөгөөний дүн тавигдаагүй	1	-			1	-	1	-				
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл 117.8 сая төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэсэн	1	117,831.9			1	117,831.9	1	117,831.9				
Цалингийн зардалд бараа материалын 0.0011 сая төгрөгийг алдаатай бүртгэсэн	1	1.1			1	1.1	1	1.1				
Багаж, техник хэрэгслийн зардалд 0.7 сая төгрөгийн элэгдлийн зардал бүртгэсэн	1	690.5			1	690.5	1	690.5				
Эрүүл мэндийн даатгалаас авах нэг иргэний нормативт санхүүжилтийн 11,12-р сарын 20% болох 8.0 сая төгрөгийг авлагаар бүртгээгүй	1	7,981.6	1	7,981.6			1	7,981.6				
Дүн	7	189,681.2	1	7,981.6	7	181,699.6	7	181,699.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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	Дүн	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримтын тулгалтаар 15 харилцагчдаас 11.5 сая төгрөгийн худалдан авалтад и-баримт аваагүй байна.	1				1							
Эд хариуцагчийн гаргасан тайланг нягтлан бодогч сар бүр хянаж гарын үсгээр баталгаажуулаагүй.	1						1					
Тооллого хийхдээ эм боох материал, аж ахуйн материал, сэлбэг хэрэгсэл, түлш шатах тослох материалуудыг тоолоогүй, дутуу тоолсон байна.	1						1					
Дүн	3				1		2					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
			Төлбөрийн акт		Хариуцлага тооцох албан шаардлага		Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Тус байгууллагын Шилэн дансны цахим системд 7 хоногийн хугацаанд оруулбал зохих 518.8 сая төгрөгийн мэдээллүүдээс нийт 298.99 сая төгрөгийн 16 гүйлгээ, 0.9 сая төгрөгийн төсөв, хөрөнгө зарцуулах 2 шийдвэрийг хугацаа хоцроосон, мөн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 176.9 сая төгрөгийн орлогын 8 гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 18.5 сая төгрөгийн зарлагын 2 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө зарцуулах 23.6 сая төгрөгийн 3 шийдвэрийг огт мэдээлээгүй байна.	1						-	1	-
Дүн	1						-	1	-