



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Талстзам ЗГБХ нөхөрлөлийн
2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/150/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 байр, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (705) 2-27-34

Цахим хуудас: dornogovi.gov.mn

2022.02.24 № 4-0/190

тантай _____-ны № _____-т

САЙНШАНД СУМЫН ТАЛСТ ЗАМ
ЗГБХНӨХӨРЛӨЛИЙН
ЗАХИРАЛ Д.НАРАНТУЯА 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 Сайншанд сумын Талстзам ЗГБХНөхөрлөлийн 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 Сайншанд сумын Талстзам ЗГБХНөхөрлөлийн 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 795.2 сая төгрөгийн мэдээллүүдээс нийт 553.3 сая төгрөгийн 22 гүйлгээ, 156.6 сая төгрөгийн 27 шийдвэрийг хугацаа хоцроосон байна. Мөн цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 73.5 сая төгрөгийн зарлагын 6 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 3.8 сая төгрөгийн 5 шийдвэрийн мэдээлэл огт мэдээлээгүй байна. Мөн Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3

0100 14 1

"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 нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Санхүүгийн тайлангаарх Засгийн газрын өмчийн дүн УБГэрчилгээ дээрх өмчийн дүнгээс 26.0 сая төгрөгөөр зөрүүтэй байна. Энэ нь Улсын бүртгэлийн ерөнхий хуулийн 7 дугаар зүйл "Хуулийн этгээдийн улсын бүртгэлийн төрөл"-ийн "7.1.3.хуулийн этгээдийн мэдээлэлд орсон өөрчлөлтийн" болон 14 дүгээр зүйлийн "14.2.Монгол Улсын иргэн, тус улсын нутаг дэвсгэрт оршин суугаа гадаадын иргэн, харьяалалгүй хүн, хуулийн этгээд энэ хуулийн 6, 7, 8 дугаар зүйлд заасан улсын бүртгэлийн мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд улсын бүртгэлийн байгууллагад бүртгүүлэх үүрэгтэй" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

2022 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан 18 зорилт, 39 арга хэмжээний хэрэгжилт 85.3 хувь, хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 155 хувийн биелэлттэй байгаа бөгөөд төлөвлөгөөнд тусгагдаагүй Ковид-19 тахалтай холбоотой орлого, зардал нөлөөлж хэтрэлттэй харагдаж 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	238,119,850.64	73,978,693.67
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	857,991.04	8,922,198.20
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	857,991.04	8,922,198.20
3121	Төгрөг	857,991.04	8,922,198.20
31211	Төрийн сангийн харилцах	857,991.04	8,922,198.20
33	АВЛАГА	185,011,200.00	9,772,963.59
335	Бусад авлага	185,011,200.00	9,772,963.59
3351	Байгууллагаас авах авлага	185,011,200.00	9,772,963.59
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	52,250,659.60	55,283,531.88
351	Түүхий эд материал	36,037,729.60	38,889,655.88
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,007,279.66	16,688,013.86
35130	Эм боох материал	27,030,449.94	22,201,642.02
354	Хангамжийн материал	16,212,930.00	16,393,876.00
35410	Бичиг хэргийн материал	4,952,720.00	2,687,700.00
35420	Аж ахуйн материал	10,623,800.00	13,240,800.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	538,000.00	418,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	98,410.00	47,376.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	48,059,299.57	61,647,142.20
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	48,059,299.57	61,647,142.20
392	Биет хөрөнгө	48,059,299.57	61,647,142.20
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	24,200,000.00	24,200,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,688,888.88	-13,222,222.20
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	57,263,088.49	74,407,451.78
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,943,544.97	-38,791,627.92
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,287,800.00	24,847,500.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,205,782.87	-11,744,802.46
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,957,848.00	1,957,848.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-212,100.20	-407,885.00
39217	Ном	400,880.00	400,880.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-550,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	286,179,150.21	135,625,835.87
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	73,350,770.00	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	73,350,770.00	00.00
413	Өглөг	73,350,770.00	00.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	73,350,770.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	212,828,380.21	135,625,835.87
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	212,828,380.21	135,625,835.87
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	29,617,165.94	29,617,165.94
51101	Өмч: - төрийн	29,617,165.94	29,617,165.94
512	Хуримтлагдсан үр дүн	183,211,214.27	106,008,669.93
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	183,211,214.27	183,211,214.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-77,202,544.34
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	286,179,150.21	135,625,835.87

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,097,046,274.61	496,467,707.69
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	631,540,004.61	84,311,627.69
120	Нийтлэг татварын бус орлого	631,540,004.61	84,311,627.69
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	631,540,004.61	84,311,627.69
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	51,356,800.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	52,306,315.00	2,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	527,876,889.61	84,309,627.69
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	465,506,270.00	412,156,080.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	142,866,200.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	142,866,200.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	11,098,200.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	11,098,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	11,149,280.00	11,148,480.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	11,149,280.00	11,148,480.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	311,490,790.00	389,909,400.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	311,490,790.00	389,909,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	954,692,634.53	573,670,252.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	954,692,634.53	573,670,252.03

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	902,116,853.53	564,698,696.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	181,084,207.00	331,220,187.00
210101	Үндсэн цалин	128,102,858.00	177,444,237.00
210102	Нэмэгдэл	35,228,260.00	13,166,896.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,535,000.00	8,319,000.00
210104	Урамшуулал	9,218,089.00	132,290,054.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,715,198.72	41,124,842.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,989,267.72	28,416,747.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	889,428.00	3,343,140.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	910,991.00	2,654,350.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	170,547.00	589,376.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,754,965.00	6,121,229.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,641,240.40	14,111,940.97
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,327,075.00	1,489,813.97
210302	Түлш, халаалт	11,149,280.00	11,148,480.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,164,885.40	1,473,647.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,902,540.00	20,905,134.00
210401	Бичиг хэрэг	2,408,350.00	7,960,720.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,424,147.00	2,731,084.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,366,497.00	2,011,007.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	982,911.00	2,200,362.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,720,635.00	6,001,961.00
2105	Нормативт зардал	662,463,066.50	124,825,750.02
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	662,463,066.50	121,973,250.02
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	2,852,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,221,850.00	12,635,786.80
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,630,800.00	7,957,806.80
210604	Урсгал засвар	591,050.00	4,677,980.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	613,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	613,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	851,462.00	3,341,056.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	567,050.00	2,983,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	135,000.00	135,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	49,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	30,552.00	59,456.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	27,000.00	22,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	91,860.00	92,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,237,288.91	15,920,198.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	317,467.00	2,513,850.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	240,000.00	2,047,720.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,679,821.91	11,358,628.96
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	52,575,781.00	8,971,556.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	52,575,781.00	8,971,556.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	52,575,781.00	8,971,556.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	142,353,640.08	-77,202,544.34
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	142,353,640.08	-77,202,544.34

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	384,158,185.00	587,532,120.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	103,663,115.00	2,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	103,663,115.00	2,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	103,663,115.00	2,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	51,356,800.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	52,306,315.00	2,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	280,495,070.00	587,530,120.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	142,866,200.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	142,866,200.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	11,098,200.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	11,098,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	11,149,280.00	11,148,480.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	11,149,280.00	11,148,480.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	126,479,590.00	565,283,440.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	126,479,590.00	565,283,440.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	385,944,415.12	559,051,512.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	385,944,415.12	559,051,512.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	333,427,234.12	550,016,956.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	181,084,207.00	331,220,187.00
210101	Үндсэн цалин	128,102,856.00	177,444,237.00
210102	Нэмэгдэл	35,228,262.00	13,166,896.00

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,535,000.00	8,319,000.00
210104	Урамшуулал	9,218,089.00	132,290,054.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,715,198.72	41,124,842.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,989,267.72	28,416,747.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	889,428.00	3,343,140.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	910,991.00	2,654,350.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	170,547.00	589,376.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,754,965.00	6,121,229.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,641,240.40	14,247,744.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,327,075.00	1,625,617.56
210302	Түлш, халаалт	11,149,280.00	11,148,480.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,164,885.40	1,473,647.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,710,933.00	17,268,369.00
210401	Бичиг хэрэг	2,729,600.00	5,008,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,055,150.00	2,600,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,366,497.00	2,011,007.00
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	982,911.00	2,200,362.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,456,775.00	5,448,550.00
2105	Нормативт зардал	89,613,176.00	124,131,588.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	89,613,176.00	122,109,588.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	2,022,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,738,750.00	11,843,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	11,680,200.00	4,560,000.00
210604	Урсгал засвар	1,058,550.00	7,283,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	613,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	613,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	798,912.00	3,574,056.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	514,500.00	3,216,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	135,000.00	135,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	49,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	30,552.00	59,456.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	27,000.00	22,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	91,860.00	92,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,124,817.00	5,993,270.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,884,817.00	4,145,550.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	240,000.00	1,847,720.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	52,517,181.00	9,034,556.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	52,517,181.00	9,034,556.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	52,517,181.00	9,034,556.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-1,786,230.12	28,480,607.16
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	20,416,400.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	20,416,400.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	20,416,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	20,416,400.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-20,416,400.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-1,786,230.12	8,064,207.16
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,644,221.16	857,991.04
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	857,991.04	8,922,198.20

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	29,617,165.94	40,857,574.19	70,474,740.13
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	29,617,165.94	40,857,574.19	70,474,740.13
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	142,353,640.08	142,353,640.08
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	29,617,165.94	183,211,214.27	212,828,380.21
D01	2022 оны 1-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	29,617,165.94	183,211,214.27	212,828,380.21
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	29,617,165.94	183,211,214.27	212,828,380.21
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-86,839,704.34	-86,839,704.34
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	29,617,165.94	96,371,509.93	125,988,675.87

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	252,974,100.00	579,467,912.84	-326,493,812.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	252,974,100.00	579,467,912.84	-326,493,812.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	252,974,100.00	570,433,356.84	-317,459,256.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	00.00	331,220,187.00	-331,220,187.00
210101	Үндсэн цалин	00.00	177,444,237.00	-177,444,237.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	13,166,896.00	-13,166,896.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	8,319,000.00	-8,319,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	132,290,054.00	-132,290,054.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	00.00	41,124,842.28	-41,124,842.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	28,416,747.28	-28,416,747.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	3,343,140.00	-3,343,140.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	2,654,350.00	-2,654,350.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	589,376.00	-589,376.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	6,121,229.00	-6,121,229.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	00.00	14,247,744.56	-14,247,744.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	1,625,617.56	-1,625,617.56
210302	Түлш, халаалт	00.00	11,148,480.00	-11,148,480.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	1,473,647.00	-1,473,647.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	00.00	17,268,369.00	-17,268,369.00
210401	Бичиг хэрэг	00.00	5,008,400.00	-5,008,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	2,600,050.00	-2,600,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	2,011,007.00	-2,011,007.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	2,200,362.00	-2,200,362.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	5,448,550.00	-5,448,550.00
2105	Нормативт зардал	00.00	124,131,588.00	-124,131,588.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	122,109,588.00	-122,109,588.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	2,022,000.00	-2,022,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	32,259,500.00	-32,259,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	9,628,900.00	-9,628,900.00
210602	Тавилга	00.00	10,787,500.00	-10,787,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	4,560,000.00	-4,560,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	7,283,100.00	-7,283,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	613,800.00	-613,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	613,800.00	-613,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	3,574,056.00	-3,574,056.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	3,216,000.00	-3,216,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	135,000.00	-135,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	49,500.00	-49,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	59,456.00	-59,456.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	22,000.00	-22,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	92,100.00	-92,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	252,974,100.00	599,327.00	246,980,830.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	252,974,100.00	4,145,550.00	248,828,550.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	1,847,720.00	-1,847,720.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	9,034,556.00	-9,034,556.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	9,034,556.00	-9,034,556.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	9,034,556.00	-9,034,556.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	252,974,100.00	587,532,120.00	-334,558,020.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	11,148,480.00	-11,148,480.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	11,148,480.00	-11,148,480.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	252,974,100.00	565,283,440.00	-312,309,340.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	252,974,100.00	565,283,440.00	-312,309,340.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	2,000.00	-2,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	2,000.00	-2,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	857,991.04	-857,991.04
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	8,922,198.20	-8,922,198.20
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	11.00	13.00	-02.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	00.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	07.00	09.00	-02.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	02.00	02.00	00.00
620004	Гэрээт ажилтан	01.00	01.00	00.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 9.6 сая төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 9.6 сая төгрөгийн 1 алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

1. Эрүүл мэндийн даатгалаас авах нэг иргэний нормативт санхүүжилтийн 11,12-р сарын 20% болох 9.6 сая төгрөгийг авлагаар бүртгээгүй байсныг залрууллаа.

Аудитаар нийт 2 зөрчил² илэрснээс, 1 албан шаардлага, 1 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 795.2 сая төгрөгийн мэдээллүүдээс нийт 553.5 сая төгрөгийн 22 гүйлгээ, 156.6 сая төгрөгийн 27 шийдвэрийг хугацаа хоцроосон байна. Мөн цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 73.6 сая төгрөгийн зарлагын 6 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 3.9 сая төгрөгийн 5 шийдвэрийн мэдээлэл 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 нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

1. Засгийн газрын оруулсан капиталтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Санхүүгийн тайлангаарх Засгийн газрын өмчийн дүн УБГэрчилгээ дээрх өмчийн дүнгээс 26.0 сая төгрөгөөр зөрүүтэй байна. Энэ нь үнэн, бодит мэдээллээр хангагдахгүй байх, хууль хэрэгжихгүй байх үр дагавартай.

Энэ нь Улсын бүртгэлийн ерөнхий хуулийн 7 дугаар зүйл “Хуулийн этгээдийн улсын бүртгэлийн төрөл”-ийн “7.1.3.хуулийн этгээдийн мэдээлэлд орсон өөрчлөлтийн” болон 14 дүгээр зүйлийн “14.2.Монгол Улсын иргэн, тус улсын нутаг дэвсгэрт оршин суугаа гадаадын иргэн, харьяалалгүй хүн, хуулийн этгээд энэ хуулийн 6, 7, 8 дугаар зүйлд заасан улсын бүртгэлийн мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд улсын бүртгэлийн байгууллагад бүртгүүлэх үүрэгтэй” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Засгийн газрын оруулсан капиталд өөрчлөлт оруулсан тохиолдолд өөрчлөлтийн талаарх бичиг баримтыг бүрдүүлэн хуулийн этгээдийн бүртгэлийн газарт бүртгүүлж мэдээллээ шинэчлэх.

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.

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.

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		
Эрүүл мэндийн даатгалаас авах нэг иргэний нормативт санхүүжилтийн 11,12-р сарын 20% болох 9.8 сая төгрөгийг авлагаар бүртгээгүй	1	9,637.2	1	9,637.2			1	9,637.2	-	-		
Дүн	1	9,637.2	1	9,637.2			1	9,637.2	-	-		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Санхүүгийн тайлангаарх Засгийн газрын өмчийн дүн УБГэрчилгээ дээрх өмчийн дүнгээс 26.0 сая төгрөгөөр зөрүүтэй байна.	1							1					
Дүн	2							2					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Тус байгууллагын Шилэн дансны цахим системд 7 хоногийн хугацаанд оруулбал зохих 795.2 сая төгрөгийн мэдээллүүдээс нийт 553.5 сая төгрөгийн 22 гүйлгээ, 156.6 сая төгрөгийн 27 шийдвэрийг хугацаа хоцроосон байна. Мөн цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 73.6 сая төгрөгийн зарлагын 6 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 3.9 сая төгрөгийн 5 шийдвэрийн мэдээлэл огт мэдээлээгүй байна.	1		-	-	1	-			
Дүн	1		-	-	1	-			

