ДАРХАН УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Шарын гол сумын Эрүүл мэндийн төв 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/73/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Дархан-Уул аймаг
2023 он

Дархан Уул аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр
Утас: Цахим хаяг: munkhbayrsh@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Батсүрэн
Утас: Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: С.Батцэцэг
Утас: Цахим хаяг:battsetsgs@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Си Эс Ай Аудит ХХК
Захирал: М.Сэвжидмаа
Утас: 70001981
Цахим хаяг: sevjidmaa@csiaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 9

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11

2.5 Нэмэлт төсөв 12

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 14

3.1 Албан шаардлага 14

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 26

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДЭМБ	Дэлхийн эрүүл мэндийн байгууллага
СЯ	Сангийн яам
СНАГ	Санхүү-нийцлийн аудитын газар
ТБОНӨБАҮХАТ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар
ЭМЯ	Эрүүл мэндийн яам
ЭМДҮЗ	Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөл
ЭМДС	Эрүүл мэндийг даатгалын сан
НББ	Нягтлан бодох бүртэл
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1,14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2023.02.25 № 112

танай ______________-ны №______________ -т

ШАРЫН ГОЛ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Ж.ГЭРЭЛМАА 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 Дархан-Уул аймгийн Шарын гол сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дархан-Уул аймгийн Шарын гол сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хүрээнд цалин хөлс нэмэгдэл урамшуулал 30,464.5 мянган, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх, шимтгэл 10,073.5 мянган, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 28,558.1 мянган, нормативт зардал 12,969.7 мянган, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил 335.3 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардал 6,878.1 мянган, урсгал шилжүүлэг 3,994.3 мянган төгрөг нийт 95,282.3 мянган төгрөг батлагдсан төсвөөс тус тус хэмнэсэн байна.

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас тусламж үйлчилгээний нэхэмжлэлийг хянаж цаг хугацаанд нь санхүүжүүлсний үр дүнд эдгээр тусламж үйлчилгээг үзүүлэгч тус байгууллагын тусламж үйлчилгээний чанар, хүртээмж сайжирч санхүүгийн эрсдэл, эмнэлгийн санхүүгийн менежмент сайжрах, байгууллагын хөрөнгө оруулалт, эмч эмнэлгийн ажилчдын цалин хөлс, нийгмийн хамгаалал, орчин нөхцөлийг сайжруулах боломж бүрдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн үйлчилгээний албан хаагчидад ур чадварын нэмэгдлийг олгохдоо батлагдсан шалгуур үзүүлэлтийг үндэслэж дүгнэлгүй олгосон байна.

009020233

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 96 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 98.9 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно

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 Ш.МӨНХБАЯР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**822,730,665.99**	**453,349,738.66**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**16,681,442.21**	**294,875,432.42**
311	**Кассад байгаа бэлэн мөнгө**		
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	**16,681,442.21**	**294,875,432.42**
3121	**Төгрөг**	**16,681,442.21**	**294,875,432.42**
31211	Төрийн сангийн харилцах	16,681,442.21	294,875,432.42
33	**АВЛАГА**	**718,229,186.00**	
335	**Бусад авлага**	**718,229,186.00**	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	716,733,400.00	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,495,786.00	
34	**УРЬДЧИЛГАА**		
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**87,820,037.78**	**158,474,306.24**
351	**Түүхий эд материал**	**40,988,434.41**	**96,471,858.42**
35130	Эм боох материал	40,988,434.41	96,471,858.42
354	**Хангамжийн материал**	**46,831,603.37**	**62,002,447.82**
35410	Бичиг хэргийн материал	536,700.00	74,500.00
35420	Аж ахуйн материал	43,165,403.37	53,541,257.82
35450	Барилгын засварын материал	3,129,500.00	758,000.00
35460	Хүнсний материал	-	7,628,690.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**6,227,524,647.98**	**6,124,841,572.45**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**		
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**6,227,524,647.98**	**6,124,841,572.45**
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	**6,180,050,956.30**	**6,077,367,880.77**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,126,925,615.15	6,147,241,615.15
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(306,623,965.59)	(447,191,771.87)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	72,701,434.00	69,701,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,001,051.87)	(35,834,528.67)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	241,885,473.54	324,704,522.85
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(57,856,064.63)	(91,127,087.88)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	92,084,987.56	98,324,387.56
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,404,346.25)	(36,079,574.72)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	68,216,810.59	68,216,810.59
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,705,661.60)	(20,587,926.24)
39217	Ном	827,725.40	
393	**Биет бус хөрөнгө**	**47,473,691.68**	**47,473,691.68**
39301	Программ хангамж	2,336,790.00	1,124,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,243,098.32)	(1,030,608.32)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	47,380,000.00	47,380,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**7,050,255,313.97**	**6,578,191,311.11**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**279,037,718.16**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**279,037,718.16**	
413	**Өглөг**	**279,037,718.16**	
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	97,124,936.44	
4136	**Бусад өглөг**	**181,912,781.72**	
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	178,207,281.72	

41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	3,705,500.00	
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**6,771,217,595.81**	**6,578,191,311.11**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**6,771,217,595.81**	**6,578,191,311.11**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	**503,664,740.07**	**503,664,740.07**
51101	Өмч: - төрийн	503,664,740.07	503,664,740.07
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**179,564,677.35**	**(13,461,607.35)**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	179564677.35	181,656,215.90
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(195,117,823.25)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	6,087,988,178.39	6,087,988,178.39
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**7,050,255,313.97**	**6,578,191,311.11**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,999,943,385.17**	**2,036,202,842.19**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**212,533,003,17**	**131,493,989.26**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**212,533,003,17**	131,493,989.26
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	60,000.00	4,577,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	60,000.00	
120009	Бусад орлого	-	31,502,482.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээ авсан орлого Үндсэн хөрөнгө	97,861,925.10	31,752,649.31
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал	114,611078.07	63,661,657.95
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,787,410,382.00**	**1,904,708,852.93**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**858,016,700.00**	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	858,016,700.00	
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**1,640,095,922.00**	
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	218,100.00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	823,870,722.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	815,507,100.00	
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**220,523,900.00**	**387,521,802.93**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	220,523,900.00	387,521,802.93
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**68,773,860.00**	**1,517,187,050.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	68,773,860.00	1,517,187,050.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,373,836,466.11**	**2,226,410,940.56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,373,836,466.11**	**2,226,410,940.56**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,211,661,767.09**	**2,202,832,338.14**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**879,980,382.21**	**956,587,697.25**
210101	Үндсэн цалин	568,121,078.21	552,789,614.00
210102	Нэмэгдэл	182,654,100.00	268,694,365.97
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,684,800.00	7,926,000.00
210104	Урамшуулал	118,520,404.00	127,177,717.28
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**113,147,512.91**	**106,226,253.28**
210201	Тэтгэврийн даатгал	82,860,723.91	73,216,461.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,254,832.00	8,582,046.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,691,345.00	6,842,175.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,503,945.00	1,590,790.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,836,667.00	15,994,781.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**181,828,454.47**	**378,383,100.51**
210301	Гэрэл, цахилгаан	30,236,786.40	28,042,205.58
210302	Түлш, халаалт	121,056,414.07	313,775,490.93
210303	Цэвэр, бохир ус	30,535,254.00	36,565,404.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**70,940,337.16**	**73,453,901.90**
210401	Бичиг хэрэг	12,060,250.00	10,721,075.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,687,350.00	34,475,910.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,796,267.26	2,677,017.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,442,997.00	1,500,059.90
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,327,060.00	7,516,460.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,626,412.90	16,563,380.00
2105	**Норматив зардал**	**570,377,069.15**	**349,096,945.69**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	518,550,119.15	322,495,045.69
210502	Хоол, хүнс	51,826,950.00	20,546,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	6,055,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**26,453,679.00**	**74,603,238.00**
210604	Урсгал засвар	26,453,679.00	74,603,238.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**7,836,956.00**	**4,597,300.00**
210702	Дотоод албан томилолт	7,836,956.00	4,597,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,734,950.00**	**1,951,680.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	840,000.00	1,050,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	291,420.00	291,420.00
210804	Дээврийн хэрэгслийн татвар	239,630.00	246,360.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	132,000.00	132,000.00
210807	Газрын төлбөр	231,900.00	231,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**359,362,426.19**	**257,932,221.51**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	244,461,090.00	30,495,121.55
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	114,901,336.19	227,437,099.96
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**162,174,699.02**	**23,578,602.42**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**129,366,292.00**	**22,995,700.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	38,800,500.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	4,423,500.00	4,577,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	86,142,292.00	18,418,500.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**32,808,407.02-**	**582,902.42**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,808,407.02-	582,902.42
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**626,106,919.06**	**(190,208,098.37)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	13,274,624.51	4,909,724.88
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	13,274,624.51	4,909,724.88
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(13,274624.51)	(4,909,724.88)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**612,832,294.55**	**(195,117,823.25)**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**503,664,740.07**	**6,091,655,382.46**	**(436,934,821.27)**	**6,158,385,301.26**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	3,667,204.07	3,667,204.07
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**503,664,740.07**	**6,091,655,382.46**	**(433,267,617.20)**	**6,162,052,505.33**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		(3,667,204.07)	-	(3,667,204.07)
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	612,832,294.55	612,832,294.55
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**503,664,740.07**	**6,087,988,178.39**	**179,564,677.35**	**6,771,217,595.81**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	2,091,538.55	2,091,538.55
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**503,664,740.07**	**6,087,988,178.39**	**181,656,215.90**	**6,773,309,134.36**
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(195,117,823.25)	(195,117,823.25)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**503,664,740.07**	**6,087,988,178.39**	**(13,461,607.35)**	**6,578,191,311.11**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ДАНСНЫ КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,081,617,383.00**	**2,657,521,934.93**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**10,940,401.00**	**36,079,682.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	10,940,401.00	**36,079,682.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**10,940,401.00**	**36,079,682.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		4,577,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,940,401.00	31,502,482.00
122	**Тусламжийн орлого**		0
122001	Хандив тусламж /дотоод/		0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,070,676,982.00**	**2,621,442,252.93**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,078,540,600.00**	**-**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	**220,523,900.00**	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	858,016,700.00	
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**923,362,522.00**	
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	218,100.00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	107,137,322.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	815,507,100.00	
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**-**	**387,521,802.93**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	387,521,802.93
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**68,773,860.00**	**2,233,920,450.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	68,773,860.00	**2,233,920,450.00**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1904870428.79**	**2,281,416,844.72**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1904870428.79**	**2,281,416,844.72**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,742,695,729.77**	**2,257,838,242.30**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**792,068,751.11**	**1,053,289,287.69**
210101	Үндсэн цалин	480,209,447.11	646,974,946.16
210102	Нэмэгдэл	182,654,100.00	271,210,624.25
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,684,800.00	7,926,000.00
210104	Урамшуулал	118,520,404.00	127,177,717.28
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**103,319,706.00**	**106,226,253.28**
210201	Тэтгэврийн даатгал	73,032,917.00	73,216,461.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,254,832.00	8,582,046.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,691,345.00	6,842,175.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,503,945.00	1,590,790.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,836,667.00	15,994,781.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**181,828,454.47**	**378,383,100.51**
210301	Гэрэл, цахилгаан	30,236,786.40	28,042,205.58

210302	Түлш, халаалт	121,056,414.07	313,775,490.93
210303	Цэвэр, бохир ус	30,535,254.00	36,565,404.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**71,599,465.26**	**79,976,661.90**
210401	Бичиг хэрэг	11,955,050.00	8,559,275.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,687,350.00	34,393,910.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,796,267.26	2,677,017.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,800,000.00	4,700,059.90
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,360,798.00	29,646,400.00
2105	**Нормативт зардал**	**437,548,757.93**	**400,243,736.92**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	385,251,867.93	358,321,436.92
210502	Хоол, хүнс	51,431,890.00	27,651,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	865,000.00	14,270,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**27,214,979.00**	**75,832,138.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1,465,000.00
210604	Урсгал засвар	27,214,979.00	74,367,138.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**7,836,956.00**	**4,597,300.00**
210702	Дотоод албан томилолт	7,836,956.00	4,597,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,734,950.00**	**2,236,680.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	840,000.00	1,050,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	291,420.00	291,420.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	239,630.00	246,360.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	132,000.00	132,000.00
210807	Газрын төлбөр	231,900.00	231,900.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	285,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**119,543,710.00**	**157,053,084.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	119,543,710.00	157,053,084.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**162174699.02**	**23,578,602.42**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**129,366,292.00**	**22,995,700.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	38,800,500.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	4,423,500.00	4,577,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	86,142,292.00	18,418,500.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	**582,902.42**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	582,902.42
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**176,746,954.21**	**376,105,090.21**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**160,065,512.00**	**97,911,100.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**160,065,512.00**	**97,911,100.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**160,065,512.00**	**97,911,100.00**
223001	Бусад хөрөнгө	160,065,512.00	97,911,100.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(160,065,512.00)**	**(97,911,100.00)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**16,681,442.21**	**612,500,570.98**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**16,681,442.21**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**16,681,442.21**	**294,875,432.42**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**2,079,589,300.00**	**1,988,301,280.36**	**91,288,019.1**	**95.6**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**2,079,589,300.00**	**1,923,059,580.86**	**155,946,816.72**	**92.5**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	**2,058,593,600.00**	**1,902,063,880.86**	**156,529,719.14**	**92.4**
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	**930,398,000.00**	**899,933,524.25**	**30,464,475.75**	**96.7**
Үндсэн цалин	569,556,700.00	565,124,933.16	4,431,766.84	99.2
Нэмэгдэл	273,703,400.00	271,210,624.25	2,492,775.75	99.1
Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,237,900.00	7,926,000.00	8,311,900.00	48.8
Урамшуулал	70,900,000.00	55,671,966.84	15,228,033.16	78.5
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	**116,299,800.00**	**106,226,253.28**	**10,073,546.72**	**91.3**
Тэтгэврийн даатгал	79,083,800.00	73,216,461.28	5,867,338.72	92.6
Тэтгэмжийн даатгал	9,304,000.00	8,582,046.00	721,954.00	92.2
ҮОМШӨ-ний даатгал	7,443,200.00	6,842,175.00	601,025.00	91.9
Ажилгүйдлийн даатгал	1,860,800.00	1,590,790.00	270,010.00	85.5
Эрүүл мэндийн даатгал	18,608,000.00	15,994,781.00	2,613,219.00	86.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	**406,941,200.00**	**378,383,100.51**	**28,558,099.49**	**93.0**
Гэрэл, цахилгаан	34,000,000.00	28,042,205.58	5,957,794.42	82.5
Түлш, халаалт	346,816,800.00	313,775,490.93	33,041,309.07	90.5
Цэвэр, бохир ус	26,124,400.00	36,565,404.00	(10,441,004.00)	140.0
Хангамж, бараа материалын зардал	**73,710,900.00**	**71,875,661.90**	**1,835,238.10**	**97.5**
Бичиг хэрэг	8,830,400.00	8,559,275.00	271,125.00	96.9
Тээвэр, шатахуун	34,448,900.00	34,393,910.00	54,990.00	99.8
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,677,100.00	2,677,017.00	83.00	100.0
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,863,200.00	4,700,059.90	1,163,140.10	80.2
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	21,891,300.00	21,545,400.00	345,900.00	98.4
Нормативт зардал	**354,407,400.00**	**341,437,726.92**	**12,969,673.08**	**96.3**
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	315,498,900.00	306,915,426.92	8,583,473.08	97.3
Хоол, хүнс	31,459,600.00	27,651,700.00	3,807,900.00	87.9
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,448,900.00	6,870,600.00	578,300.00	92.2
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	**131,012,900.00**	**65,618,250.00**	**65,394,650.00**	**50.1**
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	46,522,900.00	1,465,000.00	45,057,900.00	3.1
Урсгал засвар	84,490,000.00	64,153,250.00	20,336,750.00	75.9
Томилолт, зочны зардал	**4,570,200.00**	**4,549,600.00**	**20,600.00**	**99.5**
Дотоод албан томилолт	4,570,200.00	4,549,600.00	20,600.00	99.5
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	**2,572,000.00**	**2,236,680.00**	**335,320.00**	**87.0**

Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,050,000.00	1,050,000.00	0.00-	100.0
Даатгалын үйлчилгээ	291,400.00	291,420.00	(20.00)	100.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	246,400.00	246,360.00	40.00	100.0
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	132,000.00	132,000.00	-	100.0
Газрын төлбөр	231,900.00	231,900.00	0.00-	100.0
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	620,300.00	285,000.00	335,300.00	45.9
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	**38,681,200.00**	**31,803,084.00**	**6,878,116.00**	**82.2**
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,681,200.00	31,803,084.00	6,878,116.00	82.2
Урсгал шилжүүлэг	**20,995,700.00**	**20,995,700.00**		**100.0**
Бусад урсгал шилжүүлэг	20,995,700.00	20,995,700.00	-	**100.0**
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	4,577,200.00	4,577,200.00	0.00-	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,418,500.00	16,418,500.00	0.00-	100.0
Хөрөнгийн зардал	**0.00**	**65,241,700.00**	**(65,241,700.00)**	**100.0**
Дотоод эх үүсвэрээр	**0.00**	**65,241,700.00**	**(65,241,700.00)**	**100.0**
Бусад хөрөнгө	0.00	65,241,700.00	(65,241,700.00)	100.0
Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	**2,079,589,300.00**	**2,267,078.73.49**	**(187,488,873.49)**	**180.9**
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	**415,508,400.00**	**386,938,900.51**	**28,569,499.49**	**93.1**
Орон нутгийн төсвөөс	415,508,400.00	386,938,900.51	28,569,499.49	93.1
Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	**1,018,503,300.00**	**1,843,476,688.56**	**(824,973,388.56)**	**180.9**
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,018,503,300.00	1,843,476,688.56	(824,973,388.56)	180.9
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	**0.00**	**36,079,682.00**	**(36,079,682)**	100.0
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	4,577,200.00	(4,577,200.000	100.0
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	31,502,482.00	(31,502,482.00)	100.0
ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	**645,577,600.00**	**0.00**	**(645,577,600.00)**	100.0
Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	645,577,600.00	0.00	(645,577,600.00)	100.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	**0.00**	**16,681,442.21**	**(16,681,442.21)**	**100.0**
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	**0.00**	**294,875,432.42**	**(294,875,432.42)**	**100.0**
Байгууллагын тоо	1	1	0.00	100.0
Ажиллагсдын тоо	33.00	43.00	(10.00)	130.3
Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	23.00	27.00	(4.00)	117.4
Үйлчлэх ажилтан	9.00	15.00	(6.00)	166.7

2.5 Нэмэлт төсөв

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**390,443,761.44**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**357,774,361.44**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**-**	**355,774,361.44**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**-**	**153,355,763.44**
210101	Үндсэн цалин	-	81,850,013.00
210104	Урамшуулал	-	71,505,750.44
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**-**	**8,101,000.00**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	8,101,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**-**	**58,806,010.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	51,406,010.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	7,400,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**-**	**10,213,888.00**
210604	Урсгал засвар	-	10,213,888.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**-**	**47,700.00**
210702	Дотоод албан томилолт	-	47,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**-**	**125,250,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	125,250,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**2,000,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**-**	**2,000,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	2,000,000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**32,669,400.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	32,669,400.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	32,669,400.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**-**	**390,443,761.44**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**-**	**390,443,761.44**
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого		390,443,761.44
	НИЙТ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдааг залруулаагүй болно.

Аудитаар нийт 74,505.18 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс, 39,571.6 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 34,933.6 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Албан шаардлага

3.1.1Цалингийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Илүү цагийн хөлс нийт 44 хүнд 39,571.6 мянган төгрөгийн цалин дутуу тооцож олгосон байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 109 дүгээр зүйлийн 109.1-д "*Илүү цагаар ажилласан ажилтныг нөхөн амруулаагүй бол түүний дундаж цалин хөлсийг нэг аравны тав дахин, түүнээс дээш хэмжээгээр нэмэгдүүлж олгоно*", Хөдөлмөр нийгэм хамгаалах сайдын 192 дугаар тушаалын хавсралт "Дундаж цалин хөлс тодорхойлох журам"-ын 2.2-д "*Илүү цаг, шөнийн цаг, долоо хоногийн амралтын өдөр, нийтээр амрах баярын өдөр ажилласан ажилтны нэмэгдэл хөлсийг тооцох дундаж цалин хөлсийг тодорхойлохдоо тухайн ажилтны сүүлийн 3 сарын цалин хөлсөөр тооцно. Энэ тохиолдолд дундаж цалин хөлсний бүрэлдэхүүнд нэмэгдэл хөлс болон байнгын бус, нэг удаагийн шинжтэй шагнал урамшууллыг оруулахгүй байж болно. Ажил олгогч, ажилтан харилцан тохиролцсоноор нэмэгдэл хөлсийг тооцох дундаж цалин хөлсний бүрэлдэхүүнд нэмэгдэл хөлс болон байнгын бус, нэг удаагийн шинжтэй шагнал урамшууллыг оруулж болно*". (ХНХС-ын 2022 оны 3 дугаар сарын 17-ны өдрийн А/49 дүгээр тушаалаар нэмэлт орсныг тусгав) .гэж заасантай нийцэхгүй байна.

> ***Шийдвэрлэсэн*** *нь* Ажиллагсдын үндсэн цалин, илүү цаг, нэмэгдэл хөлсийг олгохдоо холбогдох хууль, журамд нийцүүлэн олгох, алдаа, зөрчлийг арилгах. Албан шаардлага өгөх.

3.2 Зөвлөмж

3.2.1 Худалдан авах үйл ажиллагаатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Худалдан авалтыг анхан шатны баримттай тулган шалгахад 15,504.0 мянган төгрөгийн И баримтгүй 6 ажил, гүйлгээг данс бүртгэлд бүртгэсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*", 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1-д "*Анхан шатны баримт бүрдүүлэх*" гэж заасантай нийцэхгүй, "үнэн зөв байх", "эрх ба үүрэг" гэсэн батламж мэдэгдэл хангахгүй байна.

> **Шийдвэрлэсэн нь**: Бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авахдаа И баримтад үндэслэн гүйлгээ хийх, данс бүртгэлд бүртгэх, алдаа зөрчлийг арилгах. Зөвлөмж өгөв.

3.2.2 Цалингийн зардалтай хамааралтай асуудал

Илрүүлэлт: Төрийн үйлчилгээний албан хаагчдын 19,429.6 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдлийг олгохдоо батлагдсан шалгуур үзүүлэлтийг үндэслэж дүгнээгүй олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.*1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах"*, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 4 дүгээр хавсралт "Төрийн үйлчилгээний албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам", Хүн амын бодлого, хөдөлмөрийн сайд, Сангийн сайдын 1996 оны 63/104 дүгээр тушаалын хавсралт "Төрийн үйлчилгээний албаны түгээмэл мэргэжлийн албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам"-ын 7-д "*Ур чадварын нэмэгдлийг ажилтнуудын*

цалинг нэмэх, амьдрал ахуйг харгалзах зэргээр хавтгайруулан олгохыг хориглоно” гэж заасантай нийцэхгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдэл олгохдоо нийтлэг журмыг мөрдөж, хавтгайруулан олгохгүй байх, алдаа, зөрчлийг арилгах. Зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 11 дүгээр сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Илүү цагийн хөлс нийт 273 хүнд 39,571.6 мянган төгрөгийн цалин дутуу тооцож олгосон байна.	1	39,571.6			1	39,571.6						
Худалдан авалтыг анхан шатны баримттай тулган шалгахад 15,504.0 мянган төгрөгийн И баримтгүй 6 ажил, гүйлгээг данс бүртгэлд бүртгэсэн байна.	1	15,504.0	1			-	1	15,504.0				
Төрийн үйлчилгээний албан хаагчдын 19,429.6 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдлийг олгохдоо батлагдсан шалгуур үзүүлэлтийг үндэслэж дүгнээгүй олгосон байна	1	19,429.6					1	19,429.6				
Дүн	3	74,505.18			1	39,571.6	2	34,933.6				-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шилэн дансны цахим хуудаст 159 мэдээлэл байршуулахаас 149 мэдээллийг хугацаанд оруулж, 5,670.0 мянган төгрөгийн ажил, гүйлгээний 1 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	1	5,670.0					1	5,670.0				
Дүн	1	5,670.0					1	5,670.0				
Нийт дүн	4	80,175.2			1	39,571.6	3	34,933.6				