



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нөмрөг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/124/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улиастай сум
2024 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365
Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn
Аудитын менежер : Х.Болдбаатар
Утас: 99105506
Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Ц.Оюунсүвд
Утас: 99076038
Цахим хаяг: oyunsuvdts@audit.gov.mn
Аудитор : Г.Уранбаяр
Утас:95183025
Цахим хаяг: gonchigdorjuranbayr@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 121
танай -ны № -т

НӨМРӨГ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ж.ДАРМААНЫМ-Д

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 Нөмрөг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 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.

Нөмрөг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 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

Нөмрөг сумын Эрүүл мэндийн төв нь төсвийн хөрөнгөөр 3.6 сая төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн, 68.5 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авсан байна. Тайлант хугацаанд нийт 107.2 сая төгрөгийн материал бэлтгэж, 144.2 сая төгрөгийн материал үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Нөмрөг сумын эрүүл мэндийн төв нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар зардлыг эдийн засгийн ангиллаар зарцуулаагүй, жолоочийн тооцоо бодоогүй, шатахуун зарцуулсан зэрэг зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа буруу бүртгэсэн, бараа материалын жилийн эцсийн тооллого хийж гүйцэтгээгүй зэрэг алдаа илэрсэн байна.

013070712

Audit(D)Дүгнэлт/2024

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



Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>72,881,983.45</u>	<u>71,310,561.88</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	13,522,767.05	29,072,954.16
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	13,522,767.05	29,072,954.16
3121	Төгрөг	13,522,767.05	29,072,954.16
31211	Төрийн сангийн харилцах	13,522,767.05	29,072,954.16
33	АВЛАГА	381,024.90	11,248,994.90
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	381,024.90	381,024.90
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	10,867,970.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	58,978,191.50	30,988,612.82
351	Түүхий эд материал	26,871,201.51	9,368,171.97
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,783,691.97	8,376,341.97
35130	Эм боох материал	17,087,509.54	991,830.00
354	Хангамжийн материал	31,306,989.99	21,620,440.85
35410	Бичиг хэргийн материал	13,900.00	125,000.00
35420	Аж ахуйн материал	16,454,161.49	15,185,201.35
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,155,000.00	2,595,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	512,500.00	467,929.00
35460	Хүнсний материал	4,824,200.50	2,193,310.50
35470	Бусад хангамжийн материал	7,347,228.00	1,054,000.00
35600	Мал амьтад	800,000.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>975,225,996.38</u>	<u>1,000,392,428.76</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	975,225,996.38	1,000,392,428.76
392	Биет хөрөнгө	965,953,996.38	991,120,428.76
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	936,028,187.00	936,028,187.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(85,817,153.76)	(111,453,386.64)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	61,731,428.60	61,731,428.60
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,031,428.56)	(22,531,428.52)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	140,361,576.75	197,091,067.29
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,288,690.57)	(89,382,329.99)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,804,708.44	39,654,708.44
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,664,631.25)	(24,367,819.11)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,921,600.00	14,521,602.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,261,600.27)	(10,341,600.31)
39217	Ном	170,000.00	170,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	9,272,000.00	9,272,000.00
39301	Програм хангамж	1,082,540.00	1,082,540.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,082,540.00)	(1,082,540.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,272,000.00	9,272,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,048,107,979.83</u>	<u>1,071,702,990.64</u>

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,825,200.00	1,825,200.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,825,200.00	1,825,200.00
413	Өглөг	1,825,200.00	1,825,200.00
4136	Бусад өглөг	1,825,200.00	1,825,200.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,825,200.00	1,825,200.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,046,282,779.83	1,069,877,790.64
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,046,282,779.83	1,069,877,790.64
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	437,905,838.20	437,905,838.20
51101	Өмч: - төрийн	437,905,838.20	437,905,838.20
512	Хуримтлагдсан үр дүн	87,606,735.00	111,201,745.81
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(53,308,253.97)	87,606,735.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	140,914,988.97	23,595,010.81
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	520,770,206.63	520,770,206.63
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,048,107,979.83	1,071,702,990.64

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	653,418,687.28	606,680,314.28
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	195,266,597.28	77,646,293.89
120	Нийтлэг татварын бус орлого	195,266,597.28	77,646,293.89
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	195,266,597.28	77,646,293.89
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	195,266,597.28	77,646,293.89
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	458,152,090.00	529,034,020.39
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	29,260,100.00	25,315,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,260,100.00	25,315,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	428,891,990.00	503,718,620.39
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	260,084,970.00	498,042,908.39
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	18,230,320.00	5,675,712.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	150,576,700.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	512,503,698.31	581,893,055.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	512,503,698.31	581,893,055.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	511,513,011.47	581,893,055.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	265,539,096.26	306,459,589.23
210101	Үндсэн цалин	180,875,126.74	182,846,649.84
210102	Нэмэгдэл	62,292,601.00	91,222,864.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,935,136.00	3,612,000.00
210104	Урамшуулал	18,436,232.52	28,778,074.40

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,016,975.69	52,799,292.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,286,660.74	36,064,592.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,183,048.50	4,356,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,546,379.22	3,484,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	701,326.15	870,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,299,561.08	8,022,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,269,413.16	21,123,152.05
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,564,613.16	3,524,532.05
210302	Түлш, халаалт	24,581,800.00	17,045,820.00
210303	Цэвэр, бохир ус	123,000.00	552,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,622,650.00	38,829,441.00
210401	Бичиг хэрэг	2,530,600.00	3,900,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,880,150.00	20,684,571.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,106,800.00	1,035,300.00
210404	Ном, хэвлэл	55,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	247,000.00	9,471,228.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,803,100.00	3,737,842.00
2105	Нормативт зардал	83,932,118.40	70,101,669.03
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	70,872,828.90	61,627,779.03
210502	Хоол, хүнс	7,308,239.50	8,473,890.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,751,050.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,119,100.00	23,086,222.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,706,800.00	9,402,122.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,887,300.00	586,100.00
210604	Урсгал засвар	2,525,000.00	13,098,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,412,000.00	5,192,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,412,000.00	5,192,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	516,400.00	2,155,680.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210,000.00	1,080,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	69,600.00	60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68,400.00	89,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14,400.00	99,000.00
210807	Газрын төлбөр	50,400.00	139,080.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	48,600.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	55,000.00	688,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,085,257.96	62,146,010.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,599,124.00	15,132,950.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	40,486,133.96	47,013,060.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	990,686.84	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	990,686.84	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	990,686.84	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	140,914,988.97	24,787,258.76

5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>140,914,988.97</u>	<u>24,787,258.76</u>
---	-------------------------	-----------------------	----------------------

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>492,497,890.00</u>	<u>518,166,050.39</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	492,497,890.00	518,166,050.39
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	29,260,100.00	25,315,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,260,100.00	25,315,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	463,237,790.00	492,850,650.39
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	294,430,770.00	487,174,938.39
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	18,230,320.00	5,675,712.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	150,576,700.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>458,978,422.95</u>	<u>497,823,613.33</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	458,978,422.95	497,823,613.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	457,987,736.11	497,823,613.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	265,539,096.26	306,459,589.23
210101	Үндсэн цалин	180,875,126.74	182,846,649.84
210102	Нэмэгдэл	62,292,601.00	91,222,864.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,935,136.00	3,612,000.00
210104	Урамшуулал	18,436,232.52	28,778,074.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,016,975.69	52,799,292.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,286,660.74	36,064,592.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,183,048.50	4,356,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,546,379.22	3,484,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	701,326.15	870,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,299,561.08	8,022,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,269,413.16	21,123,152.05
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,564,613.16	3,524,532.05
210302	Түлш, халаалт	24,581,800.00	17,045,820.00
210303	Цэвэр, бохир ус	123,000.00	552,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,159,400.00	28,642,300.00
210401	Бичиг хэрэг	2,282,000.00	3,230,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,871,000.00	20,640,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,106,800.00	1,035,300.00
210404	Ном, хэвлэл	55,000.00	60,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	648,000.00	1,765,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,196,600.00	1,912,000.00
2105	Нормативт зардал	67,281,527.00	43,957,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	54,510,127.00	36,914,300.00
210502	Хоол, хүнс	8,721,200.00	5,843,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,050,200.00	1,200,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,496,100.00	23,847,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,338,800.00	9,200,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,632,300.00	799,100.00
210604	Урсгал засвар	2,525,000.00	13,848,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,412,000.00	5,192,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,412,000.00	5,192,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	686,400.00	2,352,280.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210,000.00	1,080,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	69,600.00	60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68,400.00	89,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14,400.00	99,000.00
210807	Газрын төлбөр	50,400.00	139,080.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	48,600.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	225,000.00	884,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,126,824.00	13,450,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,126,824.00	13,450,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	990,686.84	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	990,686.84	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	990,686.84	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	33,519,467.05	20,342,437.06
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	20,000,000.00	3,600,002.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	20,000,000.00	3,600,002.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	20,000,000.00	3,600,002.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	20,000,000.00	3,600,002.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(20,000,000.00)	(3,600,002.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	13,519,467.05	16,742,435.06
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,300.00	13,522,767.05
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	13,522,767.05	29,072,954.16

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	437,905,838.20	520,770,206.63	(53,308,253.97)	905,367,790.86
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	437,905,838.20	520,770,206.63	(53,308,253.97)	905,367,790.86
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	140,914,988.97	140,914,988.97
C08	2022 оны 12-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	437,905,838.20	520,770,206.63	87,606,735.00	1,046,282,779.83
D01	2022 оны 12-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	437,905,838.20	520,770,206.63	87,606,735.00	1,046,282,779.83
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	437,905,838.20	520,770,206.63	87,606,735.00	1,046,282,779.83
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	23,595,010.81	23,595,010.81
D09	2023 оны 12-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	437,905,838.20	520,770,206.63	111,201,745.81	1,069,877,790.64

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	626,892,600.00	477,300,463.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	626,892,600.00	477,300,463.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	626,892,600.00	477,300,463.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	450,550,100.00	306,459,589.23
210101	Үндсэн цалин	266,374,800.00	182,846,649.84
210102	Нэмэгдэл	159,559,300.00	91,222,864.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,016,000.00	3,612,000.00
210104	Урамшуулал	19,600,000.00	28,778,074.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,318,800.00	52,799,292.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,296,800.00	36,064,592.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,505,500.00	4,356,900.00

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,604,400.00	3,484,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	901,100.00	870,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,011,000.00	8,022,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,015,000.00	28,642,300.00
210401	Бичиг хэрэг	2,000,000.00	3,230,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,919,700.00	20,640,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,035,300.00	1,035,300.00
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	60,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,200,000.00	1,765,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	800,000.00	1,912,000.00
2105	Нормативт зардал	44,357,300.00	43,957,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	36,914,300.00	36,914,300.00
210502	Хоол, хүнс	6,243,000.00	5,843,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,200,000.00	1,200,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,500,000.00	24,447,102.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,200,000.00	9,200,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	800,000.00	799,100.00
210604	Урсгал засвар	14,500,000.00	14,448,002.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,220,000.00	5,192,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	5,220,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	-	5,192,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,471,700.00	2,352,280.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	1,080,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000.00	89,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	99,000.00
210807	Газрын төлбөр	140,000.00	139,080.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	60,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	884,700.00	884,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,459,700.00	13,450,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,459,700.00	13,450,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	613,369,800.00	-
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	613,369,800.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	613,369,800.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	13,522,767.05
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	29,072,954.16

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 47,962.3 мянган төгрөгийн алдаа илэрч, аудитын явцад залрууллаа.

Залруулсан алдаа

- 47,962.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг орлого авахдаа ашиглах жилийг буруу сонгосон алдааг залрууллаа.

Аудитаар нийт 2,521.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 2 заалт зөвлөмж хүргүүллээ.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 2,521.4 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 839.6 мянган төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

3.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Зориулалт бус зарцуулалттай холбоотой асуудал

1. Илрүүлэлт:

- 985.0 мянган төгрөгийг зардлын эдийн засгийн ангилалаар зарцуулаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Сангийн сайдын 2021 оны 10 дугаар сарын 29-ны өдрийн 190 дугаар тушаалаар баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-тай нийцэхгүй, тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2. Өгсөн зөвлөмж:

Түлш шатах тослох материалыг зарцуулахдаа жолоочийн замын хуудсаар тооцоо бодож, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангалттай, зохистой бүрдүүлж хэвших;

2. Нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой асуудал

2.1 Илрүүлэлт:

- 1,536.4 мянган төгрөгийн жолоочийн тооцоо дутуу бодсон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэж заасантай нийцэхгүй, иж бүрэн байх, тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- **Өгсөн зөвлөмж:**

Түлш шатах тослох материалыг зарцуулахдаа жолоочийн замын хуудсаар тооцоо бодож, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангалттай, зохистой бүрдүүлж хэвших;

Дээрх зөвлөмжийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2024 оны 05 дугаар сарын 25-ны дотор Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа буруу оруулсан	1	47,962.4			1	47,962.4	1	47,962.4				
Дүн	1	47,962.4			1	47,962.4	1	47,962.4				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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
Зардлыг эдийн засгийн ангилалаар зарцуулаагүй	1	985.0					1	985.0				
Жолоочийн тооцоо дутуу бодсон	1	1,536.4					1	1,536.4				
Дүн	2	2,521.4					2	2,521.4				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2024-02-22

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2024-02-22

АХЛАХ АУДИТОР ¹⁷⁶

Ц.ОЮУНСУВД ОГНОО: 2024-02-22

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Г.УРАНБАЯР ОГНОО: 2024-02-22