

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/02/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Орхон аймаг
2024 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах
Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

“Төгс Нотолгоо аудит” ХХК-ийн захирал: Г.Цэцэгмаа
Утас: 99889665 Цахим хаяг: tugsnotolgooaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2024.02.24 № 48

танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ГАЗРЫН ДАРГА
Д.СҮХЭЭ 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 Орхон аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 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.

Орхон аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 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

Төрийн албан хаагчийн цалингийн хэмжээг шинэчлэн баталсантай холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 50.1 хувиар өсөж, төсвийн хуваарийг өөрчлөн баталсан байна.

Аудитын гол асуудал

Орхон аймгийн Эрүүл мэндийн газрын санхүүгийн тайлангийн аудитаар АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 6 зорилт, 94 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Эрүүл мэндийн яамтай байгуулж, хэрэгжилтийг 95.3 хувьтай үнэлсэн байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан 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

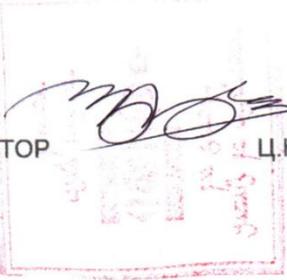
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБӨУС-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


Ц.НАРМАНДАХ



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	<u>648,504,974.51</u>	<u>593,927,161.56</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,735,036.00	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,735,036.00	-
3121	Төгрөг	1,735,036.00	-
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	1,735,036.00	-
33	АВЛАГА	5,051,942.91	6,128,042.91
335	Бусад авлага	5,051,942.91	6,128,042.91
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,262,890.82	2,338,990.82
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	3,789,052.09	3,789,052.09
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	<u>641,717,995.60</u>	<u>587,799,118.65</u>
351	Түүхий эд материал	582,455,372.39	513,378,990.44
35110	Тусгай зориулалттай материал	97,357,170.28	151,857,349.76
35130	Эм боох материал	485,098,202.11	361,521,640.68
354	Хангамжийн материал	59,262,623.21	74,420,128.21
35410	Бичиг хэргийн материал	693,800.00	1,357,000.00
35420	Аж ахуйн материал	21,529,258.00	23,303,658.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	6,039,500.00	6,723,750.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	10,009,345.00	22,045,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	20,990,720.21	20,990,720.21
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>8,232,877,823.70</u>	<u>7,938,681,747.69</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	8,232,877,823.70	7,938,681,747.69
392	Биет хөрөнгө	7,735,232,823.70	7,441,186,747.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,666,549,479.83	7,758,549,479.83
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(429,116,058.32)	(566,277,378.88)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	203,616,434.00	203,616,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(139,916,902.38)	(151,290,545.82)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	727,690,595.62	504,879,545.89
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(341,492,772.88)	(347,110,103.64)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	69,003,663.84	69,976,324.84
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,572,693.97)	(50,716,061.09)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	33,699,899.42	33,699,899.42
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,228,821.46)	(14,140,847.06)
393	Биет бус хөрөнгө	497,645,000.00	497,495,000.20
39301	Програм хангамж	7,632,711.40	750,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,482,711.40)	(749,999.80)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	497,495,000.00	497,495,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>8,881,382,798.21</u>	<u>8,532,608,909.25</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>575,100.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	575,100.00
413	Өглөг	-	575,100.00

4136	Бусад өглөг	-	575,100.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	575,100.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	8,881,382,798.21	8,532,033,809.25
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	8,881,382,798.21	8,532,033,809.25
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,574,782,656.30	2,574,782,656.30
51101	Өмч: - төрийн	2,574,782,656.30	2,574,782,656.30
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,394,033,247.49	5,044,684,258.53
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,394,033,247.49	5,394,033,247.49
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(349,348,988.96)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	912,566,894.42	912,566,894.42
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	8,881,382,798.21	8,532,608,909.25

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,999,887,787.83	3,600,057,926.83
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,128,540,654.85	907,880,607.83
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,128,540,654.85	907,880,607.83
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,128,540,654.85	907,880,607.83
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	233,948,089.00	102,504,667.58
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	1,894,592,565.85	805,375,940.25
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,871,347,132.98	2,692,177,319.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,503,091,500.00	2,102,134,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,503,091,500.00	2,102,134,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	342,902,838.98	585,866,653.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	89,826,914.98	15,385,805.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	179,623,552.00	476,868,356.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	73,452,372.00	93,612,492.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	25,352,794.00	4,176,166.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	25,352,794.00	4,176,166.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,095,724,234.25	2,760,830,238.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,095,724,234.25	2,760,830,238.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,159,048,901.57	1,623,597,597.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	547,455,559.20	822,182,504.28
210101	Үндсэн цалин	290,135,888.20	457,526,479.98
210102	Нэмэгдэл	193,534,907.80	228,644,924.37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,911,483.20	74,222,528.76
210104	Урамшуулал	27,873,280.00	61,788,571.17
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,320,949.50	97,568,124.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,619,584.70	70,235,479.66

210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,193,577.12	7,268,719.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,354,861.60	5,815,946.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	832,083.51	1,345,449.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,320,842.57	12,902,529.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,710,369.57	46,659,282.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,943,928.96	8,506,669.96
210302	Түлш, халаалт	5,264,407.73	6,524,994.52
210303	Цэвэр, бохир ус	4,499,472.88	4,951,202.23
210304	Байрны түрээс	20,002,560.00	26,676,416.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	84,872,884.15	68,052,601.90
210401	Бичиг хэрэг	8,732,398.15	11,257,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,800,201.00	37,605,336.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,502,201.85	11,264,630.90
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	457,750.00	2,925,725.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,585,090.00	4,999,010.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	39,795,243.15	-
2105	Нормативт зардал	94,227,243.58	112,523,175.03
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	55,772,432.60	66,753,235.03
210502	Хоол, хүнс	38,109,819.98	45,750,140.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	344,991.00	19,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,701,326.00	7,946,625.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	300,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,845,200.00
210604	Урсгал засвар	28,701,326.00	5,801,425.00
2107	Томилолт, зочны зардал	19,464,000.00	25,689,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	19,464,000.00	25,689,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	60,290,000.00	236,539,630.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	55,162,900.00	218,888,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,752,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,457,500.00	294,030.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	222,900.00	109,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,539,000.00	545,000.00
210807	Газрын төлбөр	830,700.00	14,907,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	229,006,569.57	206,436,253.65
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,674,360.00	10,770,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,346,500.00	875,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	215,985,709.57	194,790,553.65
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,936,675,332.68	1,137,232,641.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,876,034,494.00	1,123,757,774.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	25,352,794.00	4,176,166.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	756,890,100.00	605,870,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,057,513,000.00	487,202,600.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	36,278,600.00	26,508,608.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	60,640,838.68	13,474,867.37
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	60,640,838.68	13,474,867.37
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,904,163,553.58	839,227,688.15
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,937,262,998.00	1,188,576,677.11
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	201,910,189.94
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,937,262,998.00	986,666,487.17
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,937,262,998.00)	(1,188,576,677.11)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(33,099,444.42)	(349,348,988.96)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,871,347,132.98	2,692,752,419.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,871,347,132.98	2,692,752,419.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,503,091,500.00	2,102,134,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,503,091,500.00	2,102,134,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	342,902,838.98	585,866,653.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	89,826,914.98	15,385,805.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	179,623,552.00	476,868,356.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	73,452,372.00	93,612,492.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	25,352,794.00	4,751,266.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	25,352,794.00	4,751,266.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,872,347,132.98	2,694,487,455.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,872,347,132.98	2,694,487,455.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	940,500,800.30	1,555,924,713.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	547,455,559.20	822,182,504.28
210101	Үндсэн цалин	290,135,888.20	457,526,479.98
210102	Нэмэгдэл	193,534,907.80	228,644,924.37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,911,483.20	74,222,528.76
210104	Урамшуулал	27,873,280.00	61,788,571.17
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,280,878.55	97,568,124.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,579,513.75	70,235,479.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,193,577.12	7,268,719.02

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,354,861.60	5,815,946.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	832,083.51	1,345,449.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,320,842.57	12,902,529.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,710,369.57	46,659,282.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,943,928.96	8,506,669.96
210302	Түлш, халаалт	5,264,407.73	6,524,994.52
210303	Цэвэр, бохир ус	4,499,472.88	4,951,202.23
210304	Байрны түрээс	20,002,560.00	26,676,416.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,490,796.00	83,348,696.90
210401	Бичиг хэрэг	6,521,248.15	14,742,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,300,096.00	51,305,431.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,502,201.85	11,264,630.90
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	457,750.00	2,925,725.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,709,500.00	3,110,310.00
2105	Нормативт зардал	85,595,160.98	177,079,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	46,383,352.00	129,160,560.00
210502	Хоол, хүнс	38,109,819.98	47,376,740.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,101,989.00	542,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	69,413,476.00	45,567,875.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	31,906,700.00	31,624,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,767,400.00	8,736,300.00
210604	Урсгал засвар	35,739,376.00	5,207,175.00
2107	Томилолт, зочны зардал	19,464,000.00	25,689,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	19,464,000.00	25,689,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	62,823,000.00	245,584,030.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	56,064,700.00	225,992,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,752,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,457,500.00	294,030.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	222,900.00	109,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,170,200.00	2,484,900.00
210807	Газрын төлбөр	830,700.00	14,907,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,267,560.00	12,245,400.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,256,360.00	8,395,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,011,200.00	3,850,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,931,846,332.68	1,138,562,741.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,871,205,494.00	1,124,011,774.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	25,352,794.00	4,176,166.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	756,890,100.00	605,870,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,057,513,000.00	487,202,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,449,600.00	26,762,608.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	60,640,838.68	14,550,967.37
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	60,640,838.68	13,474,867.37
213305	Нэмэлт санхүүжилт шилжүүлэг		1,076,100.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(1,000,000.00)	(1,735,036.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(1,000,000.00)	(1,735,036.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,735,036.00	1,735,036.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,735,036.00	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,574,782,656.30	912,566,894.42	5,394,033,247.49	8,881,382,798.21
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,574,782,656.30	912,566,894.42	5,394,033,247.49	8,881,382,798.21
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,574,782,656.30	912,566,894.42	5,394,033,247.49	8,881,382,798.21
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,574,782,656.30	912,566,894.42	5,394,033,247.49	8,881,382,798.21
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,574,782,656.30	912,566,894.42	5,394,033,247.49	8,881,382,798.21

D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(349,348,988.96)	(349,348,988.96)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,574,782,656.30	912,566,894.42	5,044,684,258.53	8,532,033,809.25

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,102,134,500.00	2,103,869,536.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,102,134,500.00	2,103,869,536.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,002,114,900.00	989,032,060.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	741,705,200.00	741,045,543.28
210101	Үндсэн цалин	467,021,300.00	434,890,062.69
210102	Нэмэгдэл	178,679,300.00	170,144,380.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	45,210,000.00	74,222,528.76
210104	Урамшуулал	50,794,600.00	61,788,571.17
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	98,036,300.00	90,180,729.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,664,700.00	62,848,084.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,842,900.00	7,268,719.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,274,300.00	5,815,946.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,568,600.00	1,345,449.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,685,800.00	12,902,529.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,227,900.00	46,659,282.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,349,100.00	8,506,669.96
210302	Түлш, халаалт	7,103,700.00	6,524,994.52
210303	Цэвэр, бохир ус	9,150,700.00	4,951,202.23
210304	Байрны түрээс	23,624,400.00	26,676,416.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,959,500.00	27,959,499.90
210401	Бичиг хэрэг	6,037,200.00	6,037,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,316,800.00	13,411,634.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,938,800.00	4,843,630.90
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	746,000.00	556,725.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,920,700.00	3,110,310.00
2105	Нормативт зардал	542,100.00	542,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	542,100.00	542,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,107,700.00	38,097,075.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	31,634,400.00	31,624,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,265,500.00	1,265,500.00
210604	Урсгал засвар	5,207,800.00	5,207,175.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,561,600.00	10,513,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,561,600.00	10,513,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,057,300.00	24,003,730.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,412,500.00	4,412,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,752,000.00	1,752,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	294,100.00	294,030.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	109,200.00	109,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	48,500.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,484,900.00	2,484,900.00
210807	Газрын төлбөр	14,907,100.00	14,907,100.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	49,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,917,300.00	10,030,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,282,000.00	8,395,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,635,300.00	1,635,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,100,019,600.00	1,114,837,475.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,100,019,600.00	1,114,837,475.37
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	605,870,400.00	605,870,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	487,594,600.00	487,202,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,554,600.00	8,289,608.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		13,474,867.37
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,102,134,500.00	2,102,134,500.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,102,134,500.00	2,102,134,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,102,134,500.00	2,102,134,500.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,735,036.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Тайлант он
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	587,016,853.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	587,016,853.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	566,892,653.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	81,136,961.00
210101	Үндсэн цалин	22,636,417.29
210102	Нэмэгдэл	58,500,543.71
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,387,395.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,387,395.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,389,197.00
210401	Бичиг хэрэг	8,705,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	37,893,797.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,421,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,369,000.00
2105	Нормативт зардал	176,537,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	129,160,560.00
210502	Хоол, хүнс	47,376,740.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,470,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7,470,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15,176,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	15,176,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	221,580,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	221,580,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,214,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,214,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,048,100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,048,100.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	575,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,473,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,076,100.00
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,076,100.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	585,866,653.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	585,866,653.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	15,385,805.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	476,868,356.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	93,612,492.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: /Илрүүлсэн буруу илэрхийллийн товч утга, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал /хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал, залруулсан алдаа, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж/

Аудитаар нийт 2,944.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 2,944.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Залруулсан алдаа:

- Үр дүнгийн тайлангийн цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшилын цалинг 2,560,8 мянган төгрөгөөр, олгохоор тооцоолсон цалинг нийгмийн даатгалын тайланд 383.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.7-т "Байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах;" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Залруулаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 6,703.1 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд 2 зөвлөмж өгсөн.

Зөвлөмж

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

1. Авлагын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтын 1,076.5 мянган төгрөгийн авлага, 575.2 мянган төгрөгийн өглөг үүсгэсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах”, 20.2.6-д “Бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх.

Илрүүлэлт:

Байгууллага болон хувь хүмүүсээс авах он дамжсан 5,051.9 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Он дамжсан эзэн холбогдогч нь тодорхой бус авлагыг холбогдох газарт хүсэлт гаргаж шийдвэрлүүлэх.

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.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Эрүүл мэндийн гзар	1	2,944.0					1	2,944.0				
Дүн	1	2,944.0					1	2,944.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		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
Эрүүл мэндийн гзар	1	1,651.2					1	1,651.2				
	1	5,051.9					1	5,051.9				
Дүн	2	6,703.1					2	6,703.1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

