ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын өрхийн Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/75/НА-СТА-ТШЗ

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Ikhbayard@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Оюунбат
Утас: 70592208
Цахим хаяг: oyunbatdorjkhand@gmail.com

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2024 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

0

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 7

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 9

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ЭМГ	Эрүүл мэндийн газар
ЭМЯ	Эрүүл мэндийн яам
ЗӨСТ	Зоонозын өвчин судлалын төв

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2024-02-26 № 105

танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН САЙНЦАГААН
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Б.ОЮУМАА 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-т заасны дагуу Дундговь аймгийн Сайнцагаан 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.

Дундговь аймгийн Сайнцагаан 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад 2022 онд тус байгууллага нь орон нутгийн өмчөөс, улсын өмчид шилжиж өмчлөлийн хэлбэр өөрчлөгдсөнтэй холбоотой үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн тайлангийн өмнөх он зөрүүтэй байна. Мөн төсвийн гүйцэтгэл 51.0 хувьтай байгаа нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих орлогыг дутуу бүрдүүлсэнтэй холбоотой байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын Эрүүл мэндийн төв нь байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 9 зорилт, 49 арга хэмжээ тусгаж хэрэгжилтийг хангаж ажилласнаар сумын Засаг даргатай байгуулсан гэрээний хэрэгжилт 94.8 хувьтай 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 Р.МӨНХТОГТОХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**364,008,032.62**	**461,211,006.05**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**196,259,966.60**	**391,205,058.10**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**196,259,966.60**	**391,205,058.10**
31210	**Төгрөг**	**196,259,966.60**	**391,205,058.10**
31211	Төрийн сангийн харилцах	196,259,966.60	364,270,906.10
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	0.00	26,934,152.00
33	**АВЛАГА**	**0.00**	**12,373,710.00**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	12,373,710.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**167,748,066.02**	**57,632,237.95**
35100	**Түүхий эд материал**	**111,045,667.10**	**19,175,935.07**
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,806,943.83	7,418,943.83
35130	Эм боох материал	104,238,723.27	11,756,991.24
35400	**Хангамжийн материал**	**56,702,398.92**	**38,456,302.88**
35410	Бичиг хэргийн материал	5,946,300.00	1,838,500.00
35420	Аж ахуйн материал	47,998,978.92	35,274,372.88
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,757,120.00	1,343,430.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**427,777,921.16**	**483,103,447.20**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**427,777,921.16**	**483,103,447.20**
39200	**Биет хөрөнгө**	**418,495,921.16**	**473,821,447.20**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	288,099,477.94	288,099,477.94
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,292,636.32	-26,653,295.40
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	67,527,529.00	87,027,529.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,194,252.26	-22,865,506.82
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	164,074,001.68	188,230,880.72
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,297,236.69	-52,399,898.47
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10,085,291.00	15,585,291.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,506,253.19	-3,553,930.77
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	350,900.00	350,900.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-350,900.00	0.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**9,282,000.00**	**9,282,000.00**
39301	Програм хангамж	123,959.00	123,959.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-123,959.00	-123,959.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,282,000.00	9,282,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**791,785,953.78**	**944,314,453.25**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**843,694.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**843,694.00**
41300	**Өглөг**	**0.00**	**843,694.00**
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	843,694.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**791,785,953.78**	**943,470,759.25**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**791,785,953.78**	**943,470,759.25**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	184,576,315.81	184,576,315.81
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	0.00	184,576,315.81
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	184,576,315.81	0.00
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**569,905,975.28**	**721,590,780.75**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-131,197,079.00	569,905,975.28
51220	Тайлант үеийн үр дүн	701,103,054.28	151,684,805.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	37,303,662.69	37,303,662.69
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**791,785,953.78**	**944,314,453.25**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,195,588,188.43**	**751,781,504.82**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**682,736,208.43**	**134,205,511.15**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**682,736,208.43**	**134,205,511.15**
		15,955,700.00	0.00

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,055,700.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	447,850,902.85	91,477,385.16
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	219,829,605.58	42,728,125.99
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**512,851,980.00**	**617,575,993.67**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**19,803,200.00**	**23,745,200.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19,803,200.00	23,745,200.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**493,048,780.00**	**593,830,793.67**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	493,048,780.00	593,830,793.67
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**494,485,134.15**	**600,096,699.35**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**494,485,134.15**	**600,096,699.35**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**479,907,237.82**	**597,383,743.50**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**229,493,317.34**	**268,593,991.97**
210101	Үндсэн цалин	156,526,263.34	182,437,237.04
210102	Нэмэгдэл	38,774,409.00	43,823,916.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,641,965.00	3,286,000.00
210104	Урамшуулал	28,550,680.00	39,046,838.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**31,052,780.86**	**34,136,749.20**
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,833,510.44	24,280,175.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,104,534.63	1,953,751.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,697,532.89	2,147,559.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	401,509.05	523,206.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,015,693.85	5,232,056.93
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**15,274,903.67**	**18,138,337.15**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,290,175.67	1,583,741.15
210302	Түлш, халаалт	12,990,240.00	15,362,284.00
210303	Цэвэр, бохир ус	994,488.00	1,192,312.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**25,753,579.00**	**45,661,840.41**
210401	Бичиг хэрэг	5,268,880.00	6,601,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,719,041.00	11,407,220.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,042,800.00	869,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,722,858.00	26,783,720.41
2105	**Нормативт зардал**	**123,366,384.26**	**142,797,512.65**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	123,366,384.26	142,797,512.65
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**9,209,020.00**	**22,093,600.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	450,000.00
210604	Урсгал засвар	9,209,020.00	21,643,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**138,000.00**	**120,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	138,000.00	120,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,310,149.00**	**7,602,449.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	710,000.00	4,977,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,440,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	95,000.00	95,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	410,000.00	540,000.00
210807	Газрын төлбөр	62,149.00	62,149.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**44,309,103.69**	**58,239,263.12**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,796,122.00	11,087,404.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	37,512,981.69	47,151,859.12
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**14,577,896.33**	**2,712,955.85**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**14,464,100.00**	**2,534,899.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,464,100.00	2,534,899.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**113,796.33**	**178,056.85**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	113,796.33	178,056.85
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**701,103,054.28**	**151,684,805.47**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**701,103,054.28**	**151,684,805.47**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**619,081,950.50**	**619,962,799.67**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**23,143,370.50**	**14,760,516.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**23,143,370.50**	**14,760,516.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**23,143,370.50**	**14,760,516.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	14,760,516.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	23,143,370.50	0.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**595,938,580.00**	**605,202,283.67**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**19,803,200.00**	**23,745,200.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19,803,200.00	23,745,200.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**576,135,380.00**	**581,457,083.67**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	576,135,380.00	581,457,083.67
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**405,381,983.90**	**414,017,708.17**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**405,381,983.90**	**414,017,708.17**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**390,804,087.57**	**411,304,752.32**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**230,661,121.00**	**283,354,507.97**
210101	Үндсэн цалин	157,202,696.00	182,437,237.04
210102	Нэмэгдэл	38,774,409.00	58,584,432.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,641,965.00	3,286,000.00
210104	Урамшуулал	29,042,051.00	39,046,838.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**30,376,348.20**	**34,136,749.20**
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,174,222.98	23,871,248.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,104,534.63	2,788,955.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,680,387.69	2,147,559.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	401,509.05	523,205.26
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,015,693.85	4,805,780.42
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**15,274,903.67**	**17,294,643.15**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,290,175.67	1,583,741.15
210302	Түлш, халаалт	12,990,240.00	14,518,590.00
210303	Цэвэр, бохир ус	994,488.00	1,192,312.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**40,514,561.00**	**23,644,200.00**
210401	Бичиг хэрэг	10,611,180.00	1,522,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,986,421.00	9,729,330.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,042,800.00	869,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,874,160.00	11,523,070.00
2105	**Нормативт зардал**	**47,439,042.70**	**18,476,999.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	43,251,042.70	17,167,999.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,188,000.00	1,309,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**19,111,020.00**	**10,330,300.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	379,000.00	870,000.00
210604	Урсгал засвар	18,732,020.00	9,460,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**138,000.00**	**120,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	138,000.00	120,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,310,149.00**	**8,479,949.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	710,000.00	4,977,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,440,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	95,000.00	95,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	410,000.00	540,000.00
210807	Газрын төлбөр	62,149.00	62,149.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0.00	877,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**5,978,942.00**	**15,467,404.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,978,942.00	15,467,404.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**14,577,896.33**	**2,712,955.85**
		14,464,100.00	**2,534,899.00**

2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**113,796.33**	**178,056.85**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	113,796.33	178,056.85
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**213,699,966.60**	**205,945,091.50**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**17,440,000.00**	**11,000,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**17,440,000.00**	**11,000,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**17,440,000.00**	**11,000,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	17,440,000.00	11,000,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-17,440,000.00**	**-11,000,000.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**196,259,966.60**	**194,945,091.50**
101	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**0.00**	**196,259,966.60**
20	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**196,259,966.60**	**391,205,058.10**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**
1	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	184,576,315.81	37,303,662.69	-131,197,079.00	90,682,899.50
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	184,576,315.81	37,303,662.69	-131,197,079.00	90,682,899.50
3	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	701,103,054.28	701,103,054.28
4	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**184,576,315.81**	**37,303,662.69**	**569,905,975.28**	**791,785,953.78**
5	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**184,576,315.81**	**37,303,662.69**	**569,905,975.28**	**791,785,953.78**
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	184,576,315.81	37,303,662.69	569,905,975.28	791,785,953.78
7	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	151,684,805.47	151,684,805.47
8	**2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	**184,576,315.81**	**37,303,662.69**	**721,590,780.75**	**943,470,759.25**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	**Үзүүлэлт**	**Төлөвлөгөө**	**Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**	**Гүйцэтгэл зөрүү**
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**827,560,100.00**	**421,957,587.32**	**405,602,512.68**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**827,560,100.00**	**421,957,587.32**	**405,602,512.68**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**827,560,100.00**	**421,957,587.32**	**405,602,512.68**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**573,017,200.00**	**283,354,507.97**	**289,662,692.03**
210101	Үндсэн цалин	329,847,500.00	182,437,237.04	**147,410,262.96**
210102	Нэмэгдэл	129,848,200.00	58,584,432.93	**71,263,767.07**
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,702,000.00	3,286,000.00	**1,416,000.00**
210104	Урамшуулал	108,619,500.00	39,046,838.00	**69,572,662.00**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**72,752,200.00**	**34,136,749.20**	**38,615,450.80**
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,471,500.00	23,871,248.93	**25,600,251.07**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,820,200.00	2,788,955.56	**3,031,244.44**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,656,100.00	2,147,559.03	**2,508,540.97**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,164,100.00	523,205.26	**640,894.74**
		11,640,300.00	4,805,780.42	**6,834,519.58**

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**17,437,400.00**	**17,294,643.15**	**142,756.85**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,664,300.00	1,583,741.15	**80,558.85**
210302	Түлш, халаалт	14,538,500.00	14,518,590.00	**19,910.00**
210303	Цэвэр, бохир ус	1,234,600.00	1,192,312.00	**42,288.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**55,646,900.00**	**23,644,200.00**	**32,002,700.00**
210401	Бичиг хэрэг	9,725,200.00	1,522,800.00	**8,202,400.00**
210402	Тээвэр, шатахуун	20,609,200.00	9,729,330.00	**10,879,870.00**
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,162,500.00	869,000.00	**4,293,500.00**
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,450,000.00	0	**4,450,000.00**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,700,000.00	11,523,070.00	**4,176,930.00**
2105	**Нормативт зардал**	**31,079,900.00**	**18,476,999.00**	**12,602,901.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,300,000.00	17,167,999.00	**2,132,001.00**
210502	Хоол, хүнс	1,654,900.00	0	**1,654,900.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,125,000.00	1,309,000.00	**8,816,000.00**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**35,923,800.00**	**21,330,300.00**	**14,593,500.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,800,000.00	5,500,000.00	**3,300,000.00**
210602	Тавилга	11,496,000.00	5,500,000.00	**5,996,000.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,000,000.00	870,000.00	**4,130,000.00**
210604	Урсгал засвар	10,627,800.00	9,460,300.00	**1,167,500.00**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,600,300.00**	**120,000.00**	**3,480,300.00**
210701	Гадаад албан томилолт	0	0	**0.00**
210702	Дотоод албан томилолт	3,600,300.00	120,000.00	**3,480,300.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**15,701,700.00**	**8,479,949.00**	**7,221,751.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,500,000.00	4,977,300.00	**2,522,700.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,440,000.00	1,440,000.00	**0.00**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	400,000.00	**0.00**
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	95,000.00	**155,000.00**
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	88,000.00	**12,000.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,711,700.00	540,000.00	**1,171,700.00**
210807	Газрын төлбөр	220,000.00	62,149.00	**157,851.00**
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	4,080,000.00	877,500.00	**3,202,500.00**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**19,400,700.00**	**12,585,340.00**	**6,815,360.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,400,700.00	12,585,340.00	**6,815,360.00**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,000,000.00**	**2,534,899.00**	**465,101.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**3,000,000.00**	**2,534,899.00**	**465,101.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	2,534,899.00	**465,101.00**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**827,560,100.00**	**605,024,226.82**	**222,535,873.18**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**23,745,200.00**	**23,567,143.15**	**178,056.85**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	23,745,200.00	23,567,143.15	**178,056.85**
33	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**622,610,700.00**	**581,457,083.67**	**41,153,616.33**
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	622,610,700.00	581,457,083.67	**41,153,616.33**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**181,204,200.00**	0	**181,204,200.00**
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	181,204,200.00	0	**181,204,200.00**
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	181,204,266.60	**-181,204,266.60**

5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	364,270,906.10	**-364,270,906.10**
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**41**	**41**	**0.00**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1**	**1**	**0.00**
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	**0.00**
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**20**	**20**	**0.00**
620001	Удирдах ажилтан	1	1	**0.00**
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17	17	**0.00**
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2	**0.00**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,027.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, 2,277.8 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 1,750.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Залруулаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 4,027.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, 2,277.8 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 1,750.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүллээ.

3.1 Албан шаардлага

5.1.1 Цалингийн зардлаас албан хаагчдад 1,750.0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т /*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*/, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т /*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*/, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-т /*урамшуулал цалин хөлсөнд НДШ суутгагдахгүй, нэг удаагийн шинжтэй шагнал, тэтгэмж урамшуулал хамаарахгүй*/ гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Төлбөрийн акт

3.2.1 Хамааралгүй хууль, эрх зүйн актыг үндэслэн үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан 2,129.8 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2-т /*Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно*/, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д /*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*/, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.3-т /*хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох*/ заасныг;

3.2.2 Ажилтны ээлжийн амралтын цалинг 148.0 мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3-т /*санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх*/, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т /*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*/, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйлийн 99.1-т “*Ажилтанд ажлын жил бүр ээлжийн амралт олгож биеэр эдлүүлнэ....*/, заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН 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	Дүн	Тоо	Дүн
Түлшний хөнгөлөлтийг цалингийн зардлаас гаргасан.	1	1,750.0			1	1,750.0						
Ээлжийн амралтын цалинг илүү олгосон.	1	148.0	1	148.0								
Хамааралгүй хууль, эрх зүйн актыг үндэслэн үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан 2,129.8 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон.	1	2,129.8	1	2,129.8								
Нийт дүн	**3**	**4,027.8**	**2**	**2,277.8**	1	**1,750.0**						