

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/184/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН БАТСҮМБЭР СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал
Утас:70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: О.Амаржаргал
Утас:70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: "Голден пэйж Аудит" ХХК
захирал: С.Оюунгэрэл

Утас: 70117179 Цахим хаяг: info@goldenpageaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунгоц сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: nev@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.02.28 № 01/104
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

ТӨВ АЙМГИЙН БАТСҮМБЭР СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Б.НАНДИНЦЭЦЭГ ТАНАА

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 Батсүмбэр 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.

Батсүмбэр 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

Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн "Төлбөрийн хэмжээ, төлбөрийн арга, журам шинэчлэн батлах тухай" 2023 оны 6 дугаар сарын 28-ны өдрийн 06 дугаар тогтоолын нэгдүгээр хавсралтаар Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас зардлын төлбөрийн хариуцах өрх, сум, тосгоны эрүүл мэндийн төвөөс үзүүлэх эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний төлбөрийн хэмжээг тогтоосонтой холбоотой мөнгөн хөрөнгийн данс 242,319.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Батсүмбэр сумын Эрүүл мэндийн төв нь тусгай зөвшөөрлөөр эргэлтийн эмийн сангаар дамжуулан эм худалдан борлуулах, эмийн сангийн үйлчилгээг эрхлэн явуулдаг, эм борлуулсны орлого 335,302.7 мянган төгрөг цахим баримтад илүү шивэгдсэн байна.

Эргэлтийн эмийн сан нь байрны түрээсийн төлбөр, түрээсийн орлого төсөвт төвлөрүүлээгүй, төсвөөс байр ашиглалтын төлбөр, эм зүйчийн цалин хөлс, шимтгэл, гэрэл цахилгаан, дулаан, ус, хог, тээвэр, шатахууныг зарцуулж байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлан онд 1 удирдах, 26 гүйцэтгэх, 7 үйлчилгээний ажилтан нийт 34 орон тоо батлагдсанаас 27.8 бүтэц орон тоогоор ажилласан байна.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 12 арга хэмжээг хэргэжүүлэхээр төлөвлөснөөс 87 хувийн гүйцэтгэлтэй ажилласан 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

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>339,592,528.76</u>	<u>470,686,073.97</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	193,939,408.66	242,319,899.40
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	193,939,408.66	242,319,899.40
3121	Төгрөг	193,939,408.66	242,319,899.40
31211	Төрийн сангийн харилцах	193,939,408.66	242,319,899.40
33	АВЛАГА	11,690,163.00	25,214,541.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	11,690,163.00	00.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	25,214,541.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	00.00	46,664,000.00
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	00.00	46,664,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	133,962,957.10	156,487,633.57
351	Түүхий эд материал	72,610,436.49	81,707,095.02
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,352,793.00	1,770,670.00
35130	Эм боох материал	70,257,643.49	79,936,425.02
354	Хангамжийн материал	61,352,520.61	74,780,538.55
35410	Бичиг хэргийн материал	853,860.00	823,518.00
35420	Аж ахуйн материал	505,300.00	727,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,700,000.00	4,548,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	314,975.00	1,387,500.00
35450	Барилгын засварын материал	6,165,692.00	8,088,942.00
35460	Хүнсний материал	386,600.00	394,719.34
35470	Бусад хангамжийн материал	50,426,093.61	58,810,859.21
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>514,874,831.63</u>	<u>488,981,786.13</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	514,874,831.63	488,981,786.13
392	Биет хөрөнгө	505,581,665.15	479,757,369.69
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	401,481,079.13	402,608,579.13
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(148,642,705.93)	(155,814,871.45)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	133,646,434.00	133,646,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,335,431.93)	(47,260,878.38)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	241,650,240.55	275,570,756.61
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(112,304,593.86)	(151,778,871.52)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,934,305.01	38,077,305.01
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,797,613.82)	(16,241,035.71)
39217	Ном	949,952.00	949,952.00
393	Биет бус хөрөнгө	9,293,166.48	9,224,416.44
39301	Програм хангамж	675,000.00	675,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(514,583.40)	(548,958.42)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,339,000.00	9,339,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(206,250.12)	(240,625.14)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>854,467,360.39</u>	<u>959,667,860.10</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>13,482,428.00</u>	<u>972,061.58</u>

41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	13,482,428.00	972,061.58
413	Өглөг	13,482,428.00	972,061.58
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,792,265.00	972,061.58
4136	Бусад өглөг	11,690,163.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	11,690,163.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	840,984,932.39	958,695,798.52
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	840,984,932.39	958,695,798.52
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	410,076,192.40	410,076,192.40
51101	Өмч: - төрийн	410,076,192.40	410,076,192.40
512	Хуримтлагдсан үр дүн	285,813,571.75	403,524,437.88
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	285,813,571.75	285,813,571.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	117,710,866.13
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	145,095,168.24	145,095,168.24
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	854,467,360.39	959,667,860.10

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,081,913,249.46	1,144,507,124.41
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	148,530,619.46	50,317,774.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	148,530,619.46	50,317,774.90
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	932,892,630.00	1,094,189,349.51
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	490,000.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,391,000.00	17,419,780.98
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	250,000.00	17,419,780.98
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,141,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	55,257,200.00	54,070,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	55,257,200.00	54,070,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	874,244,430.00	1,022,698,968.53
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	874,244,430.00	1,022,698,968.53
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	-	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	914,835,562.41	1,027,047,645.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	914,835,562.41	1,027,047,645.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	914,209,201.91	1,025,294,650.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	527,625,859.75	609,278,745.18
210101	Үндсэн цалин	331,847,794.90	353,428,473.07
210102	Нэмэгдэл	149,192,360.75	185,058,057.12
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,021,988.37	7,378,240.88
210104	Урамшуулал	41,072,315.98	63,413,974.11
210105	Гэрээт ажлын хөлс	491,399.75	-

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,172,112.48	75,902,046.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,607,881.05	52,409,638.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,396,462.63	5,701,096.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,517,117.45	5,459,923.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	877,031.72	1,109,231.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,773,619.63	11,222,156.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,874,765.00	57,734,922.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,257,265.00	9,646,459.78
210302	Түлш, халаалт	47,248,500.00	47,248,462.80
210303	Цэвэр, бохир ус	369,000.00	840,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,134,380.30	31,262,792.00
210401	Бичиг хэрэг	3,221,762.00	3,118,392.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,476,000.00	20,586,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,589,110.00	1,984,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,946,100.00	5,573,300.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,901,408.30	-
2105	Нормативт зардал	168,296,873.13	165,376,122.31
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	154,003,603.13	149,291,513.65
210502	Хоол, хүнс	14,293,270.00	16,084,608.66
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,173,150.00	2,766,750.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	580,000.00	1,200,000.00
210604	Урсгал засвар	9,593,150.00	1,566,750.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,292,000.00	1,978,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,292,000.00	1,978,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	2,280,561.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,408,708.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	130,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	86,928.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	78,925.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,640,061.25	78,714,710.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,674,574.00	13,630,649.34
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	42,965,487.25	65,084,061.56
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	626,360.50	1,752,995.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,619,342.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,619,342.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	626,360.50	133,653.20
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	626,360.50	133,653.20
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	167,077,687.05	117,459,478.57
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	251,387.56
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	-	251,387.56
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	128,333.26	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	128,333.26	-

4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(128,333.26)	251,387.56
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>166,949,353.79</u>	<u>117,710,866.13</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1,089,056,230.00</u>	<u>1,068,974,808.51</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>1,089,056,230.00</u>	<u>1,068,974,808.51</u>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	159,554,600.00	17,419,780.98
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	250,000.00	17,419,780.98
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,141,000.00	-
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	55,257,200.00	54,070,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	55,257,200.00	54,070,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	874,244,430.00	997,484,427.53
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	874,244,430.00	997,484,427.53
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>817,276,686.73</u>	<u>991,778,917.77</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>817,276,686.73</u>	<u>991,778,917.77</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>816,650,326.23</u>	<u>990,025,922.57</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	528,001,266.09	608,650,124.62
210101	Үндсэн цалин	331,873,203.39	352,799,852.51
210102	Нэмэгдэл	149,542,360.75	185,058,057.12
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,021,988.37	7,378,240.88
210104	Урамшуулал	41,072,313.83	63,413,974.11
210105	Гэрээт ажлын хөлс	491,399.75	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,346,706.14	76,179,904.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,782,164.71	52,310,262.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,396,472.63	6,078,330.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,517,117.45	5,459,923.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	877,331.72	1,109,231.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,773,619.63	11,222,156.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,082,500.00	52,088,946.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,465,000.00	4,157,984.00
210302	Түлш, халаалт	47,248,500.00	47,248,462.80
210303	Цэвэр, бохир ус	369,000.00	682,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,819,407.00	32,449,675.00
210401	Бичиг хэрэг	3,299,800.00	3,013,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,790,975.00	21,659,225.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,739,332.00	2,059,400.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,989,300.00	5,718,000.00
2105	Нормативт зардал	95,877,081.00	137,011,602.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	81,877,231.00	120,918,874.50
210502	Хоол, хүнс	13,999,850.00	16,092,728.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,957,342.00	58,652,475.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,249,400.00	3,559,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,329,900.00	2,914,200.00
210604	Урсгал засвар	21,378,042.00	52,178,375.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,292,000.00	1,978,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,292,000.00	1,978,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	2,049,853.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,404,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	350,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	130,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	86,928.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	78,925.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,274,024.00	20,965,340.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,274,024.00	20,965,340.98
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	626,360.50	1,752,995.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,619,342.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,619,342.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	626,360.50	133,653.20
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	626,360.50	133,653.20
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>271,779,543.27</u>	<u>77,195,890.74</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	99,932,500.00	28,815,400.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	99,932,500.00	28,815,400.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	99,932,500.00	28,815,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	99,932,500.00	28,815,400.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(99,932,500.00)</u>	<u>(28,815,400.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	171,847,043.27	48,380,490.74
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	22,092,365.39	193,939,408.66
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	193,939,408.66	242,319,899.40

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	410,076,192.40	145,095,168.24	285,813,571.75	840,984,932.39
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	410,076,192.40	145,095,168.24	285,813,571.75	840,984,932.39
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	410,076,192.40	145,095,168.24	285,813,571.75	840,984,932.39
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	117,710,866.13	117,710,866.13
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	410,076,192.40	145,095,168.24	403,524,437.88	958,695,798.52

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн нэгтгэсэн тайлан

Эзийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		193,939,408.66	(193,939,408.66)	
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,255,263,500.00	1,020,460,664.57	234,802,835.43	81.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,255,263,500.00	1,020,460,664.57	234,802,835.43	81.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,253,281,500.00	1,018,841,322.57	234,440,177.43	81.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	722,691,800.00	608,650,124.62	114,041,675.38	84.2
210101	Үндсэн цалин	524,398,800.00	352,799,852.51	171,598,947.49	67.3
210102	Нэмэгдэл	114,668,600.00	185,058,057.12	(70,389,457.12)	161.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,997,600.00	7,378,240.88	(3,380,640.88)	184.6
210104	Урамшуулал	79,626,800.00	63,413,974.11	16,212,825.89	79.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,253,100.00	76,179,904.67	8,073,195.33	90.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,733,200.00	52,310,262.19	4,422,937.81	92.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,880,300.00	6,078,330.83	801,969.17	88.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,504,000.00	5,459,923.62	44,076.38	99.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,376,000.00	1,109,231.58	266,768.42	80.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,759,600.00	11,222,156.45	2,537,443.55	81.6

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,170,600.00	52,088,946.80	81,653.20	99.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,158,000.00	4,157,984.00	16.00	100.0
210302	Түлш, халаалт	47,262,600.00	47,248,462.80	14,137.20	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	750,000.00	682,500.00	67,500.00	91.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	61,660,800.00	32,449,675.00	29,211,125.00	52.6
210401	Бичиг хэрэг	7,806,000.00	3,013,050.00	4,792,950.00	38.6
210402	Тээвэр, шатахуун	38,927,200.00	21,659,225.00	17,267,975.00	55.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,954,900.00	2,059,400.00	895,500.00	69.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,972,700.00	5,718,000.00	6,254,700.00	47.8
2105	Нормативт зардал	145,164,100.00	137,011,602.50	8,152,497.50	94.4
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	121,884,200.00	120,918,874.50	965,325.50	99.2
210502	Хоол, хүнс	23,279,900.00	16,092,728.00	7,187,172.00	69.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	144,435,200.00	87,467,875.00	56,967,325.00	60.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	61,250,000.00	31,247,800.00	30,002,200.00	51.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,780,000.00	2,914,200.00	865,800.00	77.1
210604	Урсгал засвар	79,405,200.00	53,305,875.00	26,099,325.00	67.1
2107	Томилолт, зочны зардал	3,525,300.00	1,978,000.00	1,547,300.00	56.1
210702	Дотоод албан томилолт	3,525,300.00	1,978,000.00	1,547,300.00	56.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,064,000.00	2,049,853.00	14,147.00	99.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,404,000.00	1,404,000.00	-	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.00	350,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	130,000.00	130,000.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	86,928.00	13,072.00	86.9
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80,000.00	78,925.00	1,075.00	98.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,316,600.00	20,965,340.98	16,351,259.02	56.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,316,600.00	20,965,340.98	16,351,259.02	56.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,982,000.00	1,619,342.00	362,658.00	81.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,982,000.00	1,619,342.00	362,658.00	81.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,982,000.00	1,619,342.00	362,658.00	81.7
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,217,382,800.00	1,014,904,208.51	202,478,591.49	83.4

33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,022,443,400.00	1,013,674,208.51	8,769,191.49	99.1
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,022,443,400.00	1,013,674,208.51	8,769,191.49	99.1
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	194,939,400.00	1,230,000.00	193,709,400.00	0.6
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,230,000.00	(230,000.00)	123.0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	193,939,400.00		193,939,400.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	193,939,408.66	(193,939,408.66)	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	242,319,899.40	(242,319,899.40)	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	69.00	56.60	12.40	82.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	34.00	27.80	6.20	81.8
620001	Удирдах ажилтан	1.00	0.40	0.60	40.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	33.00	27.40	5.60	83.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	34.00	27.80	6.20	81.8
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	26.00	20.40	5.60	78.5
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8.00	7.40	0.60	92.5

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 86,280.4 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс, 60,093.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, дахин давтахгүй байх 2 албан шаардлага хүргүүлж, 26,186.6 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүллээ.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Бараа, ажил үйлчилгээг авахдаа, бэлтгэхдээ үнийн харьцуулалт хийгээгүй, гэрээ байгуулан гэрээний үүргийн хяналтыг хэрэгжүүлээгүй их засварт 46,664.0 мянган төгрөг зарцуулсан гэрээ дүгнэсэн актгүй, ажлыг дуусгаагүй байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 6-р зүйлийн 6.1-д заасан “Худалдан авах ажиллагаанд ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжтой, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтална”, 50-р зүйлийн 50.1-д “Худалдан авах ажиллагаанд төлөвлөх, бэлтгэх, хэрэгжүүлэх, хяналт тавих болон бусад үүрэгтэй оролцож байгаа төрийн албан хаагч дараах үүрэг хүлээнэ”, 50.1.1-д “шударга өрсөлдөх нөхцөлийг

бүрдүүлэх”, 50.1.2-т “төрийн ашиг сонирхлыг дээдлэх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”; гэсэнтэй нийцээгүй, УСНББОУС1 тайлангийн эрх ба үүрэг, толилуулга, иж бүрэн зохистой байх, гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь. МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.8-д “байгуулсан гэрээ, хэлцэл, холбогдох дүрэм, журмыг баримтлаагүй”; 4.2.1.11-д “Хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэж заасныг үндэслэн өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллаж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

5.2.2 Татварын цахим тайлангийн системээр зам ашигласны төлбөр, агаарын бохирдлын төлбөр, газрын төлбөр, авто тээврийн хэрэгслийн төлбөр нийт 303.0 мянган төгрөг, Цалин хөдөлмөрийн хөлс, тэдгээртэй адилтгах орлогоос суутгасан татвар 13,126.7 мянган төгрөгийн татвар илүү төлсөн авлагатай байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.7-д “авлага, өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй”; гэж заасныг үндэслэн өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллаж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Авлага, өглөгийн талаар холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд 25,214.5 мянган төгрөгийн авлагатай, 972.1 мянган төгрөгийн өглөгтэй гарсан байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8. "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалт, "Санхүүгийн тайлангийн дуусгавар болсон өдөр хөрөнгө /авлага/, өглөг уг аж ахуй нэгж байгууллагад хамааралтай, эзэмших, бүртгэх эрхтэй, өр төлбөрийг төлөх үүрэгтэй байх" гэсэн батламж мэдэгдлүүдтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Өглөг авлага үүсгэхгүй ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Өглөг, авлага үүсгэж ажилласан	1	26,186.6					1	26,186.6				
Худалдан авах ажиллагааг үнийн харьцуулалт хийгээгүй ажлыг дуусгаагүй гэрээ дүгнэсэн актгүй	1	46,664.0			1	46,664.0						
Татварын 9,546.6 мянган төгрөгийн илүү төлөлттэй.	1	9,546.6			1	9,546.6						
Дүн	3	82,397.2			2	56,210.6	1	26,186.6				

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				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn