

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/39/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЦЭЭЛ 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, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.02.25 № 01/95
танай _____-ны № _____-т

**ТӨВ АЙМГИЙН ЦЭЭЛ СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Л.ПҮРЭВСҮРЭН 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 Цээл 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.

Цээл 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 06 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 78,857.4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Цээл сумын эрүүл мэндийн төв нь тусгай зөвшөөрлөөр эргэлтийн эмийн сангаар дамжуулан эм худалдан борлуулах эмийн сангийн үйлчилгээг эрхлэн явуулдаг, эм борлуулсны орлого 120,896.3 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

Нийгмийн эрүүл мэндийн ажлын хүрээнд 3 хөтөлбөрийн хүрээнд 8 арга хэмжээг хэрэгжүүлэн ажиллаж эрүүл мэндийн газраар 98,8 хувьтай дүгнэгдсэн 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>95,864,233.32</u>	<u>144,896,024.65</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	22,875,075.38	78,857,442.16
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	22,875,075.38	78,857,442.16
3121	Төгрөг	22,875,075.38	78,857,442.16
31211	Төрийн сангийн харилцах	22,875,075.38	78,857,442.16
33	АВЛАГА	-	4,207,089.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	4,207,089.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	72,989,157.94	61,831,493.49
351	Түүхий эд материал	41,064,501.20	26,064,933.60
35130	Эм боох материал	41,064,501.20	26,064,933.60
354	Хангамжийн материал	31,924,656.74	35,766,559.89
35410	Бичиг хэргийн материал	1,054,500.00	791,500.00
35420	Аж ахуйн материал	1,204,000.00	614,000.00
35460	Хүнсний материал	3,468,075.00	2,795,394.00
35470	Бусад хангамжийн материал	26,198,081.74	31,565,665.89
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>519,988,809.67</u>	<u>512,200,409.05</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	519,988,809.67	512,200,409.05
392	Биет хөрөнгө	503,058,559.82	495,323,909.05
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	334,496,891.28	334,496,891.28
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,206,790.88)	(47,758,488.60)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	76,602,143.00	75,062,143.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,607,381.04)	(36,141,095.40)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	144,198,462.01	179,915,086.51
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,208,588.27)	(55,228,273.19)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	47,104,534.96	57,067,644.96
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,229,792.51)	(13,936,969.62)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,236,000.00	2,236,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(326,918.73)	(389,029.89)
393	Биет бус хөрөнгө	16,930,249.85	16,876,500.00
39301	Програм хангамж	530,000.00	530,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(453,750.15)	(507,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,854,000.00	16,854,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>615,853,042.99</u>	<u>657,096,433.70</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>4,088,585.15</u>	<u>4,524,616.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,088,585.15	4,524,616.00
413	Өглөг	4,088,585.15	4,524,616.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	4,088,585.15	4,524,616.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>611,764,457.84</u>	<u>652,571,817.70</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	611,764,457.84	652,571,817.70
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	93,806,679.93	93,806,679.93

51101	Өмч: - төрийн	93,806,679.93	93,806,679.93
512	Хуримтлагдсан үр дүн	258,620,898.16	299,428,258.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	248,497,322.04	258,620,898.16
51220	Тайлант үеийн үр дүн	10,123,576.12	40,807,359.86
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	259,336,879.75	259,336,879.75
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	615,853,042.99	657,096,433.70

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	613,177,952.64	682,526,692.24
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	98,616,462.64	51,039,745.18
120	Нийтлэг татварын бус орлого	98,616,462.64	51,039,745.18
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	98,616,462.64	51,039,745.18
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	98,616,462.64	50,039,745.18
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	514,561,490.00	631,486,947.06
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	30,371,600.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	30,371,600.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	250,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	250,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	37,751,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	37,751,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	483,939,890.00	593,735,647.06
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	483,939,890.00	593,735,647.06
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	602,497,604.43	641,205,999.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	602,497,604.43	641,205,999.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	595,088,218.43	641,205,999.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	276,822,899.86	360,091,920.00
210101	Үндсэн цалин	267,095,905.01	360,091,917.00
210102	Нэмэгдэл	5,778,449.85	3.00
210104	Урамшуулал	3,948,545.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,109,109.18	46,425,518.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,927,030.18	32,327,565.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,886,847.00	3,798,921.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,222,115.00	2,933,538.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	461,193.00	649,619.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,611,924.00	6,715,875.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,310,185.15	36,692,330.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,105,642.15	4,099,900.00
210302	Түлш, халаалт	29,859,543.00	32,592,430.85
210303	Цэвэр, бохир ус	345,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,093,563.00	29,671,175.00
210401	Бичиг хэрэг	3,000,200.00	2,552,600.00

210402	Тээвэр, шатахуун	23,823,563.00	21,968,275.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,166,800.00	1,362,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	411,500.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,897,500.00	3,788,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	794,000.00	-
2105	Нормативт зардал	111,121,798.50	92,842,446.28
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	100,441,868.50	80,946,475.28
210502	Хоол, хүнс	10,679,930.00	11,895,971.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,912,000.00	-
210604	Урсгал засвар	12,912,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	2,587,500.00	2,643,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,587,500.00	2,643,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	1,326,088.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	575,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	427,088.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,131,162.74	71,513,220.69
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,874,282.00	18,558,418.85
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,256,880.74	52,954,801.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,409,386.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,409,386.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,409,386.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>10,680,348.21</u>	<u>41,320,693.14</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	556,772.09	513,333.28
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	556,772.09	513,333.28
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(556,772.09)	(513,333.28)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>10,123,576.12</u>	<u>40,807,359.86</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>641,138,890.00</u>	<u>628,279,858.06</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	1,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	1,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	1,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	641,138,890.00	627,279,858.06
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	30,371,600.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	30,371,600.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	250,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	250,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	37,751,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	37,751,300.00

1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	610,517,290.00	589,528,558.06
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	610,517,290.00	589,528,558.06
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	563,593,355.04	548,074,581.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	563,593,355.04	548,074,581.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	556,183,969.04	548,074,581.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	278,905,433.62	365,550,044.54
210101	Үндсэн цалин	174,744,560.62	244,607,379.24
210102	Нэмэгдэл	74,266,790.00	84,081,146.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,122,315.00	4,390,000.00
210104	Урамшуулал	25,771,768.00	32,471,519.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,026,575.42	40,967,393.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,763,583.44	28,604,385.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,859,403.64	3,335,952.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,391,964.90	2,567,565.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	474,693.27	567,253.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,536,930.17	5,892,238.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,221,600.00	36,601,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,105,642.15	4,099,900.00
210302	Түлш, халаалт	25,770,957.85	32,156,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	345,000.00	345,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,568,160.00	26,888,475.00
210401	Бичиг хэрэг	3,000,000.00	1,832,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,654,860.00	21,968,275.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,166,800.00	1,362,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,000,000.00	1,725,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	746,500.00	-
2105	Нормативт зардал	103,831,800.00	59,393,490.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	91,731,800.00	48,170,200.00
210502	Хоол, хүнс	11,000,000.00	11,223,290.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,100,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,514,200.00	4,930,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,007,500.00	1,130,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	19,000,000.00	3,200,000.00
210604	Урсгал засвар	16,506,700.00	600,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,587,500.00	2,643,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,587,500.00	2,643,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	1,326,088.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	575,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	427,088.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,528,700.00	9,774,490.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,528,700.00	9,774,490.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,409,386.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,409,386.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,409,386.00	-

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>77,545,534.96</u>	<u>80,205,276.78</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	56,560,200.00	24,222,910.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	56,560,200.00	24,222,910.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	56,560,200.00	24,222,910.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	56,560,200.00	24,222,910.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(56,560,200.00)</u>	<u>(24,222,910.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	20,985,334.96	55,982,366.78
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,889,740.42	22,875,075.38
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	22,875,075.38	78,857,442.16

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
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	93,806,679.93	259,336,879.75	248,497,322.04	601,640,881.72
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	93,806,679.93	259,336,879.75	248,497,322.04	601,640,881.72
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	10,123,576.12	10,123,576.12
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	93,806,679.93	259,336,879.75	258,620,898.16	611,764,457.84
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	93,806,679.93	259,336,879.75	258,620,898.16	611,764,457.84
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	93,806,679.93	259,336,879.75	258,620,898.16	611,764,457.84
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	40,807,359.86	40,807,359.86
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	93,806,679.93	259,336,879.75	299,428,258.02	652,571,817.70

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		

2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	693,067,700.00	572,297,491.28	120,770,208.7 2	82.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	693,067,700.00	572,297,491.28	120,770,208.7 2	82.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	693,067,700.00	572,297,491.28	120,770,208.7 2	82.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	465,711,800.00	365,550,044.54	100,161,755.4 6	78.49
21010 1	Үндсэн цалин	264,491,700.00	244,607,379.24	19,884,320.76	92.48
21010 2	Нэмэгдэл	118,225,700.00	84,081,146.30	34,144,553.70	71.12
21010 3	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,880,800.00	4,390,000.00	(509,200.00)	113.12
21010 4	Урамшуулал	79,113,600.00	32,471,519.00	46,642,081.00	41.04
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,979,900.00	40,967,393.74	16,012,506.26	71.90
21020 1	Тэтгэврийн даатгал	38,746,500.00	28,604,385.12	10,142,114.88	73.82
21020 2	Тэтгэмжийн даатгал	4,558,800.00	3,335,952.46	1,222,847.54	73.18
21020 3	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,647,300.00	2,567,565.06	1,079,734.94	70.40
21020 4	Ажилгүйдлийн даатгал	910,900.00	567,253.09	343,646.91	62.27
21020 5	Эрүүл мэндийн даатгал	9,116,400.00	5,892,238.01	3,224,161.99	64.63
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,601,300.00	36,601,300.00	-	100.00
21030 1	Гэрэл, цахилгаан	4,099,900.00	4,099,900.00	-	100.00
21030 2	Түлш, халаалт	32,156,400.00	32,156,400.00	-	100.00
21030 3	Цэвэр, бохир ус	345,000.00	345,000.00	-	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,429,500.00	26,888,475.00	3,541,025.00	88.36
21040 1	Бичиг хэрэг	1,832,900.00	1,832,900.00	-	100.00
21040 2	Тээвэр, шатахуун	25,509,300.00	21,968,275.00	3,541,025.00	86.12
21040 3	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,362,300.00	1,362,300.00	-	100.00
21040 5	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,725,000.00	1,725,000.00	-	100.00
2105	Нормативт зардал	60,174,500.00	59,393,490.00	781,010.00	98.70
21050 1	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	48,170,300.00	48,170,200.00	100.00	100.00
21050 2	Хоол, хүнс	12,004,200.00	11,223,290.00	780,910.00	93.49
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,443,100.00	23,443,100.00	-	100.00
21060 1	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,000,000.00	13,000,000.00	-	100.00
21060 2	Тавилга	6,093,100.00	6,093,100.00	-	100.00
21060 3	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,200,000.00	3,200,000.00	-	100.00
21060 4	Урсгал засвар	1,150,000.00	1,150,000.00	-	100.00

2107	Томилолт, зочны зардал	2,643,300.00	2,643,300.00	-	100.00
21070 2	Дотоод албан томилолт	2,643,300.00	2,643,300.00	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,600,000.00	1,326,088.00	273,912.00	82.88
21080 2	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	324,000.00	-	100.00
21080 3	Даатгалын үйлчилгээ	670,000.00	575,000.00	95,000.00	85.82
21080 5	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	-	100,000.00	-
21080 8	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	506,000.00	427,088.00	78,912.00	84.40
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,484,300.00	15,484,300.00	-	100.00
21090 1	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,484,300.00	15,484,300.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	846,681,400.00	627,279,858.06	219,401,541.94	74.09
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	215,240,100.00	37,751,300.00	177,488,800.00	17.54
12200 5	Орон нутгийн төсвөөс	215,240,100.00	37,751,300.00	177,488,800.00	17.54
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	631,441,300.00	589,528,558.06	41,912,741.94	93.36
12200 1	Хандив тусламж /дотоод/	631,441,300.00	589,528,558.06	41,912,741.94	93.36
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	22,875,075.38	(22,875,075.38)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	78,857,442.16	(78,857,442.16)	-

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар илэрсэн 17.7 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж хүргүүлээ.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Өглөгийн данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Татварын цахим тайлангийн системээр Авто тээвэр, өөрөө явагч хэрэгсэл, Автын агаарын бохирдол, газрын төлбөр нийт 17.7 мянган төгрөгийн татвар төлөөгүй өглөгтэй 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: Тооцооллын алдаагүй, үнэн зөв бүртгэл хөтөлж байх зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 6 дугаар сарын 20-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
Татварын цахим тайлангийн системээр Авто тээвэр, өөрөө явагч хэрэгсэл, Автын агаарын бохирдол, Газрын төлбөр нийт 17.7 мянган төгрөгийн татвар төлөөгүй өглөгтэй байна.							1	17.7				
Дүн							1	17.7				

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			
	НИЙТ	1	1			1			

