

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/34/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭ 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, Цахым шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.02.25 № 01/96
танай _____-ны № _____-т

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 Эрдэнэ 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.

Эрдэнэ 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

Улсын төсвийн санхүүжилтээр 1,175.75 метр барилгажсан талбайтай 2,286.2 мянган төгрөгийн өртөг бүхий 15 ортой 2 давхар эрүүл мэндийн төвийн барилгыг Барилга менежмент ХХК-тай гэрээлэн 2023 оны 11 дүгээр сарын 07-ны өдөр ашиглалтанд хүлээн авч эмнэлгийн үйл ажиллагаа явуулж байна.

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 167,220.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Эрдэнэ сумын эрүүл мэндийн төв нь тусгай зөвшөөрлөөр эргэлтийн эмийн сангаар дамжуулан эм худалдан борлуулах эмийн сангийн үйлчилгээг эрхлэн явуулдаг, эм борлуулсны орлого 55,704.9 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 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>202,633,861.64</u>	<u>238,365,634.53</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	96,574,589.45	167,220,533.68
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	96,574,589.45	167,220,533.68
3121	Төгрөг	96,574,589.45	167,220,533.68
31211	Төрийн сангийн харилцах	96,574,589.45	167,220,533.68
33	АВЛАГА	00.00	1,068,614.00
335	Бусад авлага	00.00	1,068,614.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	1,068,614.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	106,059,272.19	70,076,486.85
351	Түүхий эд материал	71,363,829.83	47,331,932.33
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,006,793.90	22,196,418.30
35130	Эм боох материал	64,357,035.93	25,135,514.03
354	Хангамжийн материал	34,695,442.36	22,744,554.52
35410	Бичиг хэргийн материал	75,000.00	00.00
35420	Аж ахуйн материал	4,091,300.00	868,860.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	650,000.00	280,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,637,588.00	00.00
35460	Хүнсний материал	2,558,285.00	584,470.00
35470	Бусад хангамжийн материал	25,683,269.36	21,011,224.52
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>596,950,081.74</u>	<u>2,987,483,217.42</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	596,950,081.74	2,987,483,217.42
391	Газар	00.00	00.00
392	Биет хөрөнгө	592,588,231.74	2,981,225,317.42
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	333,663,674.00	2,467,286,530.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-51,161,155.78	-85,851,695.50
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	150,452,325.00	145,832,325.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-52,058,081.26	-64,177,121.86
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	273,306,290.01	441,087,472.65
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-89,485,440.75	-101,904,191.61
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,703,712.92	56,973,842.52
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,963,092.40	-3,717,053.78
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	00.00	125,565,210.00
39217	Ном	130,000.00	130,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	4,361,850.00	6,257,900.00
39301	Программ хангамж	50,000.00	50,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,311,850.00	6,311,850.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-103,950.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>799,583,943.38</u>	<u>3,225,848,851.95</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>799,583,943.38</u>	<u>3,225,848,851.95</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	799,583,943.38	3,225,848,851.95

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	291,712,432.11	291,712,432.11
51101	Өмч: - төрийн	291,712,432.11	291,712,432.11
512	Хуримтлагдсан үр дүн	286,802,984.55	2,713,067,893.12
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	286,802,984.55	286,802,984.55
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	2,426,264,908.57
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	221,068,526.72	221,068,526.72
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	799,583,943.38	3,225,848,851.95

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	883,743,626.01	3,247,311,145.73
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	167,114,476.01	2,490,773,841.22
120	Нийтлэг татварын бус орлого	167,114,476.01	2,490,773,841.22
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	162,655,002.01	2,490,773,841.22
120009	Бусад орлого	4,459,474.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	716,629,150.00	756,537,304.51
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	250,000.00	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	250,000.00	1,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	21,773,700.00	66,402,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	21,773,700.00	66,402,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	694,605,450.00	689,135,204.51
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	694,605,450.00	689,135,204.51
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	688,714,634.29	799,585,599.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	688,714,634.29	799,585,599.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	688,425,814.29	764,989,984.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	361,654,052.47	387,779,836.55
210101	Үндсэн цалин	201,543,172.47	239,396,663.14
210102	Нэмэгдэл	135,895,287.00	118,152,896.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,353,000.00	4,723,996.05
210104	Урамшуулал	19,862,593.00	25,506,280.96
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,020,865.36	48,680,271.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,720,206.64	34,131,811.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,376,759.47	3,998,677.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,590,447.55	3,097,741.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	591,248.70	677,457.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,742,203.00	6,774,582.93
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,053,590.00	32,386,332.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,071,800.00	7,892,884.34
210302	Түлш, халаалт	14,981,790.00	24,493,448.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,515,910.00	36,581,188.00
210401	Бичиг хэрэг	3,205,350.00	2,395,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	31,286,660.00	29,203,388.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	955,900.00	1,141,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,068,000.00	3,840,200.00
2105	Нормативд зардал	135,034,612.80	121,380,229.77
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	120,521,547.80	103,967,914.77
210502	Хоол, хүнс	13,908,065.00	16,372,315.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	605,000.00	1,040,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,818,000.00	10,124,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	126,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	95,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	13,597,000.00	10,124,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,310,000.00	1,792,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,310,000.00	1,792,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	1,637,034.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	136,125.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	233,190.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	00.00	117,852.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	400,867.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	425,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,018,783.66	124,628,591.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,739,038.00	16,195,840.00
210903	үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	56,279,745.66	108,432,751.82
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	288,820.00	34,595,615.26
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	288,820.00	34,595,615.26
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	288,820.00	34,595,615.26
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>195,028,991.72</u>	<u>2,447,725,545.86</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	21,460,637.29
225001	үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	21,460,637.29
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-21,460,637.29
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>195,028,991.72</u>	<u>2,426,264,908.57</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	796,215,624.00	755,468,690.51
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,459,474.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,459,474.00	00.00
120009	Бусад орлого	4,459,474.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	791,756,150.00	755,468,690.51
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	250,000.00	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	250,000.00	1,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	21,773,700.00	66,402,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	21,773,700.00	66,402,100.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	769,732,450.00	688,066,590.51
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	769,732,450.00	688,066,590.51
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	708,309,318.12	684,822,746.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	708,309,318.12	684,822,746.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	708,020,498.12	650,227,131.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	361,405,051.26	387,779,836.55
210101	Үндсэн цалин	201,084,171.26	233,650,492.14
210102	Нэмэгдэл	136,105,287.00	123,899,067.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,353,000.00	4,723,996.05
210104	Урамшуулал	19,862,593.00	25,506,280.96
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,020,865.36	48,680,271.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,720,206.64	34,131,811.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,376,759.47	3,998,677.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,590,447.55	3,097,741.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	591,248.70	677,457.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,742,203.00	6,774,582.93
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,984,880.00	31,681,984.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,071,800.00	7,892,884.34
210302	Түлш, халаалт	14,913,080.00	23,789,100.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,269,150.00	36,067,600.00
210401	Бичиг хэрэг	3,475,350.00	2,395,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,219,900.00	28,300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	955,900.00	1,141,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,618,000.00	3,780,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	450,000.00
2105	Нормативд зардал	160,472,073.50	61,913,141.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	139,507,884.00	46,474,641.00
210502	Хоол, хүнс	15,964,189.50	14,398,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00	1,040,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	63,283,950.00	54,764,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	24,793,300.00	18,259,700.00

210602	Тавилга	12,100,000.00	26,380,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,890,650.00	00.00
210604	Урсгал засвар	22,500,000.00	10,124,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,310,000.00	1,792,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,310,000.00	1,792,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	1,607,182.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	136,125.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	233,190.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	00.00	88,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	400,867.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	425,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,274,528.00	25,940,915.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,274,528.00	25,940,915.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	288,820.00	34,595,615.26
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	288,820.00	34,595,615.26
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	288,820.00	34,595,615.26
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>87,906,305.88</u>	<u>70,645,944.23</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	87,906,305.88	70,645,944.23
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	8,668,283.57	96,574,589.45
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	96,574,589.45	167,220,533.68

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	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	287,712,432.11	195,875,816.57	-114,933,284.68	368,654,964.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	287,712,432.11	195,875,816.57	-114,933,284.68	368,654,964.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-20,617,002.93	-20,617,002.93
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	291,712,432.11	221,068,526.72	286,802,984.55	799,583,943.38
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	291,712,432.11	221,068,526.72	286,802,984.55	799,583,943.38
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	291,712,432.11	221,068,526.72	286,802,984.55	799,583,943.38
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,426,264,908.57	2,426,264,908.57
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	291,712,432.11	221,068,526.72	2,713,067,893.12	3,225,848,851.95

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	897,074,700.00	618,420,646.28	278,654,053.72	68.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	897,074,700.00	618,420,646.28	278,654,053.72	68.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	887,074,700.00	618,420,646.28	268,654,053.72	69.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	611,382,200.00	387,779,836.55	223,602,363.45	63.4
210101	Үндсэн цалин	256,843,200.00	233,650,492.14	23,192,707.86	91.0
210102	Нэмэгдэл	267,210,200.00	123,899,067.40	143,311,132.60	46.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,468,400.00	4,723,996.05	744,403.95	86.4
210104	Урамшуулал	81,860,400.00	25,506,280.96	56,354,119.04	31.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,243,400.00	48,680,271.73	25,563,128.27	65.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,485,800.00	34,131,811.96	16,353,988.04	67.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,938,800.00	3,998,677.60	1,940,122.40	67.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,751,700.00	3,097,741.75	1,653,958.25	65.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,188,000.00	677,457.49	510,542.51	57.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,879,100.00	6,774,582.93	5,104,517.07	57.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,940,700.00	36,067,600.00	13,873,100.00	72.2
210401	Бичиг хэрэг	2,395,800.00	2,395,800.00	-	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	41,064,900.00	28,300,000.00	12,764,900.00	68.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,250,000.00	1,141,800.00	1,108,200.00	50.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,780,000.00	3,780,000.00	-	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	450,000.00	450,000.00	-	100.0
2105	Нормативд зардал	63,901,400.00	61,913,141.00	1,988,259.00	96.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	46,474,900.00	46,474,641.00	259.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	16,226,500.00	14,398,500.00	1,828,000.00	88.7
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,200,000.00	1,040,000.00	160,000.00	86.7
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	51,139,700.00	54,639,700.00	(3,500,000.00)	106.8

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,759,700.00	18,259,700.00	1,500,000.00	92.4
210602	Тавилга	20,380,000.00	26,380,000.00	(6,000,000.00)	129.4
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	3,564,000.00	1,792,000.00	1,772,000.00	50.3
210702	Дотоод албан томилолт	3,564,000.00	1,792,000.00	1,772,000.00	50.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,884,000.00	1,607,182.00	276,818.00	85.3
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	324,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	136,125.00	63,875.00	68.1
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	233,190.00	16,810.00	93.3
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	88,000.00	12,000.00	88.0
210807	Газрын төлбөр	410,000.00	400,867.00	9,133.00	97.8
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	600,000.00	425,000.00	175,000.00	70.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,019,300.00	25,940,915.00	5,078,385.00	83.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,019,300.00	25,940,915.00	5,078,385.00	83.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	962,996,700.00	689,066,590.51	273,930,109.49	71.6
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	866,422,100.00	688,066,590.51	178,355,509.49	79.4
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	866,422,100.00	688,066,590.51	178,355,509.49	79.4
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	96,574,600.00	-	96,574,600.00	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	96,574,600.00	-	96,574,600.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	96,574,589.45	(96,574,589.45)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	167,220,533.68	(167,220,533.68)	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	26	21	5.00	80.8
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15	13	2.00	86.7
620003	Үйлчлэх ажилтан	10	7	3.00	70.0

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 8,453.5 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс, 473.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, дахин давтахгүй байх 1 албан шаардлага хүргүүлж, 8,453.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүллээ.

5.2 Албан шаардлага

1. Нийгмийн даатгалын цахим тайлангийн системээр 2023 оны 12 дугаар сарын тайлан 473.2 төгрөгийн илүү 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. Мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Мөнгөн хөрөнгийн түүврээр үйл ажиллагааны зарцуулалт гаргах, бараа түүхий эд, материал худалдан авахдаа анхан шатны 8,453.0 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэсэн байгаа нь нягтлан бодох бүртгэлийг хөтлөхдөө нотлогдох баримтаар гүйлгээ хийх, холбогдох хууль, дүрэм журам, стандартын шалгуурт нийцсэн байх, зүй зохистой иж бүрэн байх гэсэнтэй нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Харилцагч байгууллагатай хийсэн худалдан авалт бүрийг цахим төлбөрийн баримтаар баталгаажуулж, анхан шатны баримтын бүрдлийг бүрэн ханган 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

Дөрөв. 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	
Нийгмийн даатгалын цахим тайлангийн системээр 2023 оны 12 дугаар сарын тайлан 473.2 төгрөгийн илүү төлөлттэй байна	1	473.2			1	473.2							
Мөнгөн хөрөнгийн түүврээр үйл ажиллагааны зарцуулалт гаргах, бараа түүхий эд, материал худалдан авахдаа анхан шатны Цахим баримт 8,453.0 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэсэн байна.	1	8,453.0					1	8,453.0					
Дүн	2	8,453.5			1	473.2	2	8,453.5					

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			

