

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/26/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭСАНТ 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 талбар: www.audit.mn

2024-02-25 № 4/94

танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭСАНТ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Л.БАЯРЦЭНГЭЛ 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 Эрдэнэсант 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.

Эрдэнэсант 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 280,546.3 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Эрдэнэсант сумын эрүүл мэндийн төв нь тусгай зөвшөөрлөөр эргэлтийн эмийн сангаар дамжуулан эм худалдан борлуулах эмийн сангийн үйлчилгээг эрхлэн явуулдаг, эм борлуулсны орлого 61,275.0 мянган төгрөг цахим баримтад илүү шивэгдсэн байна.

010000126

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

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 32 арга хэмжээг хэргэжүүлэхээр төлөвлөснөөс 93,5 хувийн гүйцэтгэлтэй ажилласан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээлэлийг хамруулаагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд 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>325,122,520.83</u>	<u>410,318,345.47</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	245,492,122.68	280,546,313.55
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	245,492,122.68	280,546,313.55
3121	Төгрөг	245,492,122.68	280,546,313.55
31211	Төрийн сангийн харилцах	245,492,122.68	280,546,313.55
33	АВЛАГА	00.00	17,885,396.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	17,885,396.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	79,630,398.15	111,886,635.92
351	Түүхий эд материал	79,630,398.15	111,886,635.92
35110	Тусгай зориулалттай материал	53,508,670.62	97,102,222.47
35130	Эм боох материал	26,121,727.53	14,784,413.45
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>333,663,507.93</u>	<u>327,893,956.56</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	333,663,507.93	327,893,956.56
391	Газар	00.00	00.00
392	Биет хөрөнгө	317,521,507.93	311,751,956.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	243,514,269.00	272,314,269.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48,482,421.62	-59,407,514.42
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	118,400,000.00	88,400,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-85,422,222.24	-64,738,888.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	196,882,505.60	136,687,805.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-130,081,226.25	-79,692,850.62
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,089,177.95	29,889,177.95
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,288,230.51	-12,609,698.03
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	64,900.00	64,900.00
39217	Ном	844,756.00	844,756.00
393	Биет бус хөрөнгө	16,142,000.00	16,142,000.00
39301	Программ хангамж	634,000.00	634,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-634,000.00	-634,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,142,000.00	16,142,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>658,786,028.76</u>	<u>738,212,302.03</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>658,786,028.76</u>	<u>738,212,302.03</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	658,786,028.76	738,212,302.03
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	311,267,812.78	311,267,812.78
51101	Өмч: - төрийн	295,125,812.78	295,125,812.78
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	16,142,000.00	16,142,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	215,907,927.35	295,334,200.62
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	215,907,927.35	215,907,927.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	79,426,273.27
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	131,610,288.63	131,610,288.63
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>658,786,028.76</u>	<u>738,212,302.03</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,091,827,661.46	1,085,398,430.43
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	81,408,501.46	51,301,554.72
120	Нийтлэг татварын бус орлого	81,408,501.46	51,301,554.72
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	81,408,501.46	51,301,554.72
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	81,408,501.46	50,301,554.72
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,010,419,160.00	1,034,096,875.71
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	250,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	250,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	45,903,300.00	45,961,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	45,903,300.00	45,961,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	964,265,860.00	988,135,775.71
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	964,265,860.00	988,135,775.71
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	752,587,939.69	974,087,254.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	752,587,939.69	974,087,254.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	738,594,470.69	964,729,911.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	414,449,756.62	609,064,403.91
210101	Үндсэн цалин	260,398,410.40	305,303,061.21
210102	Нэмэгдэл	109,501,288.62	225,440,006.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,062,000.00	8,776,000.00
210104	Урамшуулал	38,488,057.60	69,545,335.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,460,577.27	75,010,344.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,045,385.14	52,322,732.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,932,792.58	6,147,613.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,075,674.05	4,847,431.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	669,529.97	1,058,210.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,737,195.53	10,634,356.85
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,729,831.00	35,081,756.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,222,680.00	4,701,881.44
210302	Түлш, халаалт	26,177,151.00	30,049,875.40
210303	Цэвэр, бохир ус	330,000.00	330,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,621,825.00	46,039,765.00
210401	Бичиг хэрэг	3,688,860.00	4,193,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	44,249,955.00	36,527,615.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,300,000.00	2,230,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,768,000.00	2,624,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,615,010.00	464,300.00
2105	Нормативт зардал	78,755,611.00	82,405,589.43
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	67,760,011.00	65,189,989.43
210502	Хоол, хүнс	10,995,600.00	13,102,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,758,267.10	12,814,600.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,396,100.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,131,967.10	00.00
210604	Урсгал засвар	11,230,200.00	12,814,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,926,000.00	1,636,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,926,000.00	1,636,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	1,028,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	649,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	324,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	55,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,892,602.70	101,648,951.37
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,097,520.00	55,799,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	65,795,082.70	45,849,851.37
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,993,469.00	9,357,343.16
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	9,357,343.16
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	13,993,469.00	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,993,469.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	339,239,721.77	111,311,176.14
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	41,430,930.50	31,884,902.87
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	41,430,930.50	31,884,902.87
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-41,430,930.50	-31,884,902.87
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	297,808,791.27	79,426,273.27

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,010,419,160.00	1,017,211,479.71
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	1,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	1,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	1,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,010,419,160.00	1,016,211,479.71
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	250,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	250,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	45,903,300.00	45,961,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	45,903,300.00	45,961,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	964,265,860.00	970,250,379.71
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	964,265,860.00	970,250,379.71
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	769,649,747.99	982,157,288.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	769,649,747.99	982,157,288.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	755,656,278.99	972,799,945.68

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	414,449,756.62	609,064,403.91
210101	Үндсэн цалин	260,398,410.40	305,303,061.21
210102	Нэмэгдэл	109,501,288.62	225,440,006.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,062,000.00	8,776,000.00
210104	Урамшуулал	38,488,057.60	69,545,335.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,460,577.27	75,010,344.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,087,281.12	52,322,732.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,932,792.58	6,147,613.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,075,674.05	4,847,431.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	669,529.97	1,058,210.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,695,299.55	10,634,356.85
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,729,831.00	35,431,756.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,222,680.00	5,051,881.44
210302	Түлш, халаалт	26,177,151.00	30,049,875.40
210303	Цэвэр, бохир ус	330,000.00	330,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	62,710,825.00	55,244,965.00
210401	Бичиг хэрэг	3,688,860.00	4,193,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	44,249,955.00	36,527,615.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,300,000.00	2,230,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,988,000.00	2,624,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,484,010.00	9,669,500.00
2105	Нормативт зардал	88,101,322.00	70,223,075.35
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	77,105,722.00	53,371,475.35
210502	Хоол, хүнс	10,995,600.00	13,102,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	80,632,947.10	68,100,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	41,445,780.00	6,700,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	29,401,967.10	364,000.00
210604	Урсгал засвар	9,785,200.00	61,036,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,926,000.00	1,636,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,926,000.00	1,636,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	1,028,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	649,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	324,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	55,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,645,020.00	57,060,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,645,020.00	57,060,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,993,469.00	9,357,343.16
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,993,469.00	9,357,343.16
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	240,769,412.01	35,054,190.87
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	240,769,412.01	35,054,190.87
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4,722,710.67	245,492,122.68
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	245,492,122.68	280,546,313.55

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	311,267,812.78	131,610,288.63	215,907,927.35	658,786,028.76
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	311,267,812.78	131,610,288.63	215,907,927.35	658,786,028.76
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	311,267,812.78	131,610,288.63	215,907,927.35	658,786,028.76
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	311,267,812.78	131,610,288.63	215,907,927.35	658,786,028.76
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	79,426,273.27	79,426,273.27
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	311,267,812.78	131,610,288.63	295,334,200.62	738,212,302.03

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	1,127,713,000.00	936,196,188.84	191,516,811.16	83.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,127,713,000.00	936,196,188.84	191,516,811.16	83.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,127,713,000.00	936,196,188.84	191,516,811.16	83.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	664,945,800.00	609,064,403.91	55,881,396.09	91.60
210101	Үндсэн цалин	342,046,100.00	305,303,061.21	36,743,038.79	89.26
210102	Нэмэгдэл	229,447,900.00	225,440,006.75	4,007,893.25	98.25
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,468,400.00	8,776,000.00	-	160.49
210104	Урамшуулал	87,983,400.00	69,545,335.95	18,438,064.05	79.04
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,630,200.00	75,010,344.58	9,619,855.42	88.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,547,800.00	52,322,732.58	5,225,067.42	90.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,771,100.00	6,147,613.45	623,486.55	90.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,415,800.00	4,847,431.08	568,368.92	89.51
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,354,800.00	1,058,210.62	296,589.38	78.11

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,540,700.00	10,634,356.85	2,906,343.15	78.54
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	102,624,200.00	55,244,965.00	47,379,235.00	53.83
210401	Бичиг хэрэг	5,443,500.00	4,193,050.00	1,250,450.00	77.03
210402	Тээвэр, шатахуун	70,555,100.00	36,527,615.00	34,027,485.00	51.77
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,250,000.00	2,230,000.00	20,000.00	99.11
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,625,300.00	2,624,800.00	500.00	99.98
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	21,750,300.00	9,669,500.00	12,080,800.00	44.46
2105	Нормативд зардал	79,496,100.00	70,223,075.35	9,273,024.65	88.34
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	56,436,400.00	53,371,475.35	3,064,924.65	94.57
210502	Хоол, хүнс	19,309,400.00	13,102,200.00	6,207,200.00	67.85
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,750,300.00	3,749,400.00	900.00	99.98
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	135,875,300.00	66,928,600.00	68,946,700.00	49.26
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	50,000,000.00	6,700,000.00	43,300,000.00	13.40
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,125,300.00	364,000.00	5,761,300.00	05.94
210604	Урсгал засвар	79,750,000.00	59,864,600.00	19,885,400.00	75.07
2107	Томилолт, зочны зардал	6,000,300.00	1,636,000.00	4,364,300.00	27.27
210702	Дотоод албан томилолт	6,000,300.00	1,636,000.00	4,364,300.00	27.27
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,833,200.00	1,028,500.00	1,804,700.00	36.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,000,000.00	649,500.00	1,350,500.00	32.48
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	324,000.00	00.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	00.00	100,000.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	359,200.00	55,000.00	304,200.00	15.31
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50,000.00	00.00	50,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,307,900.00	57,060,300.00	(5,752,400.00)	111.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,307,900.00	57,060,300.00	-	111.21
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,127,623,022.68	971,250,379.71	156,372,642.97	86.13
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	881,220,900.00	970,250,379.71	-	110.10
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	881,220,900.00	970,250,379.71	-	110.10
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	246,402,122.68	1,000,000.00	245,402,122.68	00.41
120004_2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,000,000.00	00.00	100.00
120004_3	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	245,402,122.68	00.00	245,402,122.68	00.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	245,492,122.68	-	00.00

5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	280,546,313.55	- 280,546,313.55	00.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	31	31	00.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	01	01	00.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	20	20	00.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	10	10	00.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	45,961,000.00	45,961,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	45,961,000.00	45,961,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,068,200.00	5,051,881.44
210302	Түлш, халаалт	38,232,900.00	30,049,875.40
210303	Цэвэр, бохир ус	360,000.00	330,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,300,000.00	1,172,000.00
210604	Урсгал засвар	1,300,000.00	1,172,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		9,357,343.16
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	45,961,100.00	45,961,100.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 35,013.5 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс, 35,013.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, дахин давтахгүй байх 3 албан шаардлага хүргүүллээ.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Мөнгөн хөрөнгийн түүврээр үйл ажиллагааны зарцуулалт гаргах, бараа түүхий эд, материал худалдан авахдаа анхан шатны цахим баримт 31,237.9 мянган төгрөгөөр дутуу хөтөлж баримтжуулаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын 6.5-д Төлбөрийн баримт "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 "Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага"-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ." гэсэнтэй нийцээгүй 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 Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, тэдгээртэй адилтгах орлогоос суутгасан татвар 2,449.3 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.

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.

5.2.3 Татварын цахим тайлангийн системээр зам ашигласны төлбөр, агаарын бохирдлын төлбөр, газрын төлбөр, авто тээврийн хэрэгслийн төлбөр нийт 1,326.2 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.

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.

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	
Бараа түүхий эд, материал худалдан авахдаа анхан шатны цахим баримтгүй	1	31,237.9			1	31,237.9							
Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, тэдгээртэй адилтгах орлогоос суутгасан татвар 2,449.3 мянган	1	2,449.3			1	2,449.3							

төгрөгийн татвар төлөөгүй өглөгтэй байна.											
Зам ашигласны төлбөр, агаарын бохирдлын төлбөр, газрын төлбөр, авто тээврийн хэрэгслийн төлбөр нийт 1,326.2 мянган төгрөгийн татвар төлөөгүй өглөгтэй байна.	1	1,326.2			1	1,326.2					
Дүн	3	35,013.4			3	35,013.4					

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			

