

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА- 2024\192\НА-СТА-ТШЗ

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

Аудитор Ж.Бямбацогт

Утас: 70272248 Цахим хаяг: byambatsogtj@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн "Релаэнс секюритиз Аудит" ХХК

Утас: 99813174 Цахим хаяг: rsamongolia@gmail.com

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

2024.04.25 № 01/188
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН АРХУСТ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА И.БАДАМГАРАВ 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 Төв аймгийн Архуст 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.

Төв аймгийн Архуст 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Тав аймгийн Архуст сумын эрүүл мэндийн төв нь 2023 оны эхний хагас жилийн хөрөнгийн тооллогыг хийж үр дүнг баталгаажуулаагүй байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно. Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 1 зорилт 4 арга хэмжээтэй боловсруулан төлөвлөж 86,1 хувиар хэрэгжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл бүхий ажил гүйлгээ байхгүй байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажилласан байна.

079020137

Бусад асуудлын хэсэг

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

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	84,992,019.04	215,259,253.68
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,066,597.55	109,352,898.22
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,066,597.55	109,352,898.22
3121	Төгрөг	9,066,597.55	109,352,898.22
31211	Төрийн сангийн харилцах	9,066,597.55	109,352,898.22
33	АВЛАГА	00.00	9,538,558.86
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	8,776,617.00
335	Бусад авлага	00.00	761,941.86
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	290,941.86
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	471,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	75,925,421.49	96,367,796.60
351	Түүхий эд материал	38,821,962.49	50,048,510.60
35110	Тусгай зориулалттай материал	19,001,016.62	26,075,901.43
35130	Эм боох материал	19,820,945.87	23,972,609.17
354	Хангамжийн материал	37,103,459.00	46,319,286.00
35410	Бичиг хэргийн материал	921,790.00	814,640.00
35420	Аж ахуйн материал	7,053,078.00	9,198,078.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,409,795.00	1,787,800.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,241,307.00	6,574,169.00
35460	Хүнсний материал	429,750.00	150,860.00
35470	Бусад хангамжийн материал	23,047,739.00	27,793,739.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	556,201,866.25	548,802,733.93
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	556,201,866.25	548,802,733.93
392	Биет хөрөнгө	546,739,866.25	539,340,733.93
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	539,331,940.00	527,331,940.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-106,611,414.67	-114,614,906.11
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	48,926,434.00	46,476,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,861,404.01	-46,476,434.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	188,040,331.61	203,984,886.55
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-105,826,924.54	-120,052,254.79
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,513,939.49	67,662,388.49
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,773,035.63	-24,971,320.21
393	Биет бус хөрөнгө	9,462,000.00	9,462,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,847,000.00	9,847,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-385,000.00	-385,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	641,193,885.29	764,061,987.61
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	30,471.22
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	30,471.22
413	Өглөг	00.00	30,471.22
4136	Бусад өглөг	00.00	30,471.22
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	30,471.22
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	641,193,885.29	764,031,516.39
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	641,193,885.29	764,031,516.39
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	136,254,544.86	136,254,544.86
51101	Өмч: - төрийн	136,254,544.86	136,254,544.86
512	Хуримтлагдсан үр дүн	263,315,090.97	386,152,722.07
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	263,315,090.97	263,315,090.97
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	122,837,631.10
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	241,624,249.46	241,624,249.46
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	641,193,885.29	764,061,987.61

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	641,409,682.55	570,340,766.33
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	167,245,687.81	64,960,415.62
120	Нийтлэг татварын бус орлого	154,818,016.67	64,960,415.62
1E+05	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	154,818,016.67	11,260,000.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	11,260,000.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	154,818,016.67	00.00
122	Тусламжийн орлого	12,427,671.14	00.00
1E+05	Хандив тусламж /дотоод/	12,427,671.14	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	474,163,994.74	505,380,350.71
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	310,680,600.00	00.00
1E+05	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	310,680,600.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	66,813,194.74	00.00
1E+05	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	66,813,194.74	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	20,458,900.00	24,008,900.00
1E+05	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	20,458,900.00	24,008,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	76,211,300.00	481,371,450.71
1E+05	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,296,200.00	481,371,450.71
1E+05	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	62,915,100.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	589,686,759.03	447,503,135.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	589,686,759.03	447,503,135.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	588,295,900.70	447,503,120.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	245,998,429.49	292,913,750.20
2E+05	Үндсэн цалин	151,851,142.58	203,588,039.93
2E+05	Нэмэгдэл	64,874,880.00	69,594,883.37
2E+05	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,898,363.06	2,508,000.00
2E+05	Урамшуулал	23,374,043.85	17,222,826.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,210,300.00	38,540,862.06
2E+05	Тэтгэврийн даатгал	23,370,100.00	24,435,800.44
2E+05	Тэтгэмжийн даатгал	2,460,000.00	3,649,311.59
2E+05	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,968,100.00	3,110,629.26
2E+05	Ажилгүйдлийн даатгал	492,000.00	1,496,763.16
2E+05	Эрүүл мэндийн даатгал	4,920,100.00	5,848,357.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,798,338.67	17,790,493.39
2E+05	Гэрэл, цахилгаан	7,176,796.67	7,609,685.39
2E+05	Түлш, халаалт	9,655,392.00	10,180,808.00
2E+05	Цэвэр, бохир ус	5,966,150.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	121,626,632.73	8,612,630.00
2E+05	Бичиг хэрэг	839,010.00	667,800.00
2E+05	Тээвэр, шатахуун	14,309,470.00	7,394,330.00
2E+05	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,627,450.00	00.00
2E+05	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,753,000.00	550,500.00
2E+05	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	96,893,019.62	00.00
2E+05	Бараа материал акталсны зардал	5,204,683.11	00.00
2105	Нормативт зардал	73,236,422.04	38,076,934.15
2E+05	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	64,106,262.04	32,191,614.15
2E+05	Хоол, хүнс	9,130,160.00	5,885,320.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,108,025.20	3,649,795.00
2E+05	Багаж, техник, хэрэгсэл	147,350.00	00.00
2E+05	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,233,475.20	00.00
2E+05	Урсгал засвар	5,727,200.00	3,649,795.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	364,000.00
2E+05	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	364,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	571,299.00
2E+05	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	400,000.00
2E+05	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	81,670.00
2E+05	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	42,500.00
2E+05	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	32,000.00
2E+05	Газрын төлбөр	00.00	15,129.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,317,752.57	46,983,356.82
2E+05	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,860,361.74	2,104,400.00
2E+05	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34,457,390.83	44,878,956.82
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,390,858.33	14.61
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,008,000.00	00.00
2E+05	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,008,000.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	382,858.33	14.61
2E+05	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	382,858.33	14.61
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	51,722,923.52	122,837,631.10
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	51,722,923.52	122,837,631.10

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>411,248,894.74</u>	<u>507,863,733.71</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	11,260,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	11,260,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	11,260,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	11,260,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	411,248,894.74	496,603,733.71
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	310,680,600.00	00.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	310,680,600.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	66,813,194.74	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	66,813,194.74	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	20,458,900.00	24,008,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	20,458,900.00	24,008,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	13,296,200.00	472,594,833.71
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,296,200.00	472,594,833.71
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>411,040,014.23</u>	<u>400,892,433.04</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	411,040,014.23	400,892,433.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	409,649,155.90	400,892,418.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	245,998,429.49	294,383,579.91
210101	Үндсэн цалин	151,851,142.58	203,407,569.64
210102	Нэмэгдэл	64,663,500.00	70,215,883.37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,898,363.06	2,508,000.00
210104	Урамшуулал	23,585,423.85	18,252,126.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,210,300.00	38,540,861.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,370,100.00	24,435,799.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,460,000.00	3,649,311.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,968,100.00	3,110,629.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	492,000.00	1,496,763.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,920,100.00	5,848,357.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,927,741.67	22,858,885.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,176,796.67	7,609,685.39
210302	Түлш, халаалт	4,585,050.00	15,249,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,165,895.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,375,000.00	8,352,450.00

210401	Бичиг хэрэг	1,000,000.00	560,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,575,000.00	6,658,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,300,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,500,000.00	1,133,000.00
2105	Нормативт зардал	39,753,210.00	22,556,843.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,160,960.00	16,950,413.00
210502	Хоол, хүнс	8,592,250.00	5,606,430.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,685,300.00	5,473,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,587,000.00	1,851,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,050,000.00	2,472,000.00
210604	Урсгал засвар	6,048,300.00	1,150,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	364,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	364,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	571,299.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	400,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	81,670.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	42,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	32,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	15,129.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,699,174.74	7,791,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,699,174.74	7,791,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,390,858.33	14.61
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,008,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,008,000.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	382,858.33	14.61
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	382,858.33	14.61
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	208,880.51	106,971,300.67
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	6,685,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	6,685,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	6,685,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	6,685,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-6,685,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	208,880.51	100,286,300.67
9	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	9,066,597.55
10	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	208,880.51	109,352,898.22

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

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	136,254,544.86	241,624,249.46	263,315,090.97	641,193,885.29
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	136,254,544.86	241,624,249.46	263,315,090.97	641,193,885.29
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	136,254,544.86	241,624,249.46	263,315,090.97	641,193,885.29
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	122,837,631.10	122,837,631.10
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	136,254,544.86	241,624,249.46	386,152,722.07	764,031,516.39

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		9,066,597.55	(9,066,597.55)	0
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	445,390,300.00	383,568,533.04	61,821,766.96	86.1
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	445,390,300.00	383,568,533.04	61,821,766.96	86.1
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	445,390,300.00	383,568,533.04	61,821,766.96	86.1
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	349,707,800.00	294,383,579.91	55,324,220.09	84.2
6	Үндсэн цалин	323,832,200.00	203,407,569.64	120,424,630.36	62.8
7	Нэмэгдэл	14,768,700.00	70,215,883.37	(55,447,183.37)	
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	3,847,500.00	2,508,000.00	1,339,500.00	65.2
9	Урамшуулал	7,259,400.00	18,252,126.90	(10,992,726.90)	
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,702,000.00	38,540,861.13	1,161,138.87	97.1
12	Тэтгэврийн даатгал	25,043,200.00	24,435,799.51	607,400.49	97.6
13	Тэтгэмжийн даатгал	3,751,600.00	3,649,311.59	102,288.41	97.3
14	ҮОМШӨ ний даатгал	3,200,800.00	3,110,629.26	90,170.74	97.2
15	Ажилгүйдлийн даатгал	1,549,900.00	1,496,763.16	53,136.84	96.6
16	Эрүүл мэндийн даатгал	6,156,500.00	5,848,357.61	308,142.39	95.0
22	Хангамж, бараа материалын зардал	8,702,200.00	8,352,450.00	349,750.00	96.0
23	Бичиг хэрэг	466,200.00	560,650.00	(94,450.00)	120.3
24	Тээвэр (шатахуун)	6,661,000.00	6,658,800.00	2,200.00	100.0
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	450,000.00		450,000.00	
27	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,125,000.00	1,133,000.00	(8,000.00)	100.7
30	Нормативт зардал	25,570,200.00	22,556,843.00	3,013,357.00	88.2
31	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	19,293,400.00	16,950,413.00	2,342,987.00	87.9
32	Хоол, хүнс	6,276,800.00	5,606,430.00	670,370.00	89.3
34	Эд хогшил худалдан авах	10,710,600.00	10,523,100.00	187,500.00	98.2

35	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,210,300.00	8,051,100.00	159,200.00	98.1
37	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	2,500,300.00	2,472,000.00	28,300.00	98.9
39	Томилолт, зочны зардал	750,000.00	364,000.00	386,000.00	48.5
41	Дотоод албан томилолт	750,000.00	364,000.00	386,000.00	48.5
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	654,400.00	571,299.00	83,101.00	87.3
45	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	400,000.00	400,000.00	-	100.0
46	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	81,670.00	18,330.00	81.7
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	70,000.00	42,500.00	27,500.00	60.7
48	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50,000.00	32,000.00	18,000.00	64.0
50	Газрын төлбөр	34,400.00	15,129.00	19,271.00	44.0
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,593,100.00	8,276,400.00	1,316,700.00	86.3
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,593,100.00	8,276,400.00	1,316,700.00	86.3
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	445,389,897.55	483,854,833.71	(38,464,936.16)	108.6
106	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	425,323,300.00	472,594,833.71	(47,271,533.71)	111.1
108	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	425,323,300.00	472,594,833.71	(47,271,533.71)	111.1
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	20,066,597.55	11,260,000.00	8,806,597.55	56.1
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,000,000.00	11,260,000.00	(260,000.00)	102.4
113	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	9,066,597.55		9,066,597.55	
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		9,066,597.55	(9,066,597.55)	
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		109,352,898.22	(109,352,898.22)	
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	20.00	20.00		100.0
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00		100.0
135	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	13.00		100.0
136	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00		100.0
137	Гэрээт ажилтан	3.00	3.00		100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 201,207.6 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрснээс 1,006.2 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож 200,221.4 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 албан шаардлага хүргүүлэв.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Авлагын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Байгууллага болон хувь хүнээс авах 761.9 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй зөрчил илэрсэн. Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 20-р зүйлийн 20.2.5 “ Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах ” мөн “Эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. .

Шийдвэрлэсэн нь: 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 төлбөрийн акт тогтоов.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Ор хоногийн хүнс,эмийн тайлантай харьцуулж шалгахад эмийн тайлангаас хоолны тайлан хүний тоо илүү байсан /22 хүн/, батлагдсан жишиг нормыг мөрдөөгүйн улмаас 244.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Эрүүл мэндийн сайдын А/74 тушаалын

хавсралтаар батлагдсан жишиг нормыг мөрдөөгүй мөн “Эрх ба үүрэг”, “Тохиолдсон байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.5-д “эрх бүхий этгээдээс тогтоосон норм, нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

1. Хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Эмнэлгийн барилгын анхны өртөг, барилга байгууламжийн хувийн хэрэг дахь үнэлгээ зөрүүтэй хөтлөгдсөн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Барилга хот байгуулалтын сайдын 2016 оны 11 сарын 10-ны өдрийн 180 дугаар тушаалын хавсралт батлагдсан журмыг дагаж мөрдөх гэсэн заалтыг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.1 “нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж баталгаажуулаагүй” гэж заасныг үндэслэн холбогдох тушаал зааврыг дагаж мөрдөн ажиллах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөв.

2. Хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

2009 онд худалдаж авсан УАЗ-31510 маркийн авто машин 2017 оноос хойш ашиглагдаагүй элэгдэл нь дууссан актлах зөрчил илэрсэн. Энэ нь НББ-н тухай хулийн 13-р зүйлийн 13.5” .Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна” гэж заасны дагуу эд хөрөнгийг данснаас хасахдаа эд хогшил, багаж хэрэгслийн карт бүрт тооллогод хамрагдаж хасалт хийсэн тэмдэглэл хөтлөх гэсэн заалтыг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.1 “нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж баталгаажуулаагүй” гэж заасныг үндэслэн холбогдох тушаал зааврыг дагаж мөрдөн ажиллах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөв.

5.3 Зөвлөмж

Дээрх төлбөрийн акт, албан шаардлагын биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа	Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан	Буруу тусган илэрхийлсэн	/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс		Зөвлөмж
				Залруулсан	Залруулаагүй	

	Тоо	Дүн										
Дүн												

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
Байгууллага болон хувь хүнээс авах авлагыг барагдуулаагүй	1	761.9	1	761.9								
Ор хоногийн хүнс,эмийн тайлантай харьцуулж шалгахад эмийн тайлангаас хоолны тайлан хүний тоо илүү байсан /22 хүн/ батлагдсан жишиг нормыг мөрдөөгүй	1	244.3	1	244.3								
Эмнэлгийн барилгыг анхны өртөг,барилга байгууламжийн хувийн хэрэг дахь үнэлгээ зөрүүтэй хөтлөгдсөн	1	185,021.4			1	185,021.4						
2009 онд худалдаж авсан УАЗ-31510 маркийн авто машин 2017 оноос хойш ашиглагдаагүй элэгдэл нь дууссан актлах	1	15,200.0			1	15,200.0						
Дүн	4	201,207.6	2	1,006.2	2	200,221.4						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансанд байршуулах 9 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан	1							
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн	1							
Нийт дүн								

5. 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			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1				1			