

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА- 2024\130\НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН БАЯНЧАНДМАНЬ 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 "Реланс 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

2024.02.25 № 01/136
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН БАЯНЧАНДМАНЬ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА З.ГАНТӨМӨР 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 Баянчандмань 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.Т

Төв аймгийн Баянчандмань 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. 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, 95,4 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.

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	ӨНГӨРСӨН ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	141,570,171.57	243,972,878.93
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	52,043,393.53	120,092,543.95
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	52,043,393.53	120,092,543.95
3121	Төгрөг	52,043,393.53	120,092,543.95
31211	Төрийн сангийн харилцах	52,043,393.53	120,092,543.95
33	АВЛАГА	741,215.75	16,692,554.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	741,215.75	00.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	16,692,554.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	88,785,562.29	107,187,780.98
351	Түүхий эд материал	30,294,671.16	40,003,018.85
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,511,140.00	7,504,740.00
35130	Эм боох материал	23,783,531.16	32,498,278.85
354	Хангамжийн материал	58,490,891.13	67,184,762.13
35410	Бичиг хэргийн материал	564,300.00	564,300.00
35420	Аж ахуйн материал	57,146,401.13	66,466,172.13
35460	Хүнсний материал	780,190.00	154,290.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	566,746,398.45	523,020,201.57
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	566,746,398.45	523,020,201.57
392	Биет хөрөнгө	558,034,398.44	514,426,201.52
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	460,197,006.00	460,197,006.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-74,764,373.20	-97,562,177.92
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	106,810,000.00	106,810,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-63,021,666.67	-73,474,666.75
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	183,292,754.25	206,020,315.06
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-77,294,074.93	-105,626,314.02
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,527,330.00	34,447,330.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,496,410.42	-17,129,124.30
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,050,000.00	2,050,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,926,666.59	-1,966,666.55
39217	Ном	660,500.00	660,500.00
393	Биет бус хөрөнгө	8,712,000.01	8,594,000.05
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,794,000.00	8,794,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-81,999.99	-199,999.95
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	708,316,570.02	766,993,080.50
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,901.54	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,901.54	00.00
413	Өглөг	1,901.54	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,901.54	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	708,314,668.48	766,993,080.50
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	708,314,668.48	766,993,080.50
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	220,397,712.25	220,397,712.25
51101	Өмч: - төрийн	220,397,712.25	220,397,712.25
512	Хуримтлагдсан үр дүн	322,317,964.71	380,996,376.73
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	322,317,964.71	322,317,964.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	58,678,412.02
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	165,598,991.52	165,598,991.52
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	708,316,570.02	766,993,080.50

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	738,986,848.15	874,393,168.02
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	113,026,746.76	55,094,544.83
120	Нийтлэг татварын бус орлого	113,026,746.76	55,094,544.83
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	82,311,223.86	21,220,247.81
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	372,387.00
120005	Түрээсийн орлого		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	625,960,101.39	819,298,623.19
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	22,530,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,820,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон	710,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	37,841,800.00	35,219,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,841,800.00	35,219,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	565,588,301.39	784,079,223.19
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	565,588,301.39	784,079,223.19
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	655,306,757.38	798,939,762.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	655,306,757.38	798,939,762.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	650,126,391.38	788,939,762.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	395,139,664.04	465,086,807.37
210101	Үндсэн цалин	212,878,548.86	254,550,018.75
210102	Нэмэгдэл	149,139,963.59	168,243,084.44
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,391,806.00	4,504,000.00
210104	Урамшуулал	28,729,345.59	37,789,704.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,545,311.00	56,974,999.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,402,211.00	40,446,946.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,285,800.00	4,776,333.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,628,800.00	3,826,905.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	657,100.00	720,437.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,571,400.00	7,204,376.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,497,862.00	34,069,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,782,462.00	5,563,600.00
210302	Түлш, халаалт	22,334,400.00	28,124,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	381,000.00	381,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,762,634.00	49,902,175.00
210401	Бичиг хэрэг	2,367,634.00	4,634,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,409,900.00	39,420,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.00	1,725,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,485,100.00	4,122,375.00
2105	Нормативт зардал	51,081,877.11	59,826,939.59
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	39,545,004.61	45,293,139.59
210502	Хоол, хүнс	11,536,872.50	14,533,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,931,420.00	39,067,670.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	1,243,260.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,895,120.00	3,321,010.00
210604	Урсгал засвар	10,036,300.00	34,503,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,978,000.00	2,408,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,978,000.00	2,408,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	809,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	380,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	150,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	50,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	29,500.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	77,189,623.23	80,794,270.69
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,056,149.29	10,441,213.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	57,133,473.94	70,353,057.69
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,180,366.00	10,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	10,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	10,000,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,180,366.00	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,180,366.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	83,680,090.77	75,453,405.76
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	20,690,185.88	16,774,993.74
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	20,690,185.88	16,774,993.74
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-20,690,185.88	-16,774,993.74
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	62,989,904.89	58,678,412.02

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	699,717,101.39	803,606,069.19
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	699,717,101.39	802,606,069.19
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	96,287,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	95,577,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	710,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	37,841,800.00	35,219,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,841,800.00	35,219,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	565,588,301.39	767,386,669.19
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	565,588,301.39	767,386,669.19
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	634,055,579.04	729,777,918.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	634,055,579.04	729,777,918.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	628,875,213.04	719,777,918.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	395,139,664.04	464,975,106.16
210101	Үндсэн цалин	212,878,548.86	253,922,405.75
210102	Нэмэгдэл	149,139,963.59	168,758,996.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,391,806.00	4,504,000.00
210104	Урамшуулал	28,729,345.59	37,789,704.18

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,545,011.00	56,974,999.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,402,211.00	40,446,946.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,285,800.00	4,776,333.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,628,500.00	3,826,905.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	657,100.00	720,437.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,571,400.00	7,204,376.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,331,434.00	34,069,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,881,634.00	5,563,600.00
210302	Түлш, халаалт	23,068,800.00	28,124,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	381,000.00	381,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,909,434.00	49,424,000.00
210401	Бичиг хэрэг	2,499,534.00	4,374,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,409,900.00	39,499,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.00	1,725,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,500,000.00	3,825,300.00
2105	Нормативт зардал	75,995,609.00	65,299,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	58,988,809.00	51,391,200.00
210502	Хоол, хүнс	17,006,800.00	13,907,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,143,700.00	36,944,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,813,700.00	1,794,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,000,000.00	3,750,300.00
210604	Урсгал засвар	15,330,000.00	31,400,300.00
2107	Томилот, зочны зардал	1,978,000.00	2,380,000.00
210702	Дотоод албан томилот	1,978,000.00	2,380,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	809,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	380,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	150,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	50,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	29,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,832,361.00	8,901,213.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,832,361.00	8,901,213.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,180,366.00	10,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	10,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	10,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,180,366.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,180,366.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	65,661,522.35	73,828,150.42
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	16,221,390.00	5,779,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	16,221,390.00	5,779,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	16,221,390.00	5,779,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	16,221,390.00	5,779,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-16,221,390.00	-5,779,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	49,440,132.35	68,049,150.42
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,603,261.18	52,043,393.53
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	52,043,393.53	120,092,543.95

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 оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	220,397,712.25	172,653,598.99	-96,292,534.35	296,758,776.89
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	220,397,712.25	172,653,598.99	-96,292,534.35	296,758,776.89
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-11,102,658.15	-11,102,658.15
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	220,397,712.25	165,598,991.52	322,317,964.71	708,314,668.48
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	220,397,712.25	165,598,991.52	322,317,964.71	708,314,668.48
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	220,397,712.25	165,598,991.52	322,317,964.71	708,314,668.48
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	58,678,412.02	58,678,412.02
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	220,397,712.25	165,598,991.52	380,996,376.73	766,993,080.50

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	802,113,000.00	736,184,531.77	-65,928,468.23	91.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	802,113,000.00	736,184,531.77	-65,928,468.23	91.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	792,113,000.00	726,184,531.77	-65,928,468.23	91.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	546,979,600.00	465,602,719.16	-81,376,880.84	85.1
210101	Үндсэн цалин	384,246,000.00	254,550,018.75	-129,695,981.25	66.2
210102	Нэмэгдэл	77,969,300.00	168,758,996.23	90,789,696.23	216.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,762,800.00	4,504,000.00	-258,800.00	94.6
210104	Урамшуулал	28,067,300.00	37,789,704.18	9,722,404.18	134.6
210105	Гэрээт ажлын хөлс	51,934,200.00	00.00	-51,934,200.00	0.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэ	62,594,100.00	56,974,999.61	-5,619,100.39	91.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,565,800.00	40,446,946.26	-2,118,853.74	95.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,008,100.00	4,776,333.44	-231,766.56	95.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,005,000.00	3,826,905.67	-178,094.33	95.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,000,100.00	720,437.68	-279,662.32	72.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,015,100.00	7,204,376.56	-2,810,723.44	71.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	00.00	34,069,400.00	34,069,400.00	
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	5,563,600.00	5,563,600.00	
210302	Түлш, халаалт	00.00	28,124,800.00	28,124,800.00	
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	381,000.00	381,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,424,000.00	49,424,000.00	0.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	4,374,700.00	4,374,700.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	39,499,000.00	39,499,000.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,725,000.00	1,725,000.00	0.00	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,825,300.00	3,825,300.00	0.00	100.0
2105	Нормативт зардал	65,299,100.00	65,299,100.00	0.00	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	51,391,200.00	51,391,200.00	0.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	13,907,900.00	13,907,900.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,500,300.00	40,953,600.00	453,300.00	101.1

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,499,700.00	5,803,000.00	-696,700.00	89.3
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,750,300.00	3,750,300.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	30,250,300.00	31,400,300.00	1,150,000.00	103.8
2107	Томилолт, зочны зардал	3,095,700.00	2,380,000.00	-715,700.00	76.9
210702	Дотоод албан томилолт	3,095,700.00	2,380,000.00	-715,700.00	76.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, ху	809,500.00	809,500.00	0.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	380,000.00	380,000.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	200,000.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,000.00	150,000.00	0.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	50,000.00	0.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	29,500.00	29,500.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23410700.00	10671213.00	-12,739,487.00	45.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,410,700.00	10,671,213.00	-12,739,487.00	45.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10000000.00	10000000.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	802,113,000.00	803,606,069.19	1,493,069.19	100.2
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	35,219,400.00	35,219,400.00	
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	35,219,400.00	35,219,400.00	
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХ	749,069,700.00	767,386,669.19	18,316,969.19	102.4
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	749,069,700.00	767,386,669.19	18,316,969.19	102.4
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	53,043,300.00	1,000,000.00	-52,043,300.00	1.9
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.0
1E+06	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	52,043,300.00	00.00	-52,043,300.00	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	52,043,393.53	52,043,393.53	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	120,092,543.95	120,092,543.95	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	1,020.00	58,301.00	57,281.00	5715.8
620001	Удирдах ажилтан	555.00	7,878.00	7,323.00	1419.5
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	455.00	4,545.00	4,090.00	998.9
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00			

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 184.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 184.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан. Үүнд:

1. Тэтгэвэр тогтоолгосон иргэнийг ажилд аван цалинжуулж ээлжийн амралт олгохдоо Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 109.9, 109.6 дугаар заалт, хөдөлмөрийн гэрээ, хамтын гэрээ, хэлэлцээрүүдийн заалтыг харгалзан тооцож амралтын хөлсийг олгоогүй 184.0 мянган төгрөгний зөрчил илэрсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 5.1.3-д жинхэнэ хэрэгжилтийн зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө” гэж заасныг болон “Тохиолдсон байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

5.1Төлбөрийн акт:

2023 оны 05 дугаар сард мөнгөн гүйлгээний тайланг шалгахад 190.0 мянган төгрөгийн албан томилолтын зардал гарсан боловч анхан шатны нотлох баримт огт байхгүй байв. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д заасан “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” санхүүгийн тайлангийн “ иж бүрэн байх”, 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 4.2.1.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох

стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй” буруутай этгээдээр төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

Дээрх төлбөрийн актын биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 5 дугаар сарын 30-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

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Холбогдох Хууль тогтоомжийн дагуу ээлжийн амралтыг тооцоогүй	1	184,0					1	184,0				
Дүн	1	184,0					1	184,0				

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
Анхан шатны бүртгэлтэй холбоотой	1	190.0	1	190.0								
Дүн	1	190.0	1	190.0								

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 4 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан	1						1	
Дүн	1						1	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
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			