

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА- 2024\67\НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН МӨНГӨНМОРЬТ 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

2024.08.25 № 09/163
танай _____-ны № _____-г

**ТӨВ АЙМГИЙН МӨНГӨНМОРЬТ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА П.ХОНГОРЗУЛ 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 Мөнгөнморьт 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 Мөнгөнморьт 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 5 арга хэмжээтэй боловсруулан төлөвлөж, 98,2 хувиар хэрэгжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж

019020322

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	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	185,099,673.79	194,166,070.96
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	69,063,594.21	51,720,971.44
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	69,063,594.21	51,720,971.44
3121	Төгрөг	69,063,594.21	51,720,971.44
31211	Төрийн сангийн харилцах	69,063,594.21	51,720,971.44
33	АВЛАГА	115,411.92	4,774,385.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	18,664.61	00.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	4,774,385.00
335	Бусад авлага	96,747.31	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	96,747.31	00.00
34	УРЬДЧИЛГАА	7,458,810.12	1,018,310.21
34600	Урьдчилж гарсан зардал	7,458,810.12	1,018,310.21
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	108,461,857.54	136,652,404.31
351	Түүхий эд материал	77,050,549.92	102,838,226.69
35130	Эм боох материал	77,050,549.92	102,838,226.69
354	Хангамжийн материал	31,411,307.62	33,814,177.62
35410	Бичиг хэргийн материал	2,898,886.00	2,895,806.00
35420	Аж ахуйн материал	25,621,419.58	28,079,619.58
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	374,000.00	374,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	02.04	02.04
35460	Хүнсний материал	1,837,000.00	1,784,750.00
35470	Бусад хангамжийн материал	680,000.00	680,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	644,517,601.01	636,593,939.82
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	644,517,601.01	636,593,939.82
391	Газар	00.00	00.00
392	Биет хөрөнгө	636,103,601.01	628,179,939.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	478,921,795.00	478,921,795.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,900,172.80	-58,890,469.44
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	151,576,434.00	151,576,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,267,846.41	-60,168,204.71
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	146,143,697.90	167,936,697.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-75,408,617.51	-91,191,592.24
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,935,643.83	41,935,643.83
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,125,082.91	-20,645,861.75
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,128,268.61	21,085,093.11
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-900,518.70	-2,379,595.88
393	Биет бус хөрөнгө	8,414,000.00	8,414,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,414,000.00	8,414,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	829,617,274.80	830,760,010.78
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	10,000.00	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	10,000.00	00.00
413	Өглөг	10,000.00	00.00
4136	Бусад өглөг	10,000.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	10,000.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	829,607,274.80	830,760,010.78
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	829,607,274.80	830,760,010.78
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	312,003,456.19	312,003,456.19
51101	Өмч: - төрийн	312,003,456.19	312,003,456.19
512	Хуримтлагдсан үр дүн	430,755,513.73	431,908,249.71
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	430,755,513.73	430,755,513.73
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	1,152,735.98
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	00.00	00.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	86,848,304.88	86,848,304.88
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	829,617,274.80	830,760,010.78

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)	628,143,443.96	553,554,370.25
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	87,430,973.96	54,096,543.24
120	Нийтлэг татварын бус орлого	87,430,973.96	54,096,543.24
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	87,430,973.96	54,096,543.24
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	6,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	87,430,973.96	28,446,718.74
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	496,986,070.00	499,457,827.01
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	43,726,400.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,227,000.00	44,958,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,227,000.00	44,958,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	458,759,070.00	454,499,127.01
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	458,759,070.00	454,499,127.01
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	502,447,646.95	548,337,348.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	502,447,646.95	548,337,348.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	496,419,909.20	540,102,953.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	259,191,134.64	307,024,998.02
210101	Үндсэн цалин	188,246,852.15	226,836,409.53
210102	Нэмэгдэл	37,635,884.20	45,229,552.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,230,000.00	3,583,000.00
210104	Урамшуулал	29,078,398.29	31,376,035.70
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,470,940.94	39,155,705.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,678,097.76	26,833,373.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,545,647.29	3,156,867.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,012,997.88	2,468,294.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	472,208.89	608,833.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,761,989.12	6,088,337.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,164,192.25	35,945,504.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,057,792.25	4,784,585.45
210302	Түлш, халаалт	26,936,400.00	30,926,919.00
210303	Цэвэр, бохир ус	170,000.00	234,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,239,601.00	33,654,641.91
210401	Бичиг хэрэг	3,152,360.00	2,048,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,031,361.00	26,899,311.91
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,224,680.00	1,367,180.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	840,000.00	1,211,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	991,200.00	2,128,100.00
2105	Нормативт зардал	36,412,836.33	46,543,490.63
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28,724,175.33	34,488,632.63
210502	Хоол, хүнс	7,321,861.00	11,840,958.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	366,800.00	213,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,811,900.00	3,720,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	130,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	894,900.00	00.00
210604	Урсгал засвар	3,787,000.00	3,720,800.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	1,861,000.00	1,578,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	1,861,000.00	1,578,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	504,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	216,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	200,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	88,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,268,304.04	71,975,812.69
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	63,137,800.00	23,302,327.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	37,130,504.04	48,673,485.69
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,027,737.75	8,234,395.55
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,027,737.75	8,234,395.55
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	00.00	00.00
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	00.00	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,027,737.75	8,234,395.55
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	125,695,797.01	5,217,021.32
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	23,143,312.49	4,064,285.34
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	23,143,312.49	4,064,285.34
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-23,143,312.49	-4,064,285.34
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	102,552,484.52	1,152,735.98

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)	530,406,350.00	500,683,442.01
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	6,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	6,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	6,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	6,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	530,406,350.00	494,683,442.01
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	38,227,000.00	44,958,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	38,227,000.00	44,958,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	43,726,400.00	00.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	448,452,950.00	449,724,742.01
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	448,452,950.00	449,724,742.01
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	462,342,555.69	496,926,064.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	462,342,555.69	496,926,064.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	456,314,817.94	488,691,669.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	259,764,110.62	306,919,746.10
210101	Үндсэн цалин	188,865,819.79	221,609,591.50
210102	Нэмэгдэл	37,616,929.06	47,312,293.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,219,997.83	3,583,000.00
210104	Урамшуулал	29,061,363.94	34,414,860.76
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,282,080.67	39,155,705.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,258,273.38	26,833,373.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,578,780.22	3,156,867.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,039,384.24	2,468,294.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	491,522.03	608,833.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,914,120.80	6,088,337.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,164,192.25	35,945,504.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,057,792.25	4,784,585.45
210302	Түлш, халаалт	26,936,400.00	30,926,919.00
210303	Цэвэр, бохир ус	170,000.00	234,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,891,180.00	26,715,162.00
210401	Бичиг хэрэг	3,455,300.00	2,056,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,643,800.00	20,458,812.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,302,680.00	1,308,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	840,000.00	1,276,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	649,400.00	1,614,700.00
2105	Нормативт зардал	49,057,057.80	50,688,424.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	38,675,254.00	36,989,716.00
210502	Хоол, хүнс	10,381,803.80	11,788,708.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,910,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,679,402.60	23,720,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,905,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,634,402.60	00.00
210604	Урсгал засвар	4,140,000.00	23,720,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,861,000.00	1,578,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,861,000.00	1,578,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	504,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	216,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	200,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	88,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,615,794.00	3,464,327.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,615,794.00	3,464,327.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,027,737.75	8,234,395.55
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,027,737.75	8,234,395.55
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,027,737.75	8,234,395.55
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	68,063,794.31	3,757,377.23
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	21,100,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	21,100,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	21,100,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	21,100,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-21,100,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	68,063,794.31	-17,342,622.77
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	999,799.90	69,063,594.21
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	69,063,594.21	51,720,971.44

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	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	312,003,456.19	87,296,162.28	-69,782,353.43	329,517,265.04
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	429,420.40	429,420.40
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	312,003,456.19	87,296,162.28	-69,352,933.03	329,946,685.44
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	837,540.82	837,540.82
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	312,003,456.19	86,848,304.88	430,755,513.73	829,607,274.80
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	312,003,456.19	86,848,304.88	430,755,513.73	829,607,274.80
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	312,003,456.19	86,848,304.88	430,755,513.73	829,607,274.80
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,152,735.98	1,152,735.98
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	312,003,456.19	86,848,304.88	431,908,249.71	830,760,010.78

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 адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	630,449,900.00	470,566,437.78	159,883,462.22	74.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	630,449,900.00	470,566,437.78	159,883,462.22	74.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	625,449,900.00	470,566,437.78	154,883,462.22	75.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	403,073,100.00	306,919,746.10	96,153,353.90	76.1
210101	Үндсэн цалин	254,116,300.00	221,609,591.50	32,506,708.50	87.2
210102	Нэмэгдэл	65,827,200.00	47,312,293.84	18,514,906.16	71.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,880,800.00	3,583,000.00	297,800.00	92.3
210104	Урамшуулал	79,248,800.00	34,414,860.76	44,833,939.24	43.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,273,600.00	39,155,705.68	8,117,894.32	82.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,146,600.00	26,833,373.47	5,313,226.53	83.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,780,900.00	3,156,867.46	624,032.54	83.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,025,200.00	2,468,294.00	556,906.00	81.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	757,000.00	608,833.69	148,166.31	80.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,563,900.00	6,088,337.06	1,475,562.94	80.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,654,900.00	26,715,162.00	6,939,738.00	79.4
210401	Бичиг хэрэг	2,250,000.00	2,056,850.00	193,150.00	91.4
210402	Тээвэр, шатахуун	24,964,300.00	20,458,812.00	4,505,488.00	81.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,440,000.00	1,308,600.00	131,400.00	90.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,500,300.00	1,276,200.00	224,100.00	85.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,500,300.00	1,614,700.00	1,885,600.00	46.1
2105	Нормативт зардал	66,473,100.00	50,688,424.00	15,784,676.00	76.2
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	49,935,100.00	36,989,716.00	12,945,384.00	74.1
210502	Хоол, хүнс	13,163,000.00	11,788,708.00	1,374,292.00	89.5
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,375,000.00	1,910,000.00	1,465,000.00	56.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	50,689,200.00	44,042,000.00	6,647,200.00	86.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	25,000,000.00	21,100,000.00	3,900,000.00	84.4
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,625,300.00	00.00	2,625,300.00	
210604	Урсгал засвар	23,063,900.00	22,942,000.00	121,900.00	99.5
2107	Томилолт, зочны зардал	2,250,000.00	1,578,000.00	672,000.00	70.1
210702	Дотоод албан томилолт	2,250,000.00	1,578,000.00	672,000.00	70.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,050,000.00	504,000.00	546,000.00	48
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	216,000.00	84,000.00	72
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	200,000.00	0.00	100
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	88,000.00	12,000.00	88
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	450,000.00	00.00	450,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20986000.00	9634000.00	20,022,600.00	46
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,986,000.00	963,400.00	20,022,600.00	46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,000,000.00	00.00	5,000,000.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,000,000.00	00.00	5,000,000.00	0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	618,249,900.00	455,724,742.01	162,525,157.99	73.7
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	543,186,000.00	449,724,742.01	93,461,257.99	82.8
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	00.00	0.00	
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	543,186,000.00	449,724,742.01	93,461,257.99	82.8
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	6,000,000.00	-6,000,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	6,000,000.00	-6,000,000.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	69,063,594.21	-69,063,594.21	
5	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	51,720,971.44	-51,720,971.44	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	22.00	21.00	1.00	95.4
620001	Удирдах ажилтан	00.00	01.00	-1.00	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00	0.00	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	04.00	2.00	66.7
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	5,637.00	5,637.00	0.00	100
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо	5,637.00	5,637.00	0.00	100

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,045.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 1,045.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан. Үүнд:

1. Хангамжийн бараа материал дансанд бүртгэгдсэн байсан 1,045.0 мянган төгрөгийн хогийн бункерийг бусад үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгэсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 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 санхүүгийн тайлангийн “тохиолдсон байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой 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.

Аудитаар нийт 2,485.5 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс 2,485.5 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Авто тээврийн хэрэгслийн хувийн хэргийн хөтлөлтийг шалгахад тухайн авто машины хувийн хэрэгт явсан км, зарцуулагдсан шатахуун, сэлбэгийг тухай бүр бүртгээгүй байна. Энэ нь Зам тээвэр барилга хот байгуулалтын сайдын 2009 оны 3 дугаар сарын 18-ны өдрийн 71 тоот тушаалаар батлагдсан техник ашиглалтын хувийн хэрэг хөтлөх журмыг мөрдөж ажиллаагүй ба Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5-д “Анхан шатны баримтад түүнийг түүнийг үйлдсэн зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна

Өгсөн зөвлөмж:

Холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу авто машины хувийн хэргийг хөтөлж хэвших

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

2023 оны 07 дугаар сард гадна талын банзан хашааг эвдэрснийг нь засаж янзалсан боловч засварын зардлыг гүйцэтгэлийн тайлантай тулгахад банз хадаас зэрэг 2,485.5 мянган төгрөгийн хангамжийн бараа материалын тайланд нягтлан бодогчийн гарын үсэг дутуу байсан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, 14.4.6-д “бүх зардал” зэрэг заалтуудыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй гүйлгээг нягтлан бодох бүртгэлд тусгахгүй байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 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 НЭ ГТГЭЛ

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
Хангамжийн бараа материалд бүртгэсэн хогийн бункер үндсэн хөрөнгөнд бүртгэх	1	1,045.0					1	1,045.0				
Дүн	1	1,045.0					1	1,045.0				

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
Хөрөнгийн данстай холбоотой Авто машины хувийн хэрэг бүрэн хөтлөх	1	0					1					
Урсгал засварт зарцуулсан хангамжийн бараа материалын тайланд нягтлан бодогч гарын үсэг зураагүй	1	2,485.5					1	2,485.5				
Дүн	2	2,485,5					2	2,485.5				

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 3 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан	1	19,042.4					1	19,042.4
Дүн	1	19,042.4					1	19,042.4
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			