

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



“МӨНГӨ НӨӨЦ БАЯЛАГ АУДИТ” ХХК



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Мал эмнэлгийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/32/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Орхон аймаг 2023 он</p>	<p>Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах Утас: 7035 9826 Цахим хаяг: orkhon@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах Утас: 7035 8505 Цахим хаяг: orkhon@audit.gov.mn Аудитор: Б.Байгал Утас: 99359854 Цахим хаяг: mnbaudithhk@gmail.com</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826

Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2023.08.24 № 40

танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН МАЛ
ЭМНЭЛГИЙН ГАЗРЫН ДАРГА
Л.УРТНАСТ 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 Орхон аймгийн Мал эмнэлгийн газрын 2022 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.

Орхон аймгийн Мал эмнэлгийн газрын 2022 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

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор хэмнэлттэй зарцуулалт хийж цалингийн төсвийг 31,865.8 мянган төгрөгөөр хэмнэсэн байна. Түүнчлэн элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлж ашиглалтын үр өгөөжийг нэмэгдүүлсэн байна. Дээрх онцгойлсон асуудалтай холбоотой аудиторын дүгнэлт өөрчлөгдөөгүй болно.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант хугацаанд тус байгууллага 14 ажилтан, 2 сумын тархвар зүйч, нийт 16 хүнд цалин олгосон байна. Үүнээс: 9 ажлын байранд ажиллагсад ямар нэг

хөдөлгөөн ороогүй, 5 ажлын байранд 1-4 сарын хугацаатай 25 хүнийг авсан, халсан тушаал, шийдвэр гаргасан байна. Тус байгууллага ажилтныг дадлагажуулах, тогтвор суурьшилтай ажиллуулах, талаар боловсон хүчний бодлого боловсруулж, төрийн алба мэргэшсэн тогтвортой байдлыг хангаж ажиллах шаардлагатай байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан 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



Д.НАРМАНДАХ

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>186,262,072.04</u>	<u>95,477,202.80</u>
33	АВЛАГА	14,916.75	0.00
335	Бусад авлага	14,916.75	0.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	14,916.75	0.00
34	УРЬДЧИЛГАА	7,200,000.00	0.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	7,200,000.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	179,047,155.29	95,477,202.80
351	Түүхий эд материал	165,720,696.29	88,493,943.80
35110	Тусгай зориулалттай материал	22,806,316.00	18,482,492.00
35130	Эм боох материал	142,914,380.29	70,011,451.80
354	Хангамжийн материал	13,326,459.00	6,983,259.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,071,260.00	2,104,660.00
35420	Аж ахуйн материал	2,482,049.00	1,939,499.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,949,600.00	2,939,100.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	270,900.00	0.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,552,650.00	0.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>190,269,092.41</u>	<u>276,857,232.86</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	190,269,092.41	276,857,232.86
392	Биет хөрөнгө	188,887,425.63	276,070,566.04
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	147,488,298.30	130,215,571.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,732,758.49	-70,920,659.71
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	490,954,505.93	468,301,395.67
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-402,403,218.11	-269,531,916.38
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,537,694.60	43,389,500.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,957,096.60	-25,383,325.14
393	Биет бус хөрөнгө	1,381,666.78	786,666.82
39301	Программ хангамж	2,380,000.00	2,380,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-998,333.22	-1,593,333.18
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>376,531,164.45</u>	<u>372,334,435.66</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>11,196,800.01</u>	<u>3,188,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	11,196,800.01	3,188,000.00
413	Өглөг	11,196,800.01	3,188,000.00
4136	Бусад өглөг	11,196,800.01	3,188,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	11,196,800.01	3,188,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>365,334,364.44</u>	<u>369,146,435.66</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	365,334,364.44	369,146,435.66
512	Хуримтлагдсан үр дүн	365,334,364.44	369,146,435.66
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	432,540,358.56	365,334,364.44
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-67,205,994.12	3,812,071.21
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>376,531,164.45</u>	<u>372,334,435.66</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	<u>505,167,682.09</u>	<u>669,009,274.36</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>173,668,482.09</u>	<u>236,117,124.36</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	173,668,482.09	236,117,124.36
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	173,668,482.09	236,117,124.36
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,546,651.00	8,903,050.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	167,121,831.09	227,214,074.36
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>331,499,200.00</u>	<u>432,892,150.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	292,468,700.00	321,450,500.00

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	292,468,700.00	321,450,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	39,030,500.00	111,441,650.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,270,000.00	77,847,840.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,610,500.00	33,593,810.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	150,000.00	0.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	572,373,676.21	665,197,203.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	572,373,676.21	665,197,203.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	560,005,982.58	620,106,021.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	186,667,967.67	171,708,332.91
210101	Үндсэн цалин	171,803,849.32	137,379,242.56
210102	Нэмэгдэл	8,324,173.50	20,314,243.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,204,899.50	11,050,087.85
210104	Урамшуулал	4,335,045.35	2,964,759.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,730,198.00	23,206,334.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,698,998.00	14,456,348.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,757,800.00	2,550,336.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,406,200.00	2,306,648.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	35,1600.00	361,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,515,600.00	3,531,600.85
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,921,196.48	45,297,104.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,830,500.89	2,723,092.36
210302	Түлш, халаалт	2,081,642.14	1,879,932.09
210303	Цэвэр, бохир ус	843,357.45	862,399.57
210304	Байрны түрээс	35,165,696.00	39,831,680.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,827,905.33	46,075,408.00
210401	Бичиг хэрэг	2,167,960.00	3,125,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,101,311.00	25,467,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,577,758.33	2,139,299.44
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	980,876.00	2,045,971.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	7,144,190.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн/ТӨҮГ/	0.00	6,153,247.56
2105	Нормативт зардал	126,771,271.21	162,509,825.64
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	126,771,271.21	162,425,469.64
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	84,356.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,100,100.00	2,157,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	750,000.00
210604	Урсгал засвар	1,100,100.00	1,407,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,675,300.00	2,762,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,675,300.00	2,762,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	45,323,207.51	90,645,488.15
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40,628,150.01	81,965,025.65
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	453,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	325,300.00	232,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	144,757.50	147,062.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	85,000.00	107,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,600,000.00	7,740,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	116,988,836.38	75,744,028.55
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,146,619.00	5,552,650.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	250,000.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	56,592,217.38	70,191,378.55
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,367,693.63	45,091,181.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	850,000.00	524,916.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	850,000.00	524,916.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,517,693.63	44,566,265.87
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,517,693.63	44,566,265.87

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-67,205,994.12</u>	<u>3,812,071.21</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-67,205,994.12</u>	<u>3,812,071.21</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	338,045,851.00	441,795,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,546,651.00	8,903,050.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,546,651.00	8,903,050.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,546,651.00	8,903,050.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	331,499,200.00	432,892,150.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	292,468,700.00	321,450,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	292,468,700.00	321,450,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	39,030,500.00	111,441,650.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,270,000.00	77,847,840.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,610,500.00	33,593,810.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	150,000.00	0.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	335,845,861.00	441,795,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	335,845,861.00	441,795,200.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	322,412,167.37	396,704,018.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	182,423,091.31	171,708,332.91
210101	Үндсэн цалин	13,839,9043.45	137,379,242.56
210102	Нэмэгдэл	30,871,071.31	20,314,243.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,817,931.20	11,050,087.85
210104	Урамшуулал	4,335,045.35	2,964,759.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,730,198.00	23,206,334.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,698,998.00	14,456,348.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,757,800.00	2,550,336.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,406,200.00	2,306,648.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	351,600.00	361,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,515,600.00	3,531,600.85
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,936,113.23	45,282,187.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,454,155.54	2,723,092.36
210302	Түлш, халаалт	2,081,642.14	1,879,932.09
210303	Цэвэр, бохир ус	1,234,619.55	847,482.82
210304	Байрны түрээс	35,165,696.00	39,831,680.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,905,468.33	28,863,872.44
210401	Бичиг хэрэг	2,390,010.00	2,103,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,423,700.00	24,441,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,577,758.33	2,139,299.44
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	514,000.00	179,473.00
2105	Нормативт зардал	16,617,089.00	29,848,684.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16,237,089.00	29,764,328.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	380,000.00	84,356.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,548,500.00	4,476,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	190,000.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	114,000.00	750,000.00
210604	Урсгал засвар	1,244,500.00	3,726,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,675,300.00	2,762,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,675,300.00	2,762,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	41,326,407.50	90,555,707.51
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,431,350.00	89,075,245.01
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	453,800.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	325,300.00	232,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	144,757.50	147,062.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	85,000.00	107,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,800,000.00	540,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,000.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	250,000.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,433,693.63	45,091,181.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,916,000.00	524,916.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,916,000.00	524,916.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,517,693.63	44,566,265.87
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,517,693.63	44,566,265.87
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	2,199,990.00	0.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,199,990.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,199,990.00	0.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,199,990.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,199,990.00	0.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-2,199,990.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээн ий нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	432,540,358.56	0.00	432,540,358.56
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	432,540,358.56	0.00	432,540,358.56
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-67,205,994.12	0.00	-67,205,994.12
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	365,334,364.44	0.00	365,334,364.44
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	365,334,364.44	0.00	365,334,364.44
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	365,334,364.44	0.00	365,334,364.44
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	365,334,364.44	0.00	365,334,364.44
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	3,812,071.21	0.00	3,812,071.21
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	369,146,435.65	0.00	369,146,435.65

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				

2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	323,450,500.00	286,881,289.12	36,569,210.88	88.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	323,450,500.00	286,881,289.12	36,569,210.88	88.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	322,924,100.00	286,356,373.12	36,567,726.88	88.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	203,574,200.00	171,708,332.91	31,865,867.09	84.35
210101	Үндсэн цалин	171,044,100.00	137,379,242.56	33,664,857.44	80.32
210102	Нэмэгдэл	15,502,800.00	20,314,243.50	(4,811,443.50)	131.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,402,000.00	11,050,087.85	(2,648,087.85)	131.52
210104	Урамшуулал	5,512,400.00	2,964,759.00	2,547,641.00	53.78
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,112,900.00	-	3,112,900.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,550,700.00	23,206,334.00	1,344,366.00	94.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,359,400.00	14,456,348.70	903,051.30	94.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,657,900.00	2,550,336.30	107,563.70	95.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,558,100.00	2,306,648.15	251,451.85	90.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	361,400.00	361,400.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,613,900.00	3,531,600.85	82,299.15	97.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,932,100.00	45,282,187.27	649,912.73	98.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,878,800.00	2,723,092.36	155,707.64	94.59
210302	Түлш, халаалт	2,362,700.00	1,879,932.09	482,767.91	79.57
210303	Цэвэр, бохир ус	856,500.00	847,482.82	9,017.18	98.95
210304	Байрны түрээс	39,834,100.00	39,831,680.00	2,420.00	99.99
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,517,600.00	9,886,472.44	631,127.56	94.00
210401	Бичиг хэрэг	1,784,900.00	1,174,700.00	610,200.00	65.81
210402	Тээвэр, шатахуун	6,393,000.00	6,393,000.00	-	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,114,500.00	2,139,299.44	(24,799.44)	101.17
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	50,600.00	-	50,600.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	174,600.00	179,473.00	(4,873.00)	102.79
2105	Нормативт зардал	12,788,700.00	12,498,684.00	290,016.00	97.73
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,414,600.00	12,414,328.00	272.00	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	374,100.00	84,356.00	289,744.00	22.55
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,675,700.00	3,726,900.00	948,800.00	79.71
210604	Урсгал засвар	4,675,700.00	3,726,900.00	948,800.00	79.71
2107	Томилолт, зочны зардал	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,385,100.00	18,547,462.50	837,637.50	95.68
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,618,300.00	17,067,000.00	551,300.00	96.87
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	453,800.00	453,800.00	-	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	273,400.00	232,200.00	41,200.00	84.93
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	147,400.00	147,062.50	337.50	99.77
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	150,400.00	107,400.00	43,000.00	71.41
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	720,000.00	540,000.00	180,000.00	75.00
210807	Газрын төлбөр	21,800.00	-	21,800.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	526,400.00	524,916.00	1,484.00	99.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	526,400.00	524,916.00	1,484.00	99.72
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	526,400.00	524,916.00	1,484.00	99.72
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	321,450,500.00	277,978,239.12	43,472,260.88	86.48
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	321,450,500.00	277,978,239.12	43,472,260.88	86.48

122005	Орон нутгийн төсвөөс	321,450,500.00	277,978,239.12	43,472,260.88	86.48
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,000,000.00	8,903,050.00	(6,903,050.00)	445.15
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	19	15	4	78.95
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	18	14	4	77.78
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16	12	4	75.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	1	1	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	110,347,645.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	110,347,645.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	110,347,645.01
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	18,977,400.00
210401	Бичиг хэрэг	-	929,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	18,048,400.00
2105	Нормативт зардал	0.00	17,350,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	17,350,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	750,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	750,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	1,262,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,262,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	72,008,245.01
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	72,008,245.01
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	111,441,650.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	111,441,650.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	77,847,840.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	33,593,810.00

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 200,810.8 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулсан алдаа байхгүй 200,810.8 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 3 -н зөвлөмж өглөө.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуультай холбоотой асуудал

Тус байгууллага Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6.5.14 зааснаар авто машин ашиглахыг зөвшөөрсөн газруудад багтаж байна. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд 130,215.5 мянган төгрөгийн өртөг бүхий 2 фургон, 1 суудлын авто машин, 2 мотоцикл бүртгэлтэй байна Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн " 6.4.Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн авто тээврийн хэрэгсэлд бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ." заасны дагуу улсын дугаарыг өөрчлөөгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй байгаа тээврийн хэрэгсэл болох 2 пургон, 1 суудлын авто машин, 2 мотоциклыг бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаартай болгох.

2. Анхан шатны баримт бүрдүүлэлтэй холбоотой асуудал

Орхон аймгийн Засаг даргын А/190 болон А/549 тоот Захирамжаар нийт 22,450.0 мянган төгрөгөөр нэг удаагийн халдвар хамгааллын хувцас, халдваргүйтгэлийн бэлдмэл, халдваргүйтгэлийн багаж, усны гутал, бээлий, урсгал санхүүжилтээр 25,695.3 мянган төгрөгийн түлш шатахууныг зарцуулсан байна.

Уг зардлыг зарцуулахдаа Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан анхан шатны баримтыг бүрэн хөтлөөгүй, Сангийн сайдын 2018 оны 134 дүгээр тушаалаар батлагдсан Төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийх журмын 3.2.3-т заасан "Төсөвт зохицуулалт хийх шаардлага, нарийвчилсан тооцоо тайлбар"-ыг гаргаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Эм, боох материал, нэг удаагийн халдвар хамгааллын хувцас, халдваргүйтгэлийн бэлдмэл, багаж хэрэгслийг авахдаа нарийвчилсан тооцоо хийх, шатахууны зардлын тооцоог бодож байх.

3. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асуудал

Тайлант онд 3 удаагийн худалдан авалтын гэрээ байгуулж, нийт 22,450.0 мянган төгрөгийн эм, боох материал, нэг удаагийн халдвар хамгааллын хувцас, халдваргүйтгэлийн бэлдмэл, багаж хэрэгслийг худалдан авсан байна. Худалдан авалт хийхдээ нийлүүлэгч компанийн ТБОНӨХБАҮХАТХ хуульд заасан ерөнхий нөхцөл, санхүүгийн чадавх,

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

техникийн чадавх зэргийг магадалсан баримт мэдээллүүд байхгүй, шууд гэрээ байгуулсан байна.

Энэ нь ТБОНӨХБАҮХАТ хуулийн 34.2.-т “Энэ хуулийн 34.1-д заасан нөхцөлийн дагуу шууд гэрээ байгуулахад захиалагч энэ хуулийн 14-16 дугаар зүйлийн шаардлагыг хангасан, тухайн бараа, ажил, үйлчилгээг гүйцэтгэх чадавхтай нэг, эсхүл түүнээс дээш тооны этгээдтэй хэлэлцээ хийж, техникийн тодорхойлолт болон бусад нөхцөл, шаардлагыг хамгийн сайн хангасан этгээдтэй энэ хуульд заасны дагуу гэрээ байгуулах бөгөөд хэлэлцээний үед хүрсэн аливаа тохиролцоог гэрээнд тусгана.” заасан заалтыг зөрчсөн байна. Түүнчлэн байгуулсан гэрээ дугааргүй, хүлээн авсан акт нь огноо байхгүй, гэрээг нэг хүн байгуулж, хүлээн авах актыг мөн гэрээ байгуулсан хүн баталгаажуулсан нь дотоод хяналт алдагдсан байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Худалдан авалтыг хийхдээ ТБОНӨХБАҮХАТ хуульд нийцүүлэн гүйцэтгэх, худалдан авах, гэрээ байгуулах, бараа бүтээгдэхүүнийг хүлээн авах ажиллагаанд хяналт хэрэгжүүлэх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 15 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн хуулийн заалт зөрчсөн	1	130,215.5					1	130,215.5				
Анхан шатны баримт бүрэн хөтлөөгүй	1	48,145.3					1	48,145.3				
Худалдан авалтыг хийхдээ харьцуулалт хийгээгүй шууд гэрээ байгуулсан	1	22,450.0					1	22,450.0				
Дүн	3	200,810.8					3	200,810.8				

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 тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			