



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/20/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Эрдэнэт хот

2023 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах

Утас: 70353088 Цахим хаяг:

narmandakhts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-ундрах

Утас: 70355805 Цахим хаяг:

Buynundrakhb@audit.gov.mn

Аудитор: Ж.Наранчимэг

Утас: 70359826 Цахим хаяг:

naranchimegj@audit.gov.mn

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

2023.07.24 № 64

танай _____ -ны № _____ -г

ОРХОН АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ГАЗРЫН ДАРГЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Д.СҮХЭЭ 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 Эрүүл мэндийн 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 Эрүүл мэндийн 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

Тайлант онд авлага 5,040.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь 2021 оны эцэст нэмэлт санхүүжилтийн данснаас татан төвлөрүүлсэн орлогоос Сангийн яам буцаан олгосонтой холбоотой.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

2022 оны жилийн эцсийн байдлаар мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 1,735.0 мянган төгрөг байгаа нь ахмадын сангийн үлдэгдэл байна. 2022 онд нийт 60,640.8 мянган төгрөгийг татан төвлөрүүлсэн байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй Төрийн аудитын албан хаагчид 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



Ц.НАРМАНДАХ



Хоёр. 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>699,566,798.36</u>	<u>648,504,974.51</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,735,036.00	1,735,036.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,735,036.00	1,735,036.00
3121	Төгрөг	2,735,036.00	1,735,036.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	2,735,036.00	1,735,036.00
33	АВЛАГА	10,092,013.86	5,051,942.91
335	Бусад авлага	10,092,013.86	5,051,942.91
3351	Байгууллагаас авах авлага	6,302,961.77	1,262,890.82
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	3,789,052.09	3,789,052.09
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	686,739,748.50	641,717,995.60
351	Түүхий эд материал	609,885,434.14	582,455,372.39
35110	Тусгай зориулалттай материал	63,283,352.53	97,357,170.28
35130	Эм боох материал	546,602,081.61	485,098,202.11
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	2,185,400.00	-
354	Хангамжийн материал	74,668,914.36	59,262,623.21
35410	Бичиг хэргийн материал	2,752,150.00	693,800.00
35420	Аж ахуйн материал	11,295,441.00	21,529,258.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,859,500.00	6,039,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	21,074,345.00	10,009,345.00
35470	Бусад хангамжийн материал	33,687,478.36	20,990,720.21
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>8,214,915,444.27</u>	<u>8,232,877,823.70</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	8,214,915,444.27	8,232,877,823.70
392	Биет хөрөнгө	7,717,120,444.27	7,735,232,823.70
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,489,917,988.83	7,666,549,479.83
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(294,445,657.22)	(429,116,058.32)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	203,616,434.00	203,616,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(126,602,148.14)	(139,916,902.38)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	670,373,997.62	727,690,595.62
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(282,649,587.62)	(341,492,772.88)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	69,003,663.84	69,003,663.84
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,477,350.60)	(43,572,693.97)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	33,699,899.42	33,699,899.42
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,316,795.86)	(11,228,821.46)
393	Биет бус хөрөнгө	497,795,000.00	497,645,000.00
39301	Програм хангамж	7,632,711.40	7,632,711.40
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,332,711.40)	(7,482,711.40)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	497,495,000.00	497,495,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>8,914,482,242.63</u>	<u>8,881,382,798.21</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>8,914,482,242.63</u>	<u>8,881,382,798.21</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	8,914,482,242.63	8,881,382,798.21

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,574,782,656.30	2,574,782,656.30
51101	Өмч: - төрийн	2,574,782,656.30	2,574,782,656.30
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,427,132,691.91	5,394,033,247.49
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,427,132,691.91	5,427,132,691.91
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(33,099,444.42)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	912,566,894.42	912,566,894.42
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	8,914,482,242.63	8,881,382,798.21

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	14,963,506,987.31	4,999,887,787.83
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,002,692,275.29	2,128,540,654.85
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,334,341,885.26	1,894,592,565.85
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,334,341,885.26	1,894,592,565.85
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	150,438.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	8,334,191,447.26	1,894,592,565.85
122	Тусламжийн орлого	3,668,350,390.03	233,948,089.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	3,668,350,390.03	233,948,089.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,960,814,712.02	2,871,347,132.98
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,427,272,900.00	2,503,091,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,427,272,900.00	2,503,091,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,525,297,462.02	342,902,838.98
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	75,187,545.02	89,826,914.98
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	202,500,000.00	179,623,552.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,178,147,782.00	73,452,372.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	69,462,135.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	8,244,350.00	25,352,794.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	8,244,350.00	25,352,794.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,001,815,461.11	3,095,724,234.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,001,815,461.11	3,095,724,234.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,163,294,791.82	1,159,048,901.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	660,869,595.53	547,455,559.20
210101	Үндсэн цалин	260,315,809.28	290,135,888.20
210102	Нэмэгдэл	317,873,235.45	193,534,907.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	75,615,016.20	35,911,483.20
210104	Урамшуулал	7,065,534.60	27,873,280.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	79,316,784.79	60,320,949.50

210201	Тэтгэврийн даатгал	61,178,264.53	43,619,584.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,546,853.10	4,193,577.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,638,102.46	3,354,861.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	904,878.62	832,083.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,048,686.08	8,320,842.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,587,630.91	34,710,369.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,395,845.70	4,943,928.96
210302	Түлш, халаалт	3,007,317.21	5,264,407.73
210303	Цэвэр, бохир ус	4,092,500.00	4,499,472.88
210304	Байрны түрээс	18,091,968.00	20,002,560.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,492,735.00	84,872,884.15
210401	Бичиг хэрэг	8,147,600.00	8,732,398.15
210402	Тээвэр, шатахуун	22,453,525.00	26,800,201.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,711,400.00	6,502,201.85
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	142,000.00	457,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,038,210.00	2,585,090.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал ақталсны зардал	-	39,795,243.15
2105	Нормативт зардал	89,686,100.00	94,227,243.58
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	76,805,350.00	55,772,432.60
210502	Хоол, хүнс	12,795,750.00	38,109,819.98
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	85,000.00	344,991.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,260,880.00	28,701,326.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	9,705,980.00	-
210604	Урсгал засвар	10,554,900.00	28,701,326.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15,505,300.00	19,464,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	15,505,300.00	19,464,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,420,474.70	60,290,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,121,744.00	55,162,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,406,020.00	1,457,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	141,342.50	222,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,876,668.20	2,539,000.00
210807	Газрын төлбөр	6,830,700.00	830,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	188,155,290.89	229,006,569.57
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,861,609.80	11,674,360.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,868,560.00	1,346,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	175,425,121.09	215,985,709.57
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,838,520,669.29	1,936,675,332.68
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,828,474,350.00	1,876,034,494.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	8,244,350.00	25,352,794.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	274,238,000.00	756,890,100.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	513,970,000.00	1,057,513,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,032,022,000.00	36,278,600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,046,319.29	60,640,838.68
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,046,319.29	60,640,838.68
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	11,961,691,526.20	1,904,163,553.58
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	8,092,138,165.85	1,937,262,998.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,003,200.00	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	8,091,134,965.85	1,937,262,998.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(8,092,138,165.85)	(1,937,262,998.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	3,869,553,360.35	(33,099,444.42)

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)	2,960,814,712.02	2,871,347,132.98
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,960,814,712.02	2,871,347,132.98
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,427,272,900.00	2,503,091,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,427,272,900.00	2,503,091,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,525,297,462.02	342,902,838.98
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	75,187,545.02	89,826,914.98
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	202,500,000.00	179,623,552.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,178,147,782.00	73,452,372.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	69,462,135.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	8,244,350.00	25,352,794.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	8,244,350.00	25,352,794.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,961,716,712.02	2,872,347,132.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,961,716,712.02	2,872,347,132.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,117,328,642.73	940,500,800.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	660,869,595.53	547,455,559.20
210101	Үндсэн цалин	260,315,809.28	290,135,888.20
210102	Нэмэгдэл	317,873,235.45	193,534,907.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	75,615,016.20	35,911,483.20
210104	Урамшуулал	7,065,534.60	27,873,280.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	79,316,784.79	60,280,878.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,178,264.53	43,579,513.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,546,853.10	4,193,577.12

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,638,102.46	3,354,861.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	904,878.62	832,083.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,048,686.08	8,320,842.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,587,630.91	34,710,369.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,395,845.70	4,943,928.96
210302	Түлш, халаалт	3,007,317.21	5,264,407.73
210303	Цэвэр, бохир ус	4,092,500.00	4,499,472.88
210304	Байрны түрээс	18,091,968.00	20,002,560.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	71,717,465.00	44,490,796.00
210401	Бичиг хэрэг	9,114,650.00	6,521,248.15
210402	Тээвэр, шатахуун	45,073,015.00	28,300,096.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,711,400.00	6,502,201.85
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	142,000.00	457,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,676,400.00	2,709,500.00
2105	Нормативт зардал	189,689,250.00	85,595,160.98
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	175,759,000.00	46,383,352.00
210502	Хоол, хүнс	12,795,750.00	38,109,819.98
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,134,500.00	1,101,989.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,525,080.00	69,413,476.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	31,906,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	10,792,180.00	1,767,400.00
210604	Урсгал засвар	12,732,900.00	35,739,376.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15,505,300.00	19,464,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	15,505,300.00	19,464,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,861,806.50	62,823,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,121,744.00	56,064,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,406,020.00	1,457,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	141,342.50	222,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,318,000.00	4,170,200.00
210807	Газрын төлбөр	6,830,700.00	830,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,255,730.00	16,267,560.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,624,270.00	13,256,360.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,631,460.00	3,011,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,844,388,069.29	1,931,846,332.68
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,828,474,350.00	1,871,205,494.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	8,244,350.00	25,352,794.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	274,238,000.00	756,890,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	513,970,000.00	1,057,513,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,032,022,000.00	31,449,600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,046,319.29	60,640,838.68
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,046,319.29	60,640,838.68

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,867,400.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,867,400.00	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(902,000.00)	(1,000,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(902,000.00)	(1,000,000.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		2,735,036.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,735,036.00	1,735,036.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,574,782,656.30	912,566,894.42	5,427,132,691.91	8,914,482,242.63
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,574,782,656.30	912,566,894.42	5,427,132,691.91	8,914,482,242.63
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,574,782,656.30	912,566,894.42	5,427,132,691.91	8,914,482,242.63
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,574,782,656.30	912,566,894.42	5,427,132,691.91	8,914,482,242.63
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,574,782,656.30	912,566,894.42	5,427,132,691.91	8,914,482,242.63
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(33,099,444.42)	(33,099,444.42)
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,574,782,656.30	912,566,894.42	5,394,033,247.49	8,881,382,798.21

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2503091500.00	2443450661.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2503091500.00	2443450661.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	681518800.00	620877961.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	468979300.00	421998864.20
210101	Үндсэн цалин	320599900.00	290135888.20
210102	Нэмэгдэл	57798900.00	68078212.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	41580000.00	35911483.20
210104	Урамшуулал	49000500.00	27873280.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64125700.00	52639578.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	45125500.00	35938213.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4750100.00	4193577.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3800000.00	3354861.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	950000.00	832083.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9500100.00	8320842.57

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35833900.00	34710369.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	5648600.00	4943928.96
210302	Түлш, халаалт	5247200.00	5264407.73
210303	Цэвэр, бохир ус	4935500.00	4499472.88
210304	Байрны түрээс	20002600.00	20002560.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24151000.00	24151000.00
210401	Бичиг хэрэг	4850700.00	4812948.15
210402	Тээвэр, шатахуун	10828600.00	10828600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,116,700.00	5,342,201.85
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	572,300.00	457,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,782,700.00	2,709,500.00
2105	Нормативт зардал	1,106,300.00	1,101,989.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,106,300.00	1,101,989.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	49,958,400.00	49,943,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	31,906,700.00	31,906,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,782,200.00	1,767,400.00
210604	Урсгал засвар	16,269,500.00	16,269,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,704,000.00	7,798,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,704,000.00	7,798,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,173,500.00	13,051,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,293,200.00	6,293,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,457,500.00	1,457,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	222,900.00	222,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,170,200.00	4,170,200.00
210807	Газрын төлбөр	830,700.00	830,700.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,486,700.00	15,483,060.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,260,000.00	13,256,360.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,226,700.00	2,226,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,821,572,700.00	1,822,572,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,821,572,700.00	1,822,572,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	756,890,100.00	756,890,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,057,513,000.00	1,057,513,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,169,600.00	8,169,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,503,091,500.00	2,503,091,500.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,503,091,500.00	2,503,091,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,503,091,500.00	2,503,091,500.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		2,735,036.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,735,036.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	342,902,838.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	342,902,838.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	319,622,838.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	125,456,695.00
210101	Үндсэн цалин	-
210102	Нэмэгдэл	125,456,695.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,641,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,641,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,339,796.00
210401	Бичиг хэрэг	1,708,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,471,496.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,160,000.00
2105	Нормативт зардал	84,493,171.98
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	46,383,352.00
210502	Хоол, хүнс	38,109,819.98
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,469,876.00
210604	Урсгал засвар	19,469,876.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,666,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,666,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	49,771,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	49,771,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	784,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	784,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,280,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,280,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,280,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	342,902,838.98
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	342,902,838.98
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	89,826,914.98
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	179,623,552.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	73,452,372.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 8,140.3 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 2,823.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт тогтоож, 4,917.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 400.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

- Албан хаагчид 98.0 мянган төгрөгийн цалинг илүү тооцож олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-д “батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

- Дэлхийн эмч нарын баярын өдөр, Олон Улсын сувилагчдын баярын өдрийг тэмдэглэн өнгөрүүлэхтэй холбоотой байгууллагуудаас орж ирсэн хандив, тусламжийн орлогын нийт 2,550.0 мянган төгрөгийг анхан шатны нотлох баримтгүй зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журмын 2.6-д "Төсвийн байгууллага үндсэн болон туслах үйл ажиллагаа (бусад орлого)-аас орох орлогыг мөнгөн касстаа бэлнээр хүлээн авч энэхүү орлогыг / түүнийг шууд захиран зарцуулах эрхгүй / ажлын дараагийн өдөрт багтаан кассын нярав Төрийн сан дахь бүртгэлийн дансанд тушаана", 2.7-д "Мөнгөн кассын санхүүгийн баримт нь засваргүй, үнэн зөв хөтлөгдөж, баримтын бүрдлийг хангасан байх ба зарлагын төлбөр гүйцэтгэх эрхийг олгосон албан ёсны шийдвэрт үндэслэгдэн цохолт хийгдсэн байна", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4-д "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.5-д "бүх орлого" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

- Тайлант онд 2 албан хаагчийг шагнаж, урамшуулахдаа ХХОАТ-н суутгал хийлгүй 175.1 мянган төгрөг илүү олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41.2.3-д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 26.1.1-д “энэ хуулийн 11 дүгээр зүйл, 15.1-д заасан орлогын дүнд 23.1-д заасан хувиар, 14.1.1-д заасан орлогын дүнд 23.2.1-д заасан хувиар, 8.1.6, 8.1.7-д заасан орлогын дүнд 23.2.2-т заасан хувиар, 8.1.8-д заасан орлогын дүнд 23.2.3-т заасан хувиар тус тус албан татвар ногдуулж, холбогдох төсөвт шилжүүлэх”, 26.3-д "Суутгагч нь албан татвар төлөгчийн орлогоос суутган авсан албан татварыг энэ хуулийн 26.1.6-д зааснаас бусад тохиолдолд дараа сарын 10-ны өдрийн дотор холбогдох төсөвт шилжүүлнэ" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Тайлант онд танхимаар 4,917.1 мянган төгрөгийн сургалт зохион байгуулсан байна.

Энэ Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.3-д "сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

5.3 Зөвлөмж

1. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Илрүүлэлт:

Анхан шатны баримт иж бүрдэл дутуу, 400.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн баримтгүй ажил гүйлгээг бүртгэл тайланд тусгасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д "Анхан шатны иж бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн 347 дугаар тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын 5-д "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм." гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримт дутуу ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Орхон аймгийн Эрүүл мэндийн газар	4	3,223.2	3	2,823.2			1	400.0				
Дүн	4	3,223.2	3	2,823.2			1	400.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Орхон аймгийн Эрүүл мэндийн газар	1	4,917.1			1	4,917.1		
Дүн								
Нийт дүн	1	4,917.1			1	4,917.1		

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	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			