ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дарви сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2024/91/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 99047408 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 99013699 Цахим хаяг:tsetsegsurena@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ц.Бадрал Утас:91983443 Цахим хаяг: Badralts@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2024.02.28 № 1/56

танай ____________-ны № ____________-т

ДАРВИ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Б.ДОЛЖИНСҮРЭН 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 Дарви 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.

Дарви 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

Эрүүл мэндийн даатгалын Үндэсний зөвлөлийн 2023 оны 04,05,06,07,08 дугаар тогтоолоор Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас зардлын төлбөрийг нь хариуцах өрх, сум, тосгоны эрүүл мэндийн төвөөс үзүүлэх эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний төлбөрийн хэмжээ, оношийн хамааралтай бүлгийн жагсаалт, төлбөрийн хэмжээ, санхүүжүүлэх төлбөрийн арга, багц, төлбөрийн хэмжээ, тусламж үйлчилгээ үзүүлэх байгууллагыг сонгон шалгаруулах зэрэг журмыг шинэчлэн баталсан байна.

Аудитын гол асуудал

Дарви сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас иргэдэд үзүүлсэн эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний санхүүжилтээр 848.6 сая төгрөгийг авч, 16.6 сая төгрөгийн санхүүжилтийг дутуу авч авлагаар бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дарви сумын эрүүл мэндийн төв нь тайлант онд 8 зорилтын хүрээнд 51 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаж, биелэлтийг 95.3 хувийн биелэлттэй гэж дүгнэгдсэн байна.

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.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Х.БОЛДБААТАР

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**	**227,553,889.67**	**241,850,590.51**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	137,929,657.00	114,384,405.79
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	137,929,657.00	114,384,405.79
3121	**Төгрөг**	137,929,657.00	114,384,405.79
31211	Төрийн сангийн харилцах	137,929,657.00	114,384,405.79
33	**АВЛАГА**	-	21,582,157.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	16,602,757.00
335	**Бусад авлага**	-	4,979,400.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	4,979,400.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	330,000.00	330,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	330,000.00	330,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	89,294,232.67	105,554,027.72
351	**Түүхий эд материал**	31,821,072.67	63,230,677.72
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	16,506,211.18
35130	Эм боох материал	31,821,072.67	46,724,466.54
354	**Хангамжийн материал**	57,473,160.00	42,323,350.00
35410	Бичиг хэргийн материал	100,000.00	-
35420	Аж ахуйн материал	112,500.00	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	20,600.00
35460	Хүнсний материал	3,855,820.00	6,033,320.00
35470	Бусад хангамжийн материал	53,404,840.00	36,269,430.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,057,851,993.71**	**1,238,572,681.75**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,057,851,993.71	1,238,572,681.75
392	**Биет хөрөнгө**	1,045,351,993.59	1,226,322,681.59
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	962,869,792.00	1,005,834,792.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(114,402,676.52)	(155,038,259.96)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	131,067,776.00	221,142,321.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,883,332.52)	(56,946,887.52)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	196,682,391.38	214,991,309.17
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(120,812,242.25)	(54,300,264.42)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,746,235.00	70,273,500.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,742,700.08)	(19,885,328.68)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	201,500.00	201,500.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,831,410.00	1,831,410.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,256,159.42)	(1,831,410.00)
39217	Ном	50,000.00	50,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	12,500,000.12	12,250,000.16
39301	Програм хангамж	1,800,000.00	1,800,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,299,999.88)	(1,549,999.84)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,000,000.00	12,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,285,405,883.38**	**1,480,423,272.26**

4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**774,036.00**	**1,382,772.05**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	774,036.00	1,382,772.05
413	**Өглөг**	774,036.00	1,382,772.05
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	143,010.65	858,711.35
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	631,025.35	524,060.70
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,284,631,847.38**	**1,479,040,500.21**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,284,631,847.38	1,479,040,500.21
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	350,903,057.00	350,903,057.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	299,382,241.45	493,790,894.28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	299,382,241.45	299,382,241.45
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	194,408,652.83
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	634,346,548.93	634,346,548.93
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,285,405,883.38**	**1,480,423,272.26**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,153,312,988.21**	**1,200,231,486.63**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**371,191,798.21**	**266,706,563.72**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	371,191,798.21	266,706,563.72
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	371,191,798.21	266,706,563.72
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	371,191,798.21	266,706,563.72
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**782,121,190.00**	**933,524,922.91**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	330,000.00	594,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	330,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	594,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	53,137,700.00	67,666,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53,137,700.00	67,666,300.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	728,653,490.00	865,264,622.91
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	728,653,490.00	865,264,622.91
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**784,600,061.48**	**1,005,822,833.80**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**784,600,061.48**	**1,005,822,833.80**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	784,600,061.48	1,005,822,833.80
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	345,824,397.00	474,185,001.13
210101	Үндсэн цалин	226,698,319.00	288,454,752.00
210102	Нэмэгдэл	90,756,152.00	138,934,262.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,820,000.00	5,069,320.13
210104	Урамшуулал	23,549,926.00	41,726,667.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	43,431,273.74	60,109,899.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,538,288.33	42,033,322.92

210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,592,739.80	4,945,096.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,783,471.83	3,837,277.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	579,035.80	844,927.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,937,737.98	8,449,274.54
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	49,470,400.00	61,860,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,349,157.00	6,975,000.00
210302	Түлш, халаалт	45,902,243.00	54,399,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	219,000.00	486,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	51,094,731.00	51,906,957.52
210401	Бичиг хэрэг	5,702,200.00	6,055,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	38,527,254.00	32,715,710.10
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,104,477.00	4,244,247.42
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	754,300.00	926,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,406,500.00	6,565,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	600,000.00	1,400,000.00
2105	**Нормативт зардал**	156,761,709.70	143,127,795.48
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	141,209,129.70	115,273,145.48
210502	Хоол, хүнс	15,552,580.00	21,242,750.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	6,611,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,142,900.00	24,346,030.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,212,800.00	21,844,630.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	920,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,010,100.00	2,501,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,558,000.00	1,662,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,558,000.00	1,662,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	19,913,293.00	3,523,360.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,730,293.00	2,280,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	650,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	299,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	8,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	25,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	450,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000.00	460,860.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	113,403,357.04	185,101,090.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,194,680.00	67,727,036.75
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	81,208,677.04	117,374,053.75
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**368,712,926.73**	**194,408,652.83**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**368,712,926.73**	**194,408,652.83**

2.3 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	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	350,903,057.00	634,346,548.93	(951,280,871.04)	33,968,734.89
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**350,903,057.00**	**634,346,548.93**	**(951,280,871.04)**	33,968,734.89
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,250,663,112.49	1,250,663,112.49
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**350,903,057.00**	**634,346,548.93**	**299,382,241.45**	1,284,631,847.38
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**350,903,057.00**	**634,346,548.93**	**299,382,241.45**	1,284,631,847.38
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**350,903,057.00**	**634,346,548.93**	**299,382,241.45**	1,284,631,847.38
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	194,408,652.83	194,408,652.83
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**350,903,057.00**	**634,346,548.93**	**493,790,894.28**	1,479,040,500.21

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**822,516,190.00**	**916,922,165.91**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**822,516,190.00**	**916,922,165.91**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	330,000.00	594,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	330,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	594,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	53,137,700.00	67,666,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53,137,700.00	67,666,300.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	769,048,490.00	848,661,865.91
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	769,048,490.00	848,661,865.91
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**684,745,202.00**	**940,467,417.12**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**684,745,202.00**	**940,467,417.12**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**684,745,202.00**	**940,467,417.12**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	343,895,843.00	473,813,245.13
210101	Үндсэн цалин	216,015,215.00	283,334,511.88
210102	Нэмэгдэл	99,332,457.00	138,102,279.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,876,679.00	5,044,000.00

210104	Урамшуулал	25,671,492.00	47,332,453.60
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	44,767,165.00	59,765,954.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,539,246.00	41,725,671.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,269,876.00	4,760,297.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,716,400.00	3,808,296.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	597,250.00	875,423.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,644,393.00	8,596,267.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	49,470,400.00	65,908,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,349,157.00	7,425,000.00
210302	Түлш, халаалт	45,474,843.00	57,736,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	646,400.00	746,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	53,152,281.00	61,643,257.52
210401	Бичиг хэрэг	4,850,400.00	5,171,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	38,697,254.00	37,715,710.10
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,076,477.00	4,244,247.42
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,500,650.00	7,836,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,027,500.00	6,676,000.00
2105	**Нормативт зардал**	136,979,890.00	153,343,670.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	120,148,190.00	117,245,970.00
210502	Хоол, хүнс	15,032,700.00	23,420,250.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,799,000.00	12,677,450.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,325,450.00	85,773,730.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,403,550.00	84,015,630.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,693,800.00	-
210604	Урсгал засвар	1,228,100.00	1,758,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,586,000.00	1,662,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,586,000.00	1,662,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	21,713,293.00	6,738,360.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,530,293.00	5,495,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	650,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	299,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	8,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	25,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	450,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000.00	460,860.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	22,854,880.00	31,819,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,854,880.00	31,819,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**137,770,988.00**	**(23,545,251.21)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	137,770,988.00	(23,545,251.21)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		137,929,657.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	137,929,657.00	114,384,405.79

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,029,340,400.00**	**940,467,417.12**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,029,340,400.00**	**940,467,417.12**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,028,340,400.00**	**940,467,417.12**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**496,102,700.00**	**473,813,245.13**
210101	Үндсэн цалин	287,109,000.00	283,334,511.88
210102	Нэмэгдэл	150,267,800.00	138,102,279.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,864,000.00	5,044,000.00
210104	Урамшуулал	51,861,900.00	47,332,453.60
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**62,012,900.00**	**59,765,954.47**
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,168,800.00	41,725,671.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,961,000.00	4,760,297.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,968,800.00	3,808,296.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	992,200.00	875,423.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,922,100.00	8,596,267.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**65,908,200.00**	**65,908,200.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,425,000.00	7,425,000.00
210302	Түлш, халаалт	57,736,800.00	57,736,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	746,400.00	746,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**79,323,800.00**	**61,643,257.52**
210401	Бичиг хэрэг	7,450,300.00	5,171,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	50,468,800.00	37,715,710.10
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,905,500.00	4,244,247.42
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,823,200.00	7,836,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,676,000.00	6,676,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**168,457,900.00**	**153,343,670.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	124,466,600.00	117,245,970.00
210502	Хоол, хүнс	31,311,300.00	23,420,250.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12,680,000.00	12,677,450.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**114,825,500.00**	**85,773,730.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	113,067,400.00	84,015,630.00
210604	Урсгал засвар	1,758,100.00	1,758,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,874,700.00**	**1,662,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,874,700.00	1,662,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**7,961,000.00**	**6,738,360.00**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,956,000.00	5,495,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	650,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	299,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	8,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,000.00	25,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	450,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000.00	460,860.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	450,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**31,873,700.00**	**31,819,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,873,700.00	31,819,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,000,000.00**	**-**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,000,000.00**	**-**
213209	**Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал**	**1,000,000.00**	**-**
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,029,340,400.00**	**916,922,165.91**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**67,666,300.00**	**67,666,300.00**
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	67,666,300.00	67,666,300.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**823,744,400.00**	**848,661,865.91**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	823,744,400.00	848,661,865.91
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**137,929,700.00**	**594,000.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		594,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	137,929,700.00	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**137,929,657.00**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**114,384,405.79**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 73,977.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 72,853.9 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа[1]-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Мөнгөн гүйлгээний тайланд эдийн засгийн ангиллыг 72,853.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэсэн

Залруулагдаагүй нийт 1,123.3 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 1,123.3 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 1,123.3 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

1. Бараа материалтай холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u>
Автомашинд засвар үйлчилгээ хийж сэлбэг, дугуй олгохдоо тооцоо бодоогүй, тушаал шийдвэргүйгээр бараа материал зарлагадсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дүгээр тушаалын 5 дугаар хавсралтаар баталсан “автомашины сэлбэг хэрэгслийн эдэлгээний доод хязгаар норм”-той нийцэхгүй байна.
Тушаал шийдвэргүйгээр бараа материал зарлагадсан.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Автомашинд агрегат, засвар үйлчилгээг хийхдээ өмч хамгаалах зөвлөлд танилцуулан хэрхэн шийдвэрлэсэн талаар шийдвэрийн үндсэн дээр сэлбэг хэрэгслийг олгох.

2. Газартай холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u>
Газрыг бүртгэлд тусгахдаа үнэлгээг зөрүүтэй тусгасан байгаа нь Засгийн газрын 2018 оны 182 дугаар тогтоолын 6 дугаар хавсралт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: 2024 онд газрын суурь үнэлгээний дагуу үнэлж данс бүртгэлд тусгах.

---

[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, тэмдэглэлээгүй орхисон/,*

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

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл */мянган төгрөгөөр/*

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Дарви сумын ЭМТ	Санхүүжилт буруу дансанд бүртгэсэн	1	67,666.3			1	67,666.3	1	67,666.3				
	Зардлын эдийн засгийн ангилал буруу тусгасан	1	5,187.6			1	5,187.6	1	5,187.6				
ДҮН		**2**	**72,853.9**			**2**	**72,853.9**	**2**	**72,853.9**				

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл */мянган төгрөгөөр/*

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:							
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дарви сумын ЭМТ	Автомашинд засвар үйлчилгээ хийж сэлбэг олгохдоо комиссын дүгнэлт гаргаагүй, тооцоо бодоогүй	1	1,123.3					1	1,123.3		
	Газрыг бүртгэлд тусгахдаа үнэлгэг зөрүүтэй тусгасан	1									
ДҮН		**2**	**1,123.3**					**2**	**1,123.3**		

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**			