

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн эрүүл мэндийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2023/51/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2023 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: М.Ухаанбилэг Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: ukhaanbilegm@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас: Факс: 7058-4203

2023.02.25 № 51

танай _____ -ны № _____ -т

ДОРНОД АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ГАЗРЫН ДАРГА
Ч.ОЮУНАА 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 Дорнод 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.

Дорнод 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу үнэлсэн нөлөө бүхий эрсдэлтэй, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал үйл явдал гараагүй болно.

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 хангалттай зохистой гэж үзлээ.

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.

011020263

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.

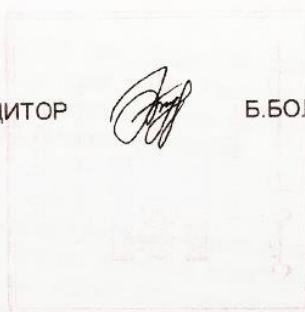
Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ



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	650,957,762.35	1,174,783,041.74
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	645,805,405.31	1,174,783,041.74
351	Түүхий эд материал	457,515,298.87	1,146,514,545.50
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,063,192.55	27,029,108.12
35130	Эм боох материал	450,452,106.32	1,119,485,437.38
354	Хангамжийн материал	51,204,206.44	28,268,496.24
35410	Бичиг хэргийн материал	3,575,798.00	768,999.00
35420	Аж ахуйн материал	13,159,236.50	12,702,355.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,766,842.24	5,458,342.24
35470	Бусад хангамжийн материал	28,702,329.70	9,338,800.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,252,113,717.92	3,339,863,251.35
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,252,113,717.92	3,339,863,251.35
392	Биет хөрөнгө	1,233,813,717.92	3,321,563,251.35
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	248,296,195.50	2,383,823,352.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,799,744.82	-31,865,929.14
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	314,179,988.00	349,379,988.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-117,980,476.00	-123,518,474.88
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	869,226,900.70	949,311,395.38
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-298,423,843.85	-363,434,943.30
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	95,023,147.00	115,373,622.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-44,126,024.88	-56,015,647.26
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	309,547,636.00	309,547,636.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-122,130,059.73	-211,037,747.95
393	Биет бус хөрөнгө	18,300,000.00	18,300,000.00
39301	Програм хангамж	1,520,000.00	1,520,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,520,000.00	-1,520,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18,300,000.00	18,300,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,903,071,480.27	4,514,646,293.09
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,902,441,146.70	4,514,646,293.09
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,902,441,146.70	4,514,646,293.09
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	560,705,978.44	560,705,978.44
51101	Өмч: - төрийн	542,405,978.44	542,405,978.44
51102	- хувийн	18,300,000.00	18,300,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,341,735,168.26	3,953,940,314.65
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,341,735,168.26	1,341,735,168.26
51220	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	2,612,205,146.39
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,903,071,480.27	4,514,646,293.09

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	12,556,214,714.44	8,032,465,878.53
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,883,937,161.85	4,773,967,463.53
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,883,937,161.85	4,773,967,463.53
120005	Түрээсийн орлого		
120007	Навигацийн орлого		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,672,277,552.59	3,258,498,415.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,228,387,600.00	2,616,914,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,228,387,600.00	2,616,914,900.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,443,889,952.59	641,583,515.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,гүүнгэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	789,767,710.61	556,862,220.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,226,619,250.00	76,441,295.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	301,827,995.00	8,280,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	11,921,971,147.02	5,110,555,254.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,921,971,147.02	5,110,555,254.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,363,024,244.45	3,328,067,535.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	621,951,382.00	654,214,065.46
210101	Үндсэн цалин	397,236,684.49	454,442,241.74
210102	Нэмэгдэл	112,409,891.09	93,669,024.25
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	49,913,493.67	47,354,999.47
210104	Урамшуулал	62,391,312.75	58,747,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,004,327.91	78,013,320.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,148,245.29	53,035,167.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,960,877.02	6,391,299.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,399,502.85	5,043,079.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,040,542.25	1,208,083.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,455,160.50	12,335,689.43
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,792,092.77	18,508,873.47
210301	Гэрэл, пахилгаан	4,637,632.78	5,250,154.38
210302	Түлш, халаалт	6,489,499.99	8,675,784.09
210303	Цэвэр, бохир ус	6,164,800.00	4,582,935.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	75,046,536.88	89,470,113.25
210401	Бичиг хэрэг	12,232,807.00	7,119,100.00
210402	Тээвэр, патахуун	55,696,374.00	31,507,615.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,983,798.88	3,240,959.05
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,053,960.00	135,850.00
210406	Бага үнгэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,079,597.00	5,847,224.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	41,819,365.20
2105	Нормативт зардал	8,116,366,230.06	1,464,117,552.89
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,925,058,135.36	1,464,117,552.89
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,749,800.00	12,995,572.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	35,000.00	1,695,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1,397,000.00	780,000.00
210604	Урсгал засвар	16,317,800.00	10,520,572.00
2107	Томилголт, зочны зардал	39,300,676.00	17,556,200.00
210702	Дотоод албан томилголт	39,300,676.00	17,556,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,817,785.07	8,596,769.50
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,148,000.00	2,148,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	195,100.00	358,552.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	74,882.00	80,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,196,403.07	5,834,545.50
210807	Газрын төлбөр	203,400.00	175,672.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	373,995,413.76	984,595,068.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	329,367,813.00	744,063,785.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	720,600.00	855,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хөрогдол	43,907,000.76	239,675,983.36
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,558,946,902.57	1,782,487,719.31
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,449,373,750.00	1,750,044,288.20
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	478,670,810.00	811,549,056.20
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	751,452,940.00	938,495,232.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	109,573,152.57	32,443,431.11
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	109,573,152.57	32,443,431.11
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	634,243,567.42	2,921,910,623.61
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	309,705,477.22
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	309,705,477.22
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-309,705,477.22
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	634,243,567.42	2,612,205,146.39

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	4,672,277,552.59	3,258,498,415.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,672,277,552.59	3,258,498,415.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,228,387,600.00	2,616,914,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,228,387,600.00	2,616,914,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,443,889,952.59	641,583,515.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	789,767,710.61	556,862,220.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,226,619,250.00	76,441,295.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	301,827,995.00	8,280,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	4,657,262,260.59	3,258,498,415.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,657,262,260.59	3,258,498,415.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,102,615,358.02	1,476,010,695.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	624,147,339.61	654,844,399.03
210101	Үндсэн цалин	400,343,147.10	455,072,575.31
210102	Нэмэгдэл	114,176,295.38	93,669,024.25
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	47,236,584.38	47,354,999.47
210104	Урамшуулал	62,391,312.75	58,747,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,329,852.30	77,860,963.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,502,336.19	52,882,810.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,237,980.35	6,391,299.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,274,782.26	5,043,079.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,024,019.59	1,208,083.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,290,733.91	12,335,689.43
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,291,932.77	21,063,873.47
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,637,632.78	5,250,154.38
210302	Түлш, халаалт	6,489,499.99	8,675,784.09
210303	Цэвэр, бохир ус	6,164,800.00	7,137,935.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	71,258,374.71	32,213,533.05
210401	Бичиг хэрэг	12,006,459.00	3,599,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	52,730,496.00	21,124,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	824,264.71	3,086,460.05
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,344,027.00	135,850.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,353,128.00	4,267,523.00
2105	Нормативт зардал	817,172,157.39	20,683,480.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	601,696,710.39	19,672,480.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,117,604.00	1,011,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,472,357.17	32,557,037.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	28,611,600.00	9,917,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,861,357.17	780,000.00
210604	Урсгал засвар	15,999,400.00	21,859,837.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	38,967,350.00	17,556,200.00
210702	Дотоод албан томиллолт	38,967,350.00	17,556,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,743,287.07	8,805,769.50
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,148,000.00	2,148,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	195,100.00	358,552.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	74,882.00	80,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,121,905.07	6,043,545.50
210807	Газрын төлбөр	203,400.00	175,672.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	399,232,707.00	610,425,440.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	398,357,037.00	609,372,140.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	875,670.00	1,053,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,554,646,902.57	1,782,487,719.31
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,445,073,750.00	1,750,044,288.20
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	478,670,810.00	811,549,056.20
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	747,452,940.00	938,495,232.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	109,573,152.57	32,443,431.11
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	109,573,152.57	32,443,431.11

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	560,705,978.44	00.00	1,341,735,168.26	00.00	1,902,441,146.70
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	560,705,978.44	00.00	1,341,735,168.26	00.00	1,902,441,146.70
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,612,205,146.39	00.00	2,612,205,146.39
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	560,705,978.44	00.00	3,953,940,314.65	00.00	4,514,646,293.09

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	2,676,160,600.00	2,585,585,568.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,676,160,600.00	2,585,585,568.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	845,022,900.00	835,541,280.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	614,444,400.00	614,444,399.03
210101	Үндсэн цалин	398,443,900.00	414,672,575.31
210102	Нэмэгдэл	109,897,700.00	93,669,024.25
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	47,355,000.00	47,354,999.47
210104	Урамшуулал	58,747,800.00	58,747,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83,584,000.00	77,860,963.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,310,200.00	52,882,810.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,068,400.00	6,391,299.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,854,800.00	5,043,079.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,213,700.00	1,208,083.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,136,900.00	12,335,689.43
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,730,100.00	21,063,873.47
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,634,500.00	5,250,154.38
210302	Түлш, халаалт	8,665,800.00	8,675,784.09
210303	Цэвэр, бохир ус	7,429,800.00	7,137,935.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,461,400.00	32,213,533.05
210401	Бичиг хэрэг	3,599,000.00	3,599,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,124,700.00	21,124,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,086,500.00	3,086,460.05
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хоргон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,298,900.00	135,850.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,352,300.00	4,267,523.00
2105	Нормативт зардал	10,931,000.00	10,927,580.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	9,920,000.00	9,916,580.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,011,000.00	1,011,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,557,200.00	32,557,037.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,917,200.00	9,917,200.00
210602	Тавилга	780,000.00	780,000.00
210604	Урсгал засвар	21,860,000.00	21,859,837.00
2107	Томилолт, зочны зардал	19,249,000.00	17,556,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	19,249,000.00	17,556,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,805,900.00	8,805,769.50
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,148,000.00	2,148,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	358,600.00	358,552.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80,000.00	80,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,043,600.00	6,043,545.50
210807	Газрын төлбөр	175,700.00	175,672.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,259,900.00	20,111,925.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,058,700.00	19,058,625.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,201,200.00	1,053,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1831137700.00	1750044288.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,831,137,700.00	1,750,044,288.20
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	811,549,100.00	811,549,056.20
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,018,826,000.00	938,495,232.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,676,160,600.00	00.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,676,160,600.00	2,585,585,568.89
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,676,160,600.00	2,585,585,568.89
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	33.00	33.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	07.00	07.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10.00	10.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	21.00	21.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10.00	10.00

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	640,469,415.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	640,469,415.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	640,469,415.00
210101	Үндсэн цалин	40,400,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	9,755,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	590313515.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	590,313,515.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	641583515.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	641,583,515.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	556,862,220.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	76,441,295.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,280,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (II)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 9.6 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 7.6 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 2.0 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлээ.

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

Төлбөрийн акт: Дорнод аймгийн Эрүүл мэндийн газрын албан хаагчдад 5,193.9 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшууллыг хавтгайруулан олгосон, Эрүүл мэндийн газрын дарга ганцаарчилсан сануулах сахилгын шийтгэлтэй байх хугацаандаа үр дүнгийн урамшуулал, шагналт цалингаар нийт 2,503.9 мянган төгрөгийг олгосон байна. Энэ нь ЗГ-ын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын нэгдүгээр хавсралтаар батлагдсан “Төрийн албан хаагчид шагнал олгох журам”-ын “1.5.Шагналыг байгууллагын, Засгийн газрын, төрийн дээд шагнал гэсэн дарааллаар олгоно. Мөнгөн шагнал, үнэ бүхий зүйл дурсгахаас бусад шагналыг төрийн албан хаагчид давхардуулан олгохгүй бөгөөд тухайн ажилтны ажлын үр дүн өмнөх түвшингөөс ахисан, сахилгын болон ёс зүйн зөрчилгүй, энэ журмын 1.2-т заасан болзлыг хангаж, өмнөх шагналаас хойш 3-аас доошгүй жил ажиллаж байгаа бол дараагийн шатны шагналыг олгох зарчим баримтална.”, “2.7. Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй.” мөн уг журмын гуравдугаар хавсралтаар батлагдсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын “3.2. Улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг эрүүл мэндийн ажилтны ажлын үр дүн, гүйцэтгэлийг үндэслэн үндсэн цалингийн 10-20 хувиар сар бүр тооцож, улирал тутам олгоно” гэсэн заалтаас хэтрүүлэн олгосонд төлбөрийн акт тогтоов.

Албан шаардлага: Онч түлхүүр НҮТББ-тай би сувилагч төсөл хөтөлбөрийн сурталчлах гэрээний биелэлт гүйцэтгэлийг ирүүлээгүй байхад 2.0 сая төгрөгийн санхүүжилтийг бүрэн олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн “41.2.6.төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх,” гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохимжтой батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Зөвлөмж: Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/ 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
ЭМГ	2	9.6	1	7.6	1	2.0	-	-	-	-	-	-
Дүн	2	9.6	1	7.6	1	2.0	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/ Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
ЭМГ	1	0							1	0
Дүн										
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										

