СИ ПИ ТИ ЭЙ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/61/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2024 он

Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн Аудитын Газрын
Дарга,тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Даваанямб
Утас: 88095436 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn

Аудитыг гүйцэтгэсэн: Си Пи Ти Эй Аудит ХХК-ийн
Захирал: Ч.Энхчимэг
Утас: 77233030 Цахим хаяг: info@cptaaudit.mn

Аудитор: М.Мөнхтөгс
Утас: 77233030 Цахим хаяг: info@cptaaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс:7038 3793, Цахим шуудан:khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.26 № 01/211

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ИХ-УУЛ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Д.БОЛД-ЭРДЭНЭ ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Хөвсгөл аймгийн Их-Уул 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.

Их-Уул 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

“Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолын дагуу тус байгууллагын албан хаагчдын үндсэн цалинг 2023 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс шинэчлэн баталсан байна. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 13.5 хувиар өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдын хоолны зардлыг давхардуулан нийт 52.0 мянган төгрөгийг илүү олгосон, жолоочийн тооцооны хуудсыг батлагдсан маягтын дагуу хөтлөөгүй, шатахууны илүү дутууг тооцож, хяналт тавьж ажиллаагүй байна

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын дарга нь 2023 онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг сумын Засаг даргаар 4 зорилт 63 арга хэмжээтэй батлуулж 85.0 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

6724040389

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 илэрхийлллээс 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 А.ЭРДЭНЭБААТАР

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**218,843,815.18**	**169,376,227.67**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	63,478,499.00	14,469,515.92
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	63,478,499.00	14,469,515.92
3121	**Төгрөг**	63,478,499.00	14,469,515.92
31211	Төрийн сангийн харилцах	63,478,499.00	14,469,515.92
33	**АВЛАГА**	-	23,289,557.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	141,250.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	23,148,307.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	155,365,316.18	131,617,154.75
351	**Түүхий эд материал**	102,911,428.18	90,513,612.36
35130	Эм боох материал	102,911,428.18	90,513,612.36
354	**Хангамжийн материал**	52,453,888.00	41,103,542.39
35410	Бичиг хэргийн материал	2,866,200.00	1,474,550.00
35420	Аж ахуйн материал	29,297,948.00	29,960,057.39
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,915,165.00	2,258,450.00
35460	Хүнсний материал	9,782,575.00	6,714,985.00
35470	Бусад хангамжийн материал	7,592,000.00	695,500.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,659,287,688.92**	**1,567,207,493.94**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,659,287,688.92	1,567,207,493.94
392	**Биет хөрөнгө**	1,632,349,688.92	1,535,100,493.94
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,398,019,010.73	1,398,019,010.73
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(176,290,015.62)	(212,992,901.46)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	55,480,000.00	55,480,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,921,833.25)	(28,754,499.93)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	429,732,667.71	461,278,667.71
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(94,327,975.46)	(166,824,175.32)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	67,484,540.56	67,484,540.56
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,826,705.75)	(38,590,148.35)
393	**Биет бус хөрөнгө**	26,938,000.00	32,107,000.00
39301	Програм хангамж	1,155,000.00	6,555,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(231,000.00)	(462,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	26,014,000.00	26,014,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,878,131,504.10**	**1,736,583,721.61**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**745,777.86**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	745,777.86
413	**Өглөг**	-	745,777.86
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	745,777.86
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,878,131,504.10**	**1,735,837,943.75**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,878,131,504.10	1,735,837,943.75
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	329,913,192.00	329,913,192.00
51101	Өмч: - төрийн	329,913,192.00	329,913,192.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,453,984,850.28	1,311,691,289.93
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,453,984,850.28	1,453,984,850.28
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(142,293,560.35)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	94,233,461.82	94,233,461.82

6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,878,131,504.10**	**1,736,583,721.61**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,217,534,667.60**	**970,993,689.89**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**293,071,097.60**	**58,317,136.84**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	293,071,097.60	58,317,136.84
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**924,463,570.00**	**912,676,553.05**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,519,000.00	245,910.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	360,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,159,000.00	245,910.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	66,993,200.00	62,300,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	66,993,200.00	62,300,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	854,951,370.00	850,130,643.05
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	854,951,370.00	850,130,643.05
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,088,803,870.06**	**1,113,287,250.24**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,088,803,870.06**	**1,113,287,250.24**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,086,172,154.06	1,113,041,340.24
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	544,118,317.00	617,484,944.65
210101	Үндсэн цалин	338,880,838.00	402,830,069.00
210102	Нэмэгдэл	127,122,515.00	149,173,223.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,802,000.00	9,508,000.00
210104	Урамшуулал	71,312,964.00	55,973,652.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	65,282,624.00	71,384,901.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,291,113.13	49,627,092.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,654,177.09	5,838,477.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,378,861.47	4,362,780.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,080,029.66	1,039,557.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,878,442.64	10,516,993.20
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	57,528,284.00	60,000,777.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,534,500.00	8,971,483.06
210302	Түлш, халаалт	50,625,500.00	50,624,464.00
210303	Цэвэр, бохир ус	368,284.00	404,830.80
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	80,144,353.67	47,902,245.96
210401	Бичиг хэрэг	5,725,600.00	3,616,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,349,990.00	28,001,325.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,305,425.00	4,343,956.20
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,673,900.00	3,324,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,110,360.00	2,302,700.00

210408	Бараа материал акталсны зардал	14,979,078.67	6,313,664.76
2105	**Нормативт зардал**	190,702,565.03	162,749,161.79
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	166,341,761.03	138,939,481.79
210502	Хоол, хүнс	19,251,304.00	19,547,280.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,109,500.00	4,262,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	19,879,840.00	9,962,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	9,805,500.00	-
210604	Урсгал засвар	10,074,340.00	9,962,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,707,000.00	1,949,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,707,000.00	1,949,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,960,480.00	3,918,014.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,708,000.00	837,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	79,500.00	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	44,500.00	93,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	26,500.00
210807	Газрын төлбөр	245,880.00	73,764.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,129,600.00	1,615,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	120,848,690.36	137,689,694.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,226,130.00	8,663,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	103,622,560.36	129,026,194.98
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,631,716.00	245,910.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,500,000.00	245,910.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	245,910.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,131,716.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,131,716.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**128,730,797.54**	**(142,293,560.35)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**128,730,797.54**	**(142,293,560.35)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,010,372,270.00**	**889,528,246.05**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**725,882,730.00**	**889,528,246.05**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,519,000.00	245,910.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	360,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,159,000.00	245,910.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	46,049,100.00	62,300,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	66,993,200.00	62,300,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	940,860,070.00	826,982,336.05

134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	940,860,070.00	826,982,336.05
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**932,088,771.00**	**934,097,229.13**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**932,088,771.00**	**934,097,229.13**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**929,457,055.00**	**933,851,319.13**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	544,118,317.00	617,626,194.65
210101	Үндсэн цалин	321,296,878.00	402,830,069.00
210102	Нэмэгдэл	144,706,475.00	149,314,473.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,802,000.00	9,508,000.00
210104	Урамшуулал	71,312,964.00	55,973,652.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	65,282,624.00	71,384,901.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,360,450.63	49,627,092.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,082,171.89	5,838,477.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,958,497.50	4,362,780.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	985,360.39	1,039,557.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,896,143.59	10,516,993.20
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	57,528,284.00	59,300,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,534,500.00	8,971,483.06
210302	Түлш, халаалт	50,625,500.00	49,923,686.14
210303	Цэвэр, бохир ус	368,284.00	404,830.80
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	59,878,880.00	37,847,016.20
210401	Бичиг хэрэг	5,520,800.00	2,369,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,941,855.00	26,686,110.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,305,425.00	4,243,956.20
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,647,900.00	1,623,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,462,900.00	2,924,400.00
2105	**Нормативт зардал**	146,328,900.00	121,949,093.28
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	115,059,100.00	101,207,003.28
210502	Хоол, хүнс	26,160,300.00	16,479,690.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,109,500.00	4,262,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	25,559,340.00	10,424,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,460,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	9,805,500.00	-
210604	Урсгал засвар	8,293,840.00	10,424,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,707,000.00	1,949,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,707,000.00	1,949,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,209,580.00	3,747,114.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,708,000.00	837,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	79,500.00	83,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	44,500.00	93,000.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	35,750.00
210807	Газрын төлбөр	245,880.00	73,764.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,378,700.00	1,471,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	22,961,130.00	9,623,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,961,130.00	9,623,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**245,910.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,500,000.00	245,910.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	245,910.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,131,716.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,131,716.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**78,166,499.00**	**(44,568,983.08)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**16,340,000.00**	**4,440,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**16,340,000.00**	**4,440,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	16,340,000.00	4,440,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,300,000.00	4,440,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(16,340,000.00)**	**(4,440,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	61,826,499.00	(49,008,983.08)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	1,652,000.00	63,478,499.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	63,478,499.00	14,469,515.92

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	329,913,192.00	94,233,461.82	1,325,254,052.74	1,749,400,706.56
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**329,913,192.00**	**94,233,461.82**	**1,325,254,052.74**	1,749,400,706.56
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	128,730,797.54	128,730,797.54
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**329,913,192.00**	**94,233,461.82**	**1,453,984,850.28**	1,878,131,504.10
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**329,913,192.00**	**94,233,461.82**	**1,453,984,850.28**	1,878,131,504.10
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(142,293,560.35)	(142,293,560.35)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**329,913,192.00**	**94,233,461.82**	**1,311,691,289.93**	1,735,837,943.75

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
2	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,097,525,600.00**	**938,537,229.13**	**158,988,370.87**	**85.5**
21	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,097,525,600.00**	**938,537,229.13**	**158,988,370.87**	**85.5**
210	**Бараа, үйлчилгээний зардал**	**1,097,525,600.00**	**938,291,319.13**	**159,234,280.87**	**85.5**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	712,623,800.00	620,656,786.48	91,967,013.52	87.1
210101	Үндсэн цалин	473,154,900.00	405,746,028.83	67,408,871.17	85.8
210102	Нэмэгдэл	167,805,200.00	149,314,473.65	18,490,726.35	89.0
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	8,044,200.00	9,508,000.00	(1,463,800.00)	118.2
210104	Урамшуулал	63,619,500.00	56,088,284.00	7,531,216.00	88.2
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**89,229,300.00**	**68,354,309.17**	**20,874,990.83**	**76.6**
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,676,200.00	46,596,500.45	14,079,699.55	76.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,138,800.00	5,838,477.52	1,300,322.48	81.8
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	5,710,300.00	4,362,780.66	1,347,519.34	76.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,427,600.00	1,039,557.34	388,042.66	72.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,276,400.00	10,516,993.20	3,759,406.80	73.7
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**59,300,000.00**	**59,300,000.00**	**-**	**100.0**
210301	Гэрэл цахилгаан	7,174,500.00	8,971,483.06	(1,796,983.06)	125.0
210302	Түлш, халаалт	50,625,500.00	49,923,686.14	701,813.86	98.6
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	404,830.80	1,095,169.20	27.0

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**48,186,400.00**	**37,876,966.20**	**10,309,433.80**	**78.6**
210401	Бичиг хэрэг	3,600,300.00	2,399,200.00	1,201,100.00	66.6
210402	Тээвэр (шатахуун)	28,503,900.00	26,686,110.00	1,817,790.00	93.6
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	4,182,500.00	4,243,956.20	(61,456.20)	101.5
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,124,700.00	1,623,300.00	1,501,400.00	52.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	8,775,000.00	2,924,400.00	5,850,600.00	33.3
2105	**Нормативт зардал**	**132,474,400.00**	**121,949,093.28**	**10,525,306.72**	**92.1**
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	101,534,200.00	101,207,003.28	327,196.72	99.7
210502	Хоол, хүнс	26,677,800.00	16,479,690.00	10,198,110.00	61.8
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	4,262,400.00	4,262,400.00	-	100.0
2106	**Эд хогшил худалдан авах**	**30,745,800.00**	**10,424,500.00**	**20,321,300.00**	**33.9**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,524,000.00	-	3,524,000.00	-
210602	Тавилга	9,000,000.00	-	9,000,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	3,750,300.00	-	3,750,300.00	-
210604	Урсгал засвар	14,471,500.00	10,424,500.00	4,047,000.00	72.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,715,300.00**	**1,949,000.00**	**766,300.00**	**71.8**
210702	Дотоод албан томилолт	2,715,300.00	1,949,000.00	766,300.00	71.8
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр**	**6,915,000.00**	**3,486,914.00**	**3,428,086.00**	**50.4**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,925,000.00	837,800.00	2,087,200.00	28.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,152,000.00	1,152,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	83,500.00	83,500.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	120,000.00	93,000.00	27,000.00	77.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	83,500.00	35,750.00	47,750.00	42.8
210807	Газрын төлбөр	282,100.00	73,764.00	208,336.00	26.1
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,268,900.00	1,211,100.00	1,057,800.00	53.4
2201	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**15,335,600.00**	**14,293,750.00**	**1,041,850.00**	**93.2**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,335,600.00	14,293,750.00	1,041,850.00	93.2
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**-**	**245,910.00**	**(245,910.00)**	**-**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	245,910.00	(245,910.00)	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	-	245,910.00	(245,910.00)	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**995,895,200.00**	**889,528,246.05**	**106,366,953.95**	**89.3**
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	62,300,000.00	62,300,000.00	-	100.0

132001	Орон нутгийн төсвөөс	62,300,000.00	62,300,000.00	-	100.0
1340	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	933,595,200.00	826,982,336.05	106,612,863.95	88.6
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	933,595,200.00	826,982,336.05	106,612,863.95	88.6
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	245,910.00	(245,910.00)	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	245,910.00	(245,910.00)	-
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**-**	**63,478,499.00**	**(63,478,499.00)**	**-**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**-**	**14,469,515.92**	**(14,469,515.92)**	**-**
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	35.00	35.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	26.00	26.00	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	-	100.0

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 5,452.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 5,400.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 52.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар залруулагдаагүй 1 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 52.0 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 17,420.9 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Тайлант онд хийгдсэн 5,400.0 мянган төгрөгийн нийгэм эрүүл мэндийн зардал бүхий биет бус хөрөнгийг бүртгэж авсан.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Томилолтын зардалтай холбоотой

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд 15 албан хаагчид албан томилолтоор ажиллаж байх хугацаанд нь 52 хоногийн хоолны зардал 52.0 мянган төгрөгийг томилолтын зардалтай давхардуулан олгосон байна. Энэ нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дотоод хяналтыг сайжруулах

2. Шатахууны тооцоололтой холбоотой

Илрүүлэлт: Тээвэр, шатахууны зардлын зарцуулалтыг нярвын тайлангаас хөөн шалгахад албан хэрэгцээнд ашиглаж байгаа автомашины жолоочийн тооцооны хуудсыг дутуу бөглөж, спидометрийн заалтыг тэмдэглээгүй байна.

Энэ нь Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалаар батлагдсан “Жишиг норм батлах тухай” журамд заасан “Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т “*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*”, 13.5-т “*Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно*” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Жолоочийн тооцооны хуудсыг холбогдох журмын дагуу бөглөж, норм баримтлан ажиллах

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5.Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ гэж заасны дагуу аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгаж ажиллах ажлын төлөвлөгөөг боловсруулан 2024 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 9 дүгээр сарын 10-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

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үгнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд хийгдсэн Нийгэм эрүүл мэндийн зардал бүхий биет бус хөрөнгийг бүртгэж аваагүй	1	5,400.0			1	5,400.0	1	5,400.0		
Дүн	**1**	**5,400.0**			**1**	**5,400.0**	**1**	**5,400.0**		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Томилолтын хоолны зардлыг давхардуулж олгосон	1	52.0					1	52.0
Жолоочийн тооцоо хуудсыг дутуу бөглөсөн	1	-					1	-
Дүн	**2**	**52.0**					**2**	**52.0**

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	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		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**					**1**		