СИ ПИ ТИ ЭЙ АУДИТ ХХК

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

**Аудитын код: ХӨА-2024/31/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.Даваанням
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: Д.Мядагмаа
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 № 01/208
танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЦАГААН-ҮҮР СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Т.АНХЖАРГАЛ 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 Цагаан-Үүр 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.

Цагаан-Үүр 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 23.1 хувиар өссөн байна.

#### Аудитын гол асуудал

Албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдын хоолны зардлыг давхардуулан нийт 53.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.

#### Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын дарга нь 2023 онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг сумын Засаг даргаар 2 зорилт 43 арга хэмжээтэй батлуулж 78.6 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлж ажилласан 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.

6724040384

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 болович 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 СТ-1А

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|---|---|---|---|
| 1 | **ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **182,608,746.69** | **169,524,392.30** |
| **31** | **МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ** | 33,268,860.00 | 18,806.50 |
| **312** | **Банкинд байгаа бэлэн мөнгө** | 33,268,860.00 | 18,806.50 |
| **3121** | **Төгрөг** | 33,268,860.00 | 18,806.50 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 33,268,860.00 | 18,806.50 |
| **33** | **АВЛАГА** | 00.00 | 24,490,148.00 |
| 33200 | Төлбөртэй үйлчилгээний авлага | 00.00 | 24,490,148.00 |
| **35** | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | 149,339,886.69 | 145,015,437.80 |
| **351** | **Түүхий эд материал** | 69,253,624.74 | 49,311,733.78 |
| 35130 | Эм боох материал | 69,253,624.74 | 49,311,733.78 |
| **354** | **Хангамжийн материал** | 80,086,261.95 | 95,703,704.02 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 679,900.00 | 425,000.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 22,500.00 | 89,000.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 2,638,124.00 | 14,187,046.04 |
| 35460 | Хүнсний материал | 7,679,280.00 | 1,475,515.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 69,066,457.95 | 79,527,142.98 |
| **2** | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **330,229,802.60** | **350,183,849.19** |
| **39** | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | 330,229,802.60 | 350,183,849.19 |
| **392** | **Биет хөрөнгө** | 313,753,802.60 | 333,707,849.19 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 216,015,094.58 | 216,015,094.58 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (78,231,891.05) | (97,524,215.21) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 76,016,000.00 | 76,016,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (42,545,305.14) | (55,116,861.26) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 164,105,878.42 | 237,058,525.42 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (52,789,592.74) | (80,032,113.91) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 17,690,000.00 | 23,966,000.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (4,390,124.57) | (7,398,333.37) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 30,616,393.70 | 35,949,727.30 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (12,732,650.60) | (15,225,974.36) |
| **393** | **Биет бус хөрөнгө** | 16,476,000.00 | 16,476,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 781,470.00 | 781,470.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (781,470.00) | (781,470.00) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 16,476,000.00 | 16,476,000.00 |
| **3** | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **512,838,549.29** | **519,708,241.49** |
| **5** | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **512838549.29** | **519708241.49** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | 512,838,549.29 | 519,708,241.49 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 416,783,360.00 | 416,783,360.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 416,783,360.00 | 416,783,360.00 |
| **512** | **Хуримтлагдсан үр дүн** | (72,355,067.47) | (65,485,375.27) |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | (72,355,067.47) | (72,355,067.47) |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 6,869,692.20 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 168,410,256.76 | 168,410,256.76 |
| **6** | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **512,838,549.29** | **519,708,241.49** |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан CT-2A

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **711,300,662.90** | **775,575,555.35** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **93,507,402.90** | **91,598,184.35** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 93,507,402.90 | 91,598,184.35 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 93,507,402.90 | 91,598,184.35 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 93,507,402.90 | 91,598,184.35 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **617,793,260.00** | **683,977,371.00** |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 1,191,000.00 | 00.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,191,000.00 | 00.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 32,089,800.00 | 32,610,600.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 32,089,800.00 | 32,610,600.00 |
| **1340** | **Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих** | 584,512,460.00 | 651,366,771.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 584,512,460.00 | 651,366,771.00 |
| **2** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **718,428,425.56** | **768,705,863.15** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **718,428,425.56** | **768,705,863.15** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 718,428,425.56 | 768,705,863.15 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 403,520,700.00 | 476,464,907.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 274,751,520.00 | 317,129,539.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 62,304,591.00 | 96,707,698.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 3,608,000.00 | 5,825,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 62,856,589.00 | 56,802,670.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 50,303,200.00 | 60,060,540.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 38,335,718.77 | 41,060,518.44 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,926,098.62 | 4,830,649.10 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,606,401.94 | 3,860,119.27 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 582,782.38 | 937,203.26 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 5,852,198.29 | 9,372,049.93 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 24,038,076.00 | 18,061,677.96 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,361,476.00 | 3,143,133.96 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 21,116,600.00 | 14,358,544.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 560,000.00 | 560,000.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 54,612,650.00 | 34,398,588.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210401 | Бичиг хэрэг | 7,524,834.00 | 4,410,400.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 23,545,500.00 | 24,664,690.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,821,966.00 | 2,639,998.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,585,700.00 | 00.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 19,134,650.00 | 2,683,500.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 118,110,580.47 | 87,823,634.18 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 104,653,845.47 | 72,580,869.18 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 13,456,735.00 | 15,242,765.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 17,499,900.00 | 12,000,000.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 2,200,000.00 | 00.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 15,299,900.00 | 12,000,000.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 1,377,000.00 | 1,806,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,377,000.00 | 1,806,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 2,507,310.00 | 3,973,950.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,304,000.00 | 1,425,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 849,600.00 | 2,322,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 133,950.00 | 133,950.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 55,000.00 | 33,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 164,760.00 | 00.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 00.00 | 60,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 46,459,009.09 | 74,116,566.01 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5,411,500.00 | 5,981,300.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 41,047,509.09 | 68,135,266.01 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)** | **-7,127,762.66** | **6,869,692.20** |
| **5** | **НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)** | **-7,127,762.66** | **6,869,692.20** |

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан **СТ-3А**

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)** | **723,576,260.00** | **659,487,223.00** |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **723,576,260.00** | **659,487,223.00** |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 1,191,000.00 | 00.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,191,000.00 | 00.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 32,089,800.00 | 32,610,600.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 32,089,800.00 | 32,610,600.00 |
| **1340** | **Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих** | 690,295,460.00 | 626,876,623.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 690,295,460.00 | 626,876,623.00 |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)** | **660,451,100.00** | **675,481,276.50** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **660,451,100.00** | **675,481,276.50** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **660,451,100.00** | **675,481,276.50** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 403,520,700.00 | 476,465,505.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 256,598,582.88 | 330,679,299.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 78,619,997.12 | 93,404,902.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 3,912,000.00 | 5,653,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 64,390,120.00 | 46,728,304.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 50,303,200.00 | 60,059,942.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 35,313,600.00 | 41,060,515.44 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,748,000.00 | 4,830,649.10 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,998,400.00 | 3,860,116.27 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 747,300.00 | 937,202.26 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 7,495,900.00 | 9,371,458.93 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 20,759,600.00 | 29,610,600.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,361,476.00 | 3,143,133.96 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 17,838,124.00 | 25,907,466.04 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 560,000.00 | 560,000.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 45,846,890.00 | 31,064,688.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,954,634.00 | 1,730,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 23,545,500.00 | 23,944,690.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,821,966.00 | 2,639,998.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 83,500.00 | 00.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,758,290.00 | 00.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 13,683,000.00 | 2,750,000.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 97,370,400.00 | 51,643,791.50 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 70,012,200.00 | 36,604,791.50 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 15,458,200.00 | 9,039,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 11,900,000.00 | 6,000,000.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 25,265,000.00 | 12,500,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 270,000.00 | 00.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 10,500,000.00 | 00.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 14,495,000.00 | 12,500,000.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 1,377,000.00 | 1,806,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,377,000.00 | 1,806,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 7,270,010.00 | 4,685,450.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 4,249,700.00 | 1,425,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 849,600.00 | 2,322,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 133,950.00 | 133,950.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 55,000.00 | 33,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 164,760.00 | 00.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 1,817,000.00 | 771,500.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 8,738,300.00 | 7,645,300.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 8,738,300.00 | 7,645,300.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)** | **63,125,160.00** | **(15,994,053.50)** |
| **5** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)** | **29,856,300.00** | **17,256,000.00** |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **29,856,300.00** | **17,256,000.00** |
| **2200** | **Дотоод эх үүсвэрээр** | 29,856,300.00 | 17,256,000.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 29,856,300.00 | 17,256,000.00 |
| **6** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)** | **(29,856,300.00)** | **(17,256,000.00)** |
| **8** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)** | 33,268,860.00 | (33,250,053.50) |
| **9** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | 00.00 | 33,268,860.00 |
| **10** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | 33,268,860.00 | 18,806.50 |

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан СТ-4А

/төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|---|---|---|---|---|
| **2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | 400,307,360.00 | 11,036,542.70 | (145,831,231.87) | 265,512,670.83 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00.00 | 2,944,200.00 | 2,944,200.00 |
| **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **400,307,360.00** | **11,036,542.70** | **(142,887,031.87)** | 268,456,870.83 |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | 00.00 | (2,944,200.00) | 00.00 | (2,944,200.00) |
| Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | (11,137,091.30) | (11,137,091.30) |
| **2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **416,783,360.00** | **168,410,256.76** | **(72,355,067.47)** | 512,838,549.29 |
| **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **416,783,360.00** | **168,410,256.76** | **(72,355,067.47)** | 512,838,549.29 |
| Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 6,869,692.20 | 6,869,692.20 |
| **2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **416,783,360.00** | **168,410,256.76** | **(65,485,375.27)** | 519,708,241.49 |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Данс | Үзүүлэлт | Тайлант оны | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | 745,891,300.00 | 692,737,276.50 | 53,154,023.5 | 93% |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | 745,891,300.00 | 692,737,276.50 | 53,154,023.5 | 93% |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 745,891,300.00 | 692,737,276.50 | 53,154,023.5 | 93% |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 516,075,100.00 | 476,465,505.00 | 39,609,595.0 | 92% |
| 210101 | Үндсэн цалин | 343,818,600.00 | 330,679,299.00 | 13,139,301.0 | 96% |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 210102 | Нэмэгдэл | 124,732,000.00 | 93,404,902.00 | 31,327,098.0 | 75% |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 900,000.00 | 5,653,000.00 | (4,753,000.0) | 28% |
| 210104 | Урамшуулал | 46,624,500.00 | 46,728,304.00 | (103,804.0) | 100% |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 64,526,300.00 | 60,059,942.00 | 4,466,358.0 | 93% |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 43,877,300.00 | 41,060,515.44 | 2,816,784.6 | 94% |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,162,500.00 | 4,830,649.10 | 331,850.9 | 94% |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,129,700.00 | 3,860,116.27 | 269,583.7 | 93% |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,032,900.00 | 937,202.26 | 95,697.7 | 91% |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 10,323,900.00 | 9,371,458.93 | 952,441.1 | 91% |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 32,610,600.00 | 32,610,600.00 | 0.0 | 100% |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 34,303,400.00 | 31,064,688.00 | 3,238,712.0 | 91% |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,250,000.00 | 1,730,000.00 | 520,000.0 | 77% |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 25,383,100.00 | 23,944,690.00 | 1,438,410.0 | 94% |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,420,000.00 | 2,639,998.00 | (219,998.0) | 109% |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,500,300.00 | 00.00 | 1,500,300.0 | 0% |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,750,000.00 | 2,750,000.00 | 0.0 | 100% |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 53,078,700.00 | 51,643,791.50 | 1,434,908.5 | 97% |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 36,637,300.00 | 36,604,791.50 | 32,508.5 | 100% |
| 210502 | Хоол, хүнс | 10,014,000.00 | 9,039,000.00 | 975,000.0 | 90% |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 6,427,400.00 | 6,000,000.00 | 427,400.0 | 93% |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 26,768,800.00 | 26,756,000.00 | 12,800.0 | 100% |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 17,268,800.00 | 17,256,000.00 | 12,800.0 | 100% |
| 210604 | Урсгал засвар | 9,500,000.00 | 9,500,000.00 | 0.0 | 100% |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 2,361,000.00 | 1,806,000.00 | 555,000.0 | 76% |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 2,361,000.00 | 1,806,000.00 | 555,000.0 | 76% |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 5,648,500.00 | 4,685,450.00 | 963,050.0 | 83% |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,440,000.00 | 1,425,000.00 | 15,000.0 | 99% |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 2,610,000.00 | 2,322,000.00 | 288,000.0 | 89% |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 354,000.00 | 133,950.00 | 220,050.0 | 38% |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 125,000.00 | 00.00 | 125,000.0 | 0% |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 33,000.00 | 33,000.00 | 0.0 | 100% |
| 210807 | Газрын төлбөр | 164,000.00 | 00.00 | 164,000.0 | 0% |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 922,500.00 | 771,500.00 | 151,000.0 | 84% |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 10,518,900.00 | 7,645,300.00 | 2,873,600.0 | 73% |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 10,518,900.00 | 7,645,300.00 | 2,873,600.0 | 73% |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | 680,011,900.00 | 626,876,623.00 | 53,135,277.0 | 92% |
| **1320** | **ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 32,610,600.00 | 32,610,600.00 | 0.0 | 100% |
| **1340** | **НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 680,011,900.00 | 626,876,623.00 | 53,135,277.0 | 92% |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 680,011,900.00 | 626,876,623.00 | 53,135,277.0 | 92% |
| **4** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | 00.00 | 33,268,860.00 | (33,268,860.0) | 0% |
| **5** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | 00.00 | 18,806.50 | (18,806.5) | 0% |
| **62** | **АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО** | 24.00 | 24.00 | 0.0 | 100% |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 01.00 | 01.00 | 0.0 | 100% |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 19.00 | 19.00 | 0.0 | 100% |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 04.00 | 04.00 | 0.0 | 100% |

## Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 301.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 132.0 мянган төгрөгийн алдаанд төлбөрийн акт, 169.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар залруулагдаагүй 3 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 301.8 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 14,315.2 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

### 3.1 Төлбөрийн акт

2-р сард ажиллаагүй ажилтны нийгмийн даатгалын шимтгэлд 132.0 мянган төгрөг төлсөн. Энэ нь *“Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1.1 “Хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх” 17.1.3 “Нийгмийн даатгалын холбогдолтой анхан шатны болон нягтлан бодох бүртгэлийг тогтоосон журмын дагуу хөтөлж, тайлан тэнцэл гаргах”* гэсэн заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд “Үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэсэн..

### 3.3 Зөвлөмж

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

1. **Томилолтын зардалтай холбоотой асуудал**

<u>*Илрүүлэлт*</u>: 2023 оны томилолтын тооцоог мөнгөн хөрөнгийн анхан шатны баримттай тулгахад томилолтын зардалтай 6 хүнд 53.0 мянган төгрөгийн хоолны мөнгийг давхардуулан олгосон. Энэ нь “*Төсвийн тухай хуулийн” 16 дугаар зүйлийн 16.5.2*

*батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих гэсэн заалт болон "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.*

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид алдааг давтахгүй байх.

**2. Бараа материалын данстай холбоотой**

*Илрүүлэлт:* Зоонозоос үнэгүй хүлээн авсан 116.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг бүртгэлд тусгаагүй байгаа нь *"Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн" 13.1.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн,зөв гаргах үндэслэл болно гэсэнтэй нийцэхгүй байна заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.*

Өгсөн зөвлөмж: Бүртгэлд тусгах, цаашид алдааг давтахгүй байх.

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, зөвлөмж, төлбөрийн акт, албан шаардлагын 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 зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс: Төлбөрийн акт | | Үүнээс: Албан шаардлага | | Үүнээс: Зөвлөмж | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| 2-р сард ажиллаагүй ажилтны нийгмийн даатгалын шимтгэлд 132.0 мянган төгрөг төлсөн. | 1 | 132.0 | 1 | 132.0 | | | | |
| 2023 оны томилолтын тооцоог мөнгөн хөрөнгийн анхан шатны баримттай тулгахад томилолтын зардалтай 6 хүнд 53.0 мянган төгрөгийн хоолны мөнгийг давхардуулан олгосон. | 1 | 53.0 | | | | | 1 | 53.0 |
| Зоонозоос үнэгүй хүлээн авсан 116.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг бүртгэлд тусгаагүй | 1 | 116.8 | | | | | 1 | 116.8 |
| **Дүн** | **2** | **301.8** | **1** | **132.0** | | | **2** | **169.8** |

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

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