

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн ГОС ХОТ ӨЭМТ-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/22/НА-СТА-ТӨА

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр: Утас: 70378845 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Т.Эрдэнэтуяа Утас: 89275858 Цахим хаяг: tsesb.audit@gmail.com</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бүрэлтэн гудамс-1, 14 дугаар баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 49004
Утас: 7027-3000, Факс: (976) 7027-3000
Цахим хуудал: darhan@auditi.gov.mn
Цахим хуудал: www.audit.mn

Д.ГАНБОЛД /*118*
Төрийн /-ын /-ийн

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын "ГОС ХОТ" өрхийн 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.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын "ГОС ХОТ" өрхийн 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 толиглуулсан 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

Дархан сумын "ГОС ХОТ" өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны нийт төсвийн зарцуулалт, ажил гүйлгээний 82.76 хувийг цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулал болон ажил олгогчоос төлөх НДШ, 1.02 хувийг байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал тус тус эзэлж байна.

Аудитын гол асуудал

Засгийн газрын 2023 оны 52 дугаар тэмдэглэлээр цалингийн сангийн хэмнэлтээс ажилтныг ажлын үр дүнг нь харгалзан үндсэн цалингийн 50-100 хувиар тооцож урамшуулал олгожээ.

009970132

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

"ГОС ХОТ" өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 1 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 99,5 хувиар үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлээс 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 адийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ш.МӨНХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл /төгрөгөөр/
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	480,980,674.64	412,811,167.27
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	262,490,497.00	121,152,112.00
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	262,490,497.00	121,152,112.00
3121	Төгрөг	262,490,497.00	121,152,112.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	262,490,497.00	121,152,112.00
33	АВЛАГА	-	65,955,602.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	65,955,602.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	218,490,177.64	225,703,453.27
351	Түүхий эд материал	148,332,755.84	144,300,405.27
35110	Тусгай зориулалттай материал	27,948,184.69	26,117,264.22
35130	Эм боох материал	120,384,571.15	118,183,141.05
354	Хангамжийн материал	70,157,421.80	81,403,048.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,913,015.00	3,350,190.00
35420	Аж ахуйн материал	55,922,606.80	65,661,358.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	889,200.00	1,733,900.00
35470	Бусад хангамжийн материал	9,432,600.00	10,657,600.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	712,019,481.15	697,478,439.89
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	712,019,481.15	697,478,439.89
392	Биет хөрөнгө	674,738,406.00	660,422,224.70
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	380,842,384.00	380,842,384.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,001,143.18)	(51,062,559.10)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	38,800,000.00	37,100,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,105,555.55)	(28,872,222.31)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	416,546,187.66	482,016,734.86
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(135,319,563.46)	(198,707,365.08)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	53,016,800.00	58,084,700.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,162,787.38)	(19,009,864.56)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,250,000.00	1,250,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,127,916.09)	(1,219,583.11)
393	Биет бус хөрөнгө	37,281,075.15	37,056,215.19
39301	Програм хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(843,224.85)	(1,068,084.81)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	37,000,000.00	37,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,193,000,155.79	1,110,289,607.16
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,193,000,155.79	1,110,289,607.16
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,193,000,155.79	1,110,289,607.16
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	338,021,469.41	338,021,469.41
51101	Өмч: - төрийн	338,021,469.41	338,021,469.41
512	Хуримтлагдсан үр дүн	723,217,569.16	640,507,020.53
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	723,217,569.16	723,217,569.16
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(82,710,548.63)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	131,761,117.22	131,761,117.22
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,193,000,155.79	1,110,289,607.16

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	/төгрөгөөр/ Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,035,612,781.29	2,102,780,644.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	101,469,841.29	34,768,544.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	101,469,841.29	34,768,544.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	101,469,841.29	34,768,544.20
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,116,100.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого – Үндсэн хөрөнгө	5,488,595.29	25,325,747.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого – Бараа материал	70,865,146.00	9,442,797.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,934,142,940.00	2,068,012,100.20
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,934,142,940.00	2,068,012,100.20
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,934,142,940.00	2,068,012,100.20
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,070,248,712.98	2,185,396,748.51
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,070,248,712.98	2,185,396,748.51
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,010,858,260.98	2,137,386,248.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,364,887,396.98	1,578,106,223.12
210101	Үндсэн цалин	1,016,299,286.77	867,529,624.12
210102	Нэмэгдэл	292,824,136.00	253,388,506.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	120,924,000.00
210104	Урамшуулал	53,901,338.21	336,264,093.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,862,636.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	168,244,300.99	195,968,409.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	122,196,550.55	136,781,077.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,745,971.06	16,091,890.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,079,176.85	12,662,312.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,595,496.51	2,752,604.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,627,106.02	27,680,524.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,335,496.55	21,780,467.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,000,641.30	5,578,713.64
210302	Түлш, халаалт	4,315,778.07	5,204,988.95
210303	Цэвэр, бохир ус	3,183,077.18	3,696,764.70
210304	Байрны түрээс	5,836,000.00	7,300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	72,877,515.68	63,214,634.35
210401	Бичиг хэрэг	12,988,976.00	11,429,935.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,536,850.00	14,056,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,894,977.48	2,248,084.55

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	15,166,600.00	6,831,506.80
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	17,929,921.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	19,147,664.20	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	12,142,448.00	10,718,287.00
2105	Нормативт зардал	213,195,569.04	96,933,780.57
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	213,195,569.04	96,933,780.57
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	85,522,247.70	56,271,277.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	27,658,799.70	34,163,727.00
210604	Урсгал засвар	57,863,448.00	22,107,550.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,479,700.00	1,066,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,479,700.00	1,066,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,076,728.00	10,678,507.54
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,021,817.00	3,371,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,152,000.00	1,350,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,110,779.00	2,110,779.54
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	173,732.00	215,228.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,376,000.00	3,432,000.00
210807	Газрын төлбөр	74,000.00	74,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	102,400.00	47,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	76,239,306.04	113,366,948.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,025,677.00	21,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,860,306.00	28,360,105.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	58,353,323.04	84,985,043.94
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	59,390,452.00	48,010,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	59,390,452.00	48,010,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	34,274,352.00	48,010,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	25,116,100.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(34,635,931.69)	(82,616,104.11)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	94,444.52
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	94,444.52
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(94,444.52)
5	НИИТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(34,635,931.69)	(82,710,548.63)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,351,851,240.00	2,002,056,498.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	25,116,100.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	25,116,100.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	25,116,100.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,116,100.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,326,735,140.00	2,002,056,498.20
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	2,326,735,140.00	2,002,056,498.20
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,326,735,140.00	2,002,056,498.20
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,024,736,863.00	2,098,182,183.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,024,736,863.00	2,098,182,183.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,965,346,411.00	2,050,171,683.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,364,887,396.98	1,578,106,223.12
210101	Үндсэн цалин	1,016,299,286.77	867,529,624.12
210102	Нэмэгдэл	292,824,136.00	253,388,506.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	120,924,000.00
210104	Урамшуулал	53,901,338.21	336,264,093.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,862,636.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	168,244,300.99	195,968,409.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	122,196,550.55	136,781,077.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,745,971.06	16,091,890.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,079,176.85	12,662,312.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,595,496.51	2,752,604.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,627,106.02	27,680,524.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,335,496.55	21,780,467.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,000,641.30	5,578,713.64
210302	Түлш, халаалт	4,315,778.07	5,204,988.95
210303	Цэвэр, бохир ус	3,183,077.18	3,696,764.70
210304	Байрны түрээс	5,836,000.00	7,300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	66,363,812.48	63,088,630.55
210401	Бичиг хэрэг	14,635,086.00	10,503,210.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,885,550.00	14,857,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,894,977.48	2,248,084.55
210404	Ном, хэвлэл	247,720.00	147,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	24,897,400.00	12,605,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,910,088.00	22,726,836.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	7,892,991.00	-
2105	Нормативт зардал	205,375,369.00	99,868,390.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	203,293,569.00	99,868,390.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,081,800.00	-

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	112,697,624.00	51,233,150.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,305,681.00	4,381,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	40,163,410.00	23,578,000.00
210604	Урсгал засвар	62,228,533.00	23,273,750.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,479,700.00	1,066,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,479,700.00	1,066,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,076,728.00	10,678,507.54
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,021,817.00	3,371,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,152,000.00	1,350,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,110,779.00	2,110,779.54
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	173,732.00	215,228.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,376,000.00	3,432,000.00
210807	Газрын төлбөр	74,000.00	74,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	102,400.00	47,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,885,983.00	28,381,905.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,025,677.00	21,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,860,306.00	28,360,105.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	59,390,452.00	48,010,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	59,390,452.00	48,010,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	34,274,352.00	48,010,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	25,116,100.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	327,114,377.00	(96,125,685.00)
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	64,623,880.00	45,212,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	64,623,880.00	45,212,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	64,623,880.00	45,212,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	64,623,880.00	45,212,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(64,623,880.00)	(45,212,700.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
14	Бусад эх үүсвэр	-	-
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	262,490,497.00	(141,338,385.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		262,490,497.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	262,490,497.00	121,152,112.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	/төгрөгөөр/
						Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-		-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-		-
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	338,021,469.41	131,761,117.22	723,217,569.16	-	1,193,000,155.79
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	338,021,469.41	131,761,117.22	723,217,569.16	-	1,193,000,155.79
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-		-
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(82,710,548.63)		(82,710,548.63)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	338,021,469.41	131,761,117.22	640,507,020.53	-	1,110,289,607.16

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьц уулалт
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,728,492,264.00	2,143,394,883.20	(414,902,619.20)	124
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,728,492,264.00	2,098,182,183.20	(369,689,919.20)	121.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,728,492,264.00	2,050,171,683.20	(321,679,419.20)	118.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		1,578,106,223.12	(1,578,106,223.12)	
210101	Үндсэн цалин		867,529,624.12	(867,529,624.12)	
210102	Нэмэгдэл		253,388,506.00	(253,388,506.00)	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		120,924,000.00	(120,924,000.00)	
210104	Урамшуулал		336,264,093.00	(336,264,093.00)	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		195,968,409.70	(195,968,409.70)	
210201	Тэтгэврийн даатгал		136,781,077.28	(136,781,077.28)	
210202	Тэтгэмжийн даатгал		16,091,890.74	(16,091,890.74)	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		12,662,312.52	(12,662,312.520)	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		2,752,604.94	(2,752,604.94)	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		27,680,524.22	(27,680,524.22)	
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		21,780,467.29	(21,780,467.29)	
210301	Гэрэл, цахилгаан		5,578,713.64	(5,578,713.64)	
210302	Түлш, халаалт		5,204,988.95	(5,204,988.95)	
210303	Цэвэр, бохир ус		3,696,764.70	(3,696,764.70)	
210304	Байрны түрээс		7,300,000.00	(7,300,000.00)	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		63,088,630.55	(63,088,630.55)	
210401	Бичиг хэрэг		10,503,210.00	(10,503,210.00)	
210402	Тээвэр, шатахуун		14,857,600.00	(14,857,600.00)	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		2,248,084.55	(2,248,084.55)	
210404	Ном, хэвлэл		147,300.00	(147,300.00)	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		12,605,600.00	(12,605,600.00)	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		22,726,836.00	(22,726,836.00)	
2105	Нормативт зардал	1,728,492,264.00	99,868,390.00	1,628,623,874.00	5.78
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		99,868,390.00	(99,868,390.00)	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		51,233,150.00	(51,233,150.00)	
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		4,381,400.00	(4,381,400.00)	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		23,578,000.00	(23,578,000.00)	
210604	Урсгал засвар		23,273,750.00	(23,273,750.00)	
2107	Томилолт, зочны зардал		1,066,000.00	(1,066,000.00)	
210702	Дотоод албан томилолт		1,066,000.00	(1,066,000.00)	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		10,678,507.54	(10,678,507.54)	
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		3,371,700.00	(3,371,700.00)	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		1,350,000.00	(1,350,000.00)	
210803	Даатгалын үйлчилгээ		2,110,779.54	(2,110,779.54)	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		215,228.00	(215,228.00)	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		77,000.00	(77,000.00)	

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		3,432,000.00	(3,432,000.00)	
210807	Газрын төлбөр		74,000.00	(74,000.00)	
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		47,800.00	(47,800.00)	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		28,381,905.00	(28,381,905.00)	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		21,800.00	(21,800.00)	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		28,360,105.00	(28,360,105.00)	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		48,010,500.00	(48,010,500.00)	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		48,010,500.00	(48,010,500.00)	
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		48,010,500.00	(48,010,500.00)	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		45,212,700.00	(45,212,700.00)	
	Дотоод эх үүсвэрээр		45,212,700.00	(45,212,700.00)	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,728,492,264.00	2,002,056,498.20	(273,564,234.20)	115.83
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого				
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС				
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,728,492,264.00	2,002,056,498.20	(273,564,234.20)	115.83
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,728,492,264.00	2,002,056,498.20	(273,564,234.20)	115.83
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС				
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР				
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		262,490,497.00	(262,490,497.00)	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		121,152,112.00	(121,152,112.00)	
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО				
3	Төсвийн байгууллага	1	1		100
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	51	51		100
6	Удирдах ажилтан	1	1		100
7	Гүйцэтгэх ажилтан	42	42		100
8	Үйлчлэх ажилтан	6	6		100
9	Гэрээт ажилтан	2	2		100
24	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ				
32	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	41	41		100
33	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8	8		100
34	Гэрээт ажилтан	2	2		100

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 1,840.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрч 2 зөвлөмж өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

5.3.1 Бараа материалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт

“Өлзий амгалан” ХХК-аас худалдан авсан 1,840.0 мянган төгрөгийн эмийн и баримт буюу анхан шатны баримт дутуу байгаа нь Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйл 28.5-д “Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй” гэсэн заалт болон Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаал 1 дүгээр хавсралтын 6.5 дахь “Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 “Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ” гэж заасны дагуу төлбөрийн цахим баримтыг үндэслэж ажил гүйлгээг гүйцэтгэж байх гэсэн заалттай нийцэхгүй байна. Мөн ковидын үед хэрэглэж байсан хугацаа дууссан эм бүртгэлтэй байна.

Зөвлөмж:

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5²-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг Дархан-Уул аймгийн Төрийн аудитын газарт 2024 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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, тэмдэглээгүй орхисон/

² 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

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
					-	-			-	-	-	-
Дүн									-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Өлзий амгалан ХХК-наас авсан эмийн и баримт буюу анхан шатны баримт дутуу	1	1,840.0					1	1,840.0				
Тус эрүүл мэндийн төвд ковидын үед хэрэглэж байсан эмийн хугацаа дууссан	1						1					
Дүн	2	1,840.0			-	-	2	1,840.0	-	-	-	-

