ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/59/НА-СТА-ТШЗ

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий
Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn
Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Г.Энхтөр
Цахим хаяг: ij17.audit@gmail.com

Цахим хуудас: www.audit.mn
Дорноговь аймаг
2024 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.Аудитын санал дүгнэл

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2024.02.23 № 1-6/130

танай ________ -ны № ________ -т

ХӨВСГӨЛ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Б.ТУЯАЦЭЦЭГ 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 Хөвсгөл 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.

Хөвсгөл 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

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь тайлант хугацаанд гарсан 10.6 сая төгрөгийн цалингийн зардлыг ажил олгогчийн төлөх НДШ-ийн зардлаас тооцсон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Сангийн сайдын 2021 оны 10 дугаар сарын 29 ний өдрийн 190 дугаар тушаалаар баталсан зааврын дагуу бүртгэж тайлагнах гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шилэн дансны сайтад хуулийн 6.4.4. Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын мэдээлэл болох 467.3 сая төгрөгийн 150 мэдээлэл байршуулахаас 97.3 сая төгрөгийн 9 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

010030004

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй 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 илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

төгрөгөөр

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	177,276,231.97	144,262,301.91
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	45,000,919.44	11,407,275.66
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	45,000,919.44	11,407,275.66
3121	Төгрөг	45,000,919.44	11,407,275.66
31211	Төрийн сангийн харилцах	45,000,919.44	11,407,275.66
33	**АВЛАГА**	9,181,300.00	7,975,879.00
335	**Бусад авлага**	9,181,300.00	7,975,879.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	9,181,300.00	7,975,879.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	123,094,012.53	124,879,147.25
351	Түүхий эд материал	88,795,153.95	89,938,010.67
3511	Тусгай зориулалттай материал	5,326,749.64	10,286,202.74
3513	Эм боох материал	83,468,404.31	79,651,807.93
354	Хангамжийн материал	34,298,858.58	34,941,136.58
3541	Бичиг хэргийн материал	1,703,038.00	3,341,588.00
3542	Аж ахуйн материал	21,213,400.00	18,014,250.00
3543	Сэлбэг хэрэгсэл	3,358,700.00	6,079,800.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	2,407,405.00	510,145.00
3546	Хүнсний материал	954,565.58	978,603.58
3547	Бусад хангамжийн материал	4,661,750.00	6,016,750.00
II	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	434,905,290.86	480,610,419.60
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	434,905,290.86	480,610,419.60
392	**Биет хөрөнгө**	427,057,644.82	473,194,523.48
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	357,971,473.76	371,958,667.76
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,735,817.48)	(40,107,784.68)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	78,500,000.00	43,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,666,666.64)	(14,333,333.28)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	95,787,918.60	159,796,097.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,219,135.39)	(73,119,540.15)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,932,012.00	43,505,367.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,579,390.07)	(22,826,200.85)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,925,000.00	9,925,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,857,749.96)	(4,603,749.92)
393	**Биет бус хөрөнгө**	7,847,646.04	7,415,896.12
39301	Програм хангамж	1,727,000.00	1,727,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,115,353.96)	(1,547,103.88)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,236,000.00	7,236,000.00
III	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	612,181,522.83	624,872,721.51
IV	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	118,680.00	472,000.00
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	118,680.00	472,000.00
413	**Өглөг**	118,680.00	472,000.00
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	102,294.00	0.00
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	472,000.00
4136	Бусад өглөг	16,386.00	0.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	16,386.00	0.00
V	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**612,062,842.83**	**624,400,721.51**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	612,062,842.83	624,400,721.51
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	224,158,414.55	224,158,414.55
51101	Өмч: - төрийн	224,158,414.55	224,158,414.55
512	Хуримтлагдсан үр дүн	358,499,478.34	370,837,357.02
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	358,499,478.34	358,499,478.34
5122	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	12,337,878.68
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	29,404,949.94	29,404,949.94
VI	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**612,181,522.83**	**624,872,721.51**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**463,955,744.70**	**534,510,155.03**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**95,188,224.70**	**91,312,623.51**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	67,947,879.55	91,312,623.51
120009	Бусад орлого	35,000.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	11,839,663.29	76,217,473.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	56,073,216.26	15,095,150.51
122	Тусламжийн орлого	27,240,345.15	
122001	Хандив тусламж /дотоод/	27,240,345.15	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**368,767,520.00**	**443,197,531.52**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		10,485,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		10,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		485,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		21,274,571.73
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		21,274,571.73
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	368,767,520.00	411,437,959.79
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	368,767,520.00	411,437,959.79
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**463,618,502.72**	**522,172,276.35**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**463,618,502.72**	**522,172,276.35**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	463,118,502.72	521,672,276.35
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	245,484,298.56	314,836,593.81
210101	Үндсэн цалин	152,323,219.83	185,673,351.30
210102	Нэмэгдэл	83,449,309.17	116,164,175.12
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,180,632.56	2,887,999.39
210104	Урамшуулал	7,159,437.00	10,111,068.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	371,700.00	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,300,799.03	18,907,811.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,666,571.10	18,360,049.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,118,318.72	53,295.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,737,554.95	315,736.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	434,313.77	78,859.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,344,040.49	99,872.16
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	14,797,131.15	16,274,701.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,334,481.15	2,142,067.73
210302	Түлш, халаалт	13,213,650.00	13,197,634.00
210303	Цэвэр, бохир ус	249,000.00	935,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	37,313,474.70	45,154,464.96
210401	Бичиг хэрэг	4,326,821.00	2,418,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,769,461.70	18,903,490.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,144,800.00	970,030.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	959,913.00	1,291,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,810,332.00	5,144,142.45
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	246,900.00	330,050.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,055,247.00	16,097,152.51
2105	**Нормативт зардал**	74,320,354.97	56,286,208.81
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	65,555,811.46	49,187,306.81
210502	Хоол, хүнс	8,764,543.51	7,098,902.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,724,722.22	8,530,626.64
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	22,222.22	356,666.64
210604	Урсгал засвар	4,702,500.00	8,173,960.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,120,300.00	7,128,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,120,300.00	7,128,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,831,479.00	3,520,936.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,419,207.00	2,904,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	450,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	11,600.00	79,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	78,000.00	44,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	19,672.00	9,836.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	47,225,943.09	51,032,932.62
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,993,860.00	2,436,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	44,232,083.09	48,596,932.62
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	500,000.00	500,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	337,241.98	12,337,878.68
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	1,397,027.82	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	397,027.82	
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	1,000,000.00	
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,397,027.82)	
V	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	(1,059,785.84)	12,337,878.68

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**479,388,145.15**	**443,353,572.52**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	27,275,345.15	
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	35,000.00	
120009	**Бусад орлого**	35,000.00	
122	**Тусламжийн орлого**	27,240,345.15	
122001	**Хандив тусламж /дотоод/**	27,240,345.15	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**452,112,800.00**	**443,353,572.52**

1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		10,485,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		10,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		485,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**		21,274,571.73
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		21,274,571.73
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	452,112,800.00	411,594,000.79
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	452,112,800.00	411,594,000.79
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**426,755,837.74**	**458,595,961.30**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	426,755,837.74	458,595,961.30
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	426,255,837.74	458,095,961.30
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	245,496,649.56	304,317,886.27
210101	Үндсэн цалин	152,335,570.83	170,158,397.97
210102	Нэмэгдэл	83,449,309.17	121,160,420.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,180,632.56	2,887,999.39
210104	Урамшуулал	7,159,437.00	10,111,068.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	371,700.00	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,300,799.03	29,528,813.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,666,571.10	27,950,232.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,118,318.72	394,695.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,737,554.95	315,736.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	434,313.77	78,859.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,344,040.49	789,290.63
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	7,997,131.15	16,274,701.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,334,481.15	2,142,067.73
210302	Түлш, халаалт	6,413,650.00	13,197,634.00
210303	Цэвэр, бохир ус	249,000.00	935,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	37,944,960.00	31,554,580.00
210401	Бичиг хэрэг	3,657,405.00	6,628,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,152,240.00	14,916,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,044,800.00	865,030.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	890,065.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,200,450.00	8,904,650.00
2105	**Нормативт зардал**	79,354,635.00	44,663,197.98
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	68,828,465.00	36,535,017.98
210502	Хоол, хүнс	7,601,170.00	7,368,180.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,925,000.00	760,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,703,300.00	16,697,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,285,000.00	2,796,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,510,000.00	
210604	Урсгал засвар	8,908,300.00	13,901,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,115,300.00	6,656,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,115,300.00	6,656,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,815,093.00	3,487,322.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,402,821.00	2,870,986.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	450,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	48,200.00	79,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	41,400.00	44,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	19,672.00	9,836.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,527,970.00	4,915,860.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,527,970.00	4,915,860.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	500,000.00	500,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**52,632,307.41**	**(15,242,388.78)**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	23,030,000.00	18,351,255.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	23,030,000.00	18,351,255.00
222001	Тоног төхөөрөмж	16,030,000.00	11,597,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	7,000,000.00	6,753,355.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	(23,030,000.00)	(18,351,255.00)
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал		
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	29,602,307.41	(33,593,643.78)
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		45,000,919.44
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	**45,000,919.44**	**11,407,275.66**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

	Засгийн газрын сан	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**ЗГ-н хувь оролцооны дүн**
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**224,158,414.55**	**29,404,949.94**	359,559,263.38	**613,122,627.87**
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(1,059,785.04)	**-1,059,785.04**
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**224,158,414.55**	**29,404,949.94**	**358,499,478.34**	**612,062,842.83**
Тайлант үеийн үр дүн	**-**	**-**	**12,337,878.68**	**12,337,878.68**
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**224,158,414.55**	**29,404,949.94**	**370,837,357.02**	**624,400,721.51**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**534,270,300.00**	**476,947,216.30**	**57,323,083.70**	**89.27**
12	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	534,270,300.00	476,947,216.30	57,323,083.70	89.27
120	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	534,270,300.00	476,447,216.30	57,823,083.70	89.18
120004	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	322,145,200.00	304,317,886.27	17,827,313.73	94.47
120009	Үндсэн цалин	238,359,900.00	170,158,397.97	68,201,502.03	71.39
122	Нэмэгдэл	45,799,700.00	121,160,420.91	(75,360,720.91)	264.54
122001	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,000.00	2,887,999.39	(2,870,999.39)	16,98
13	Урамшуулал	37,968,600.00	10,111,068.00	27,857,532.00	26.63
1310	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	39,621,700.00	29,528,813.32	10,092,886.68	74.53
1311	Тэтгэврийн даатгал	28,923,000.00	27,950,232.31	972,767.69	96.64
131104	Тэтгэмжийн даатгал	2,674,700.00	394,695.19	2,280,004.81	14.76
131105	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,139,800.00	315,736.15	1,824,063.85	14.76
1320	Ажилгүйдлийн даатгал	534,900.00	78,859.04	456,040.96	14.74
132001	Эрүүл мэндийн даатгал	5,349,300.00	789,290.63	4,560,009.37	14.76
1340	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,563,600.00	16,274,701.73	6,288,898.27	72.13
134002	Гэрэл, цахилгаан	3,345,100.00	2,142,067.73	1,203,032.27	64.04
II	Түлш, халаалт	15,218,500.00	13,197,634.00	2,020,866.00	86.72
21	Цэвэр, бохир ус	4,000,000.00	935,000.00	3,065,000.00	23.38
210	**Хангамж, бараа материалын зардал**	41,723,600.00	31,554,580.00	10,169,020.00	75.63
2101	Бичиг хэрэг	8,377,400.00	6,628,050.00	1,749,350.00	79.12
210101	Тээвэр, шатахуун	21,197,000.00	14,916,850.00	6,280,150.00	70.37
210102	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,673,400.00	865,030.00	808,370.00	51.69
210103	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	871,200.00	240,000.00	631,200.00	27.55
210104	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,604,600.00	8,904,650.00	699,950.00	92.71
210105	Нормативт зардал	48,495,700.00	44,663,197.98	3,832,502.02	92.1
2102	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	39,678,200.00	36,535,017.98	3,143,182.02	92.08
210201	Хоол, хүнс	7,142,500.00	7,368,180.00	(225,680.00)	103.16
210202	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,675,000.00	760,000.00	915,000.00	45.37
210203	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	43,950,000.00	35,048,855.00	8,901,145.00	79.75
210204	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,000,000.00	14,393,900.00	(1,393,900.00)	110.72
210205	Тавилга	4,750,000.00	990,000.00	3,760,000.00	20.84
2103	Урсгал засвар	26,200,000.00	19,664,955.00	6,535,045.00	75.06
210301	**Томилолт, зочны зардал**	7,007,100.00	6,656,000.00	351,100.00	94.99
210302	Дотоод албан томилолт	7,007,100.00	6,656,000.00	351,100.00	94.99

210303	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,588,600.00	3,487,322.00	101,278.00	97.18
2104	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,934,600.00	2,870,986.00	63,614.00	97.83
210401	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	450,000.00		100
210402	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	79,500.00	20,500.00	79.5
210403	Тээврийн хэрэгслийн татвар	51,000.00	44,000.00	7,000.00	86.27
210405	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00		100
210406	Газрын төлбөр	20,000.00	9,836.00	10,164.00	49.18
2105	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,174,800.00	4,915,860.00	258,940.00	95
210501	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,174,800.00	4,915,860.00	258,940.00	95
210502	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		500,000.00	(500,000.00)	
210503	Бусад урсгал шилжүүлэг		500,000.00	(500,000.00)	
2106	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		500,000.00	(500,000.00)	
210702	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	534,270,300.00	443,353,572.52	90,916,727.48	82.98
2108	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	42,326,900.00	10,485,000.00	31,841,900.00	24.77
210801	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	42,326,900.00		42,326,900.00	
210802	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		10,485,000.00	(10,485,000.00)	
210803	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		10,000,000.00	(10,000,000.00)	
210804	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		485,000.00	(485,000.00)	
210805	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	27,563,600.00	21,274,571.73	6,289,028.27	77.18
210807	Орон нутгийн төсвөөс	27,563,600.00	21,274,571.73	6,289,028.27	77.18
210901	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	464,379,800.00	411,594,000.79	52,785,799.21	88.63
213	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	464,379,800.00	411,594,000.79	52,785,799.21	88.63
III	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		45,000,919.44	(45,000,919.44)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		11,407,275.66	(11,407,275.66)	

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 3 алдаа зөрчил илэрснээс, 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмж өгсөн.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд үүссэн авлага, өглөгийг барагдуулах	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гаргах	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Хөрөнгийн тооллогын акт, үр дүнг баталгаажуулсан жагсаалтыг нягтлан бодогчид хүлээлгэн өгөөгүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Дүн	**3**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**	**2**	**-**	**-**	**-**

5. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан.

Шилэн дансанд мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв, хугацаанд нь мэдээлээгүй болон бусад холбогдох хууль, дүрэм журам зөрчсөн 97,273.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан	1	97,273.6	-	-	-	-	1	97,273.6
Дүн	**1**	**97,273.6**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	**97,273.6**
Төрийн хэмнэлтийн тухай								
Материалын үлдэгдэл өмнөх оныхоос нэмэгдсэн байна	**1**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**
Дүн	**1**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**
Нийт дүн	**2**	**97,273.6**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2**	**97,273.6**