ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баяндалай сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2024/89/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өмнөговь аймаг 2024 он	Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Т.Хонгорзул Утас: 70533539 Цахим хаяг: khongorzult@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ж.Болормаа Утас: 70533539 Цахим хаяг: bolormaaja@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Азуре хүлүг аудит ХХК Утас:70110090 Цахим хаяг:audit@azure.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2024.02.22 № 76

танай ______________-ны №______________ -т

БАЯНДАЛАЙ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ Ж.МЯГМАРЦЭРЭН 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 Баяндалай 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.

Баяндалай 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

Эрүүл мэндийн сайдын тушаалаар 10 төсөл хөтөлбөр, аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын тогтоолоор 5 төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант хугацаанд 29,736.4 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгслийг сумын Засаг даргын Тамгын газарт балансаас балансад шилжүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 67 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 92.2 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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.

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 Ц.ӨСӨХБАЯР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *\/төгрөгөөр/*

ДАНС	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**242,767,521.58**	**243,915,076.31**
31	**МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ**	**103,020,484.36**	**102,005,779.08**
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	103,020,484.36	102,005,779.08
3121	Төгрөг	103,020,484.36	102,005,779.08
31211	Төрийн сангийн харилцах	103,020,484.36	102,005,779.08
33	**АВЛАГА**	**-**	**18,641,020.00**
33300	Татаас санхүүжилтийн авлага	-	5,666,020.00
335	Бусад авлага	-	12,975,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	12,975,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**139,747,037.22**	**123,268,277.23**
351	Түүхий эд материал	61,031,902.01	35,213,078.73
35130	Эм боох материал	61,031,902.01	35,213,078.73
354	Хангамжийн материал	78,715,135.21	88,055,198.50
35410	Бичиг хэргийн материал	6,598,654.00	13,561,474.00
35420	Аж ахуйн материал	9,624,930.00	10,076,730.00
35440	Түлш шатах тослох материал	17,115,690.00	10,640,000.00
35460	Хүнсний материал	5,375,878.00	4,890,866.00
35470	Бусад хангамжийн материал	39,999,983.21	48,886,128.50
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**989,133,146.94**	**1,041,487,894.30**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**989,133,146.94**	**1,041,487,894.30**
392	Биет хөрөнгө	973,661,146.94	1,026,015,894.30
39201	Барилга, байгууламж	809,147,938.00	809,147,938.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(68,835,451.64)	(94,774,176.68)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	78,036,434.00	84,551,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,457,009.32)	(20,248,611.42)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	209,694,299.75	266,354,167.65
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,213,642.41)	(77,460,130.24)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	54,235,685.00	83,946,995.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,947,106.44)	(25,501,288.01)
393	**Биет бус хөрөнгө**	**15,472,000.00**	**15,472,000.00**
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,472,000.00	15,472,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,231,900,668.52**	**1,285,402,970.61**
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,231,900,668.52	1,285,402,970.61
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,231,900,668.52	1,285,402,970.61
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	210,664,956.00	210,664,956.00
51101	Өмч: -Төрийн өмч	210,664,956.00	210,664,956.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	901,856,582.58	955,358,884.67
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	901,856,582.58	901,856,582.58
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	53,502,302.09
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	119,379,129.94	119,379,129.94
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,231,900,668.52**	**1,285,402,970.61**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Данс	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**703,459,656.69**	**720,693,376.21**
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	118,967,330.13	202,891,065.73
120	Нийтлэг татварын бус орлого	118,967,330.13	202,891,065.73
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	32,127,285.00	71,227,637.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	32,127,285.00	71,227,637.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн хөрөнгө	28,469,094.19	100,112,826.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-бараа материал	58,370,950.94	31,550,602.53
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	584,492,326.56	517,802,310.48
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,370,200.00	55,865,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,370,200.00	55,865,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	554,122,126.56	461,937,310.48
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	554,122,126.56	461,937,310.48
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**606,666,196.18**	**667,191,074.12**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	606,666,196.18	667,191,074.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	594,947,072.93	591,529,246.33
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	262,027,300.00	292,444,891.80
210101	Цалин	176,478,971.00	203,000,320.80
210102	Нэмэгдэл цалин	56,025,883.00	58,810,581.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,806,000.00	3,318,000.00
210104	Урамшуулал	26,716,446.00	27,315,990.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**32,351,802.86**	**36,078,820.46**
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	22,181,802.86	25,009,976.44
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,542,400.00	2,897,381.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,034,100.00	2,405,935.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	508,300.00	520,094.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,085,200.00	5,245,433.37
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**24,162,426.75**	**45,126,599.21**
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	2,770,942.85	4,967,902.76
210302	Түлш, халаалтын зардал	20,193,533.90	34,986,896.45
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	1,197,950.00	5,171,800.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**33,981,734.10**	**28,925,264.80**
210401	Бичиг хэргийн материал	2,806,462.00	2,758,080.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	16,068,000.00	13,475,690.00
210403	Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	3,702,910.00	4,036,590.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	240,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	3,133,550.00	8,324,100.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	8,030,812.10	90,804.80
2105	**Нормативт зардал**	**107,014,237.04**	**89,041,211.22**
210501	Эм	97,499,772.04	76,442,397.22
210502	Хоол	9,514,465.00	12,598,814.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**5,574,500.00**	**3,496,500.00**
210604	Урсгал засвар	5,574,500.00	3,496,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**692,000.00**	**749,700.00**
210702	Дотоод томилолтын зардал	692,000.00	749,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж**	**7,599,520.00**	**2,813,270.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,258,300.00	1,236,450.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	-	800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	108,900.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	138,400.00	12,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	105,000.00	-
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	834,200.00	609,500.00
210807	Газрын төлбөр	154,720.00	154,720.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**121,543,552.18**	**92,852,988.84**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,172,500.00	434,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	77,371,052.18	92,418,988.84
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**11,719,123.25**	**75,661,827.79**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,771,350.00	69,923,427.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	7,771,350.00	69,923,427.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,947,773.25	5,738,400.79
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,947,773.25	5,738,400.79
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**96,793,460.51**	**53,502,302.09**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**494,833.03**	**-**
225001	**Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз**	**494,833.03**	**-**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)**	**(494,833.03)**	**-**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)**	**96,298,627.48**	**53,502,302.09**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *\/төгрөгөөр/*

Данс	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**729,880,811.56**	**583,363,927.48**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**32,127,285.00**	**71,227,637.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	32,127,285.00	71,227,637.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	32,127,285.00	71,227,637.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	32,127,285.00	71,227,637.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	697,753,526.56	512,136,290.48
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,370,200.00	55,865,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,370,200.00	55,865,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	667,383,326.56	456,271,290.48
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	667,383,326.56	456,271,290.48
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**531,968,283.86**	**534,717,722.76**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**531,968,283.86**	**534,717,722.76**
210	**БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**520,249,160.61**	**459,055,894.97**
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	262,027,300.00	292,444,891.80
210101	Үндсэн цалин	176,478,971.00	203,000,320.80
210102	Нэмэгдэл	56,025,883.00	58,810,581.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,806,000.00	3,318,000.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	26,716,446.00	27,315,990.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**32,351,802.86**	**36,078,820.46**
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	22,181,802.86	25,009,976.44
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,542,400.00	2,897,381.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,034,100.00	2,405,935.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	508,300.00	520,094.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,085,200.00	5,245,433.37
2103	**Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал**	**23,622,426.75**	**45,126,599.21**
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	2,770,942.85	4,967,902.76
210302	Түлш, халаалтын зардал	19,653,533.90	34,986,896.45
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	1,197,950.00	5,171,800.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**44,366,900.00**	**16,201,461.50**
210401	Бичиг хэрэг	3,942,400.00	2,500,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,373,690.00	7,300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,702,910.00	4,036,590.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,107,900.00	2,124,571.50
2105	**Нормативт зардал**	**83,779,191.00**	**39,337,752.00**
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	65,634,968.00	26,480,500.00
210502	Хоол, хүнс	13,091,723.00	11,357,252.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,052,500.00	1,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**9,231,200.00**	**16,758,400.00**
210601	Багаж техник хэрэгсэл	2,376,600.00	5,500,000.00
210602	Тавилга	46,000.00	4,395,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	588,500.00	-
210604	Урсгал засвар	6,220,100.00	6,863,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**692,000.00**	**749,700.00**
210702	Дотоод албан томилолт	692,000.00	749,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**7,599,520.00**	**2,813,270.00**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,258,300.00	1,236,450.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,900.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	138,400.00	12,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	105,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	834,200.00	609,500.00
210807	Газрын төлбөр	154,720.00	154,720.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**56,578,820.00**	**9,545,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,578,820.00	9,545,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**11,719,123.25**	**75,661,827.79**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,771,350.00	69,923,427.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	7,771,350.00	69,923,427.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,947,773.25	5,738,400.79
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,947,773.25	5,738,400.79
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**197,912,527.70**	**48,646,204.72**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**96,575,700.00**	**49,660,910.00**
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	96,575,700.00	49,660,910.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	96,575,700.00	49,660,910.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	96,575,700.00	49,660,910.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**(96,575,700.00)**	**(49,660,910.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**101,336,827.70**	**(1,014,705.28)**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**1,683,656.66**	**103,020,484.36**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**103,020,484.36**	**102,005,779.08**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *\/төгрөгөөр/*

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	**209,242,956.00**	**120,285,348.84**	**186,055,923.53**	**515,584,228.37**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	773,454.00	773,454.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**209,242,956.00**	**120,285,348.84**	**186,829,377.53**	**516,357,682.37**
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	5,239,162.46	5,239,162.46
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	**210,664,956.00**	**119,379,129.94**	**901,856,582.58**	**1,231,900,668.52**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**210,664,956.00**	**119,379,129.94**	**901,856,582.58**	**1,231,900,668.52**
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	53,502,302.09	53,502,302.09
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	**210,664,956.00**	**119,379,129.94**	**955,358,884.67**	**1,285,402,970.61**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Зөрүү
2	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**825,937,200.00**	**578,640,231.97**	**247,296,968.03**
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	825,937,200.00	578,640,231.97	247,296,968.03
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	717,937,200.00	508,716,804.97	209,220,395.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	445,473,800.00	292,444,891.80	153,028,908.20
210101	Үндсэн цалин	294,848,000.00	203,000,320.80	91,847,679.20
210102	Нэмэгдэл	90,750,300.00	58,810,581.00	31,939,719.00
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	12,000,000.00	3,318,000.00	8,682,000.00
210104	Урамшуулал	47,875,500.00	27,315,990.00	20,559,510.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**56,273,900.00**	**36,078,820.46**	**20,195,079.54**
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,266,600.00	25,009,976.44	13,256,623.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,501,700.00	2,897,381.00	1,604,319.00
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	3,601,500.00	2,405,935.60	1,195,564.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	900,200.00	520,094.05	380,105.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,003,900.00	5,245,433.37	3,758,466.63
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**79,568,300.00**	**45,126,599.21**	**34,441,700.79**
210301	Гэрэл цахилгаан	7,425,600.00	4,967,902.76	2,457,697.24
210302	Түлш, халаалт	63,694,700.00	34,986,896.45	28,707,803.55
210303	Цэвэр, бохир ус	8,448,000.00	5,171,800.00	3,276,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**16,372,900.00**	**16,201,461.50**	**171,438.50**
210401	Бичиг хэрэг	2,500,300.00	2,500,300.00	-
210402	Тээвэр (шатахуун)	7,382,200.00	7,300,000.00	82,200.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	4,125,400.00	4,036,590.00	88,810.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	2,125,000.00	2,124,571.50	428.50
2105	**Нормативт зардал**	**39,339,500.00**	**39,337,752.00**	**1,748.00**
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	26,480,500.00	26,480,500.00	-
210502	Хоол, хүнс	11,358,700.00	11,357,252.00	1,448.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	1,500,300.00	1,500,000.00	300.00
2106	**Эд хогшил худалдан авах**	**66,874,700.00**	**66,279,310.00**	**595,390.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	30,000,000.00	29,554,400.00	445,600.00
210602	Тавилга	30,000,000.00	29,861,510.00	138,490.00
210604	Урсгал засвар	6,874,700.00	6,863,400.00	11,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**749,700.00**	**749,700.00**	**-**
210702	Дотоод албан томилолт	749,700.00	749,700.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр**	**3,599,400.00**	**2,813,270.00**	**786,130.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,249,700.00	1,236,450.00	13,250.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	800,000.00	800,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	-	200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	12,600.00	187,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	200,000.00	-	200,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	749,700.00	609,500.00	140,200.00
210807	Газрын төлбөр	200,000.00	154,720.00	45,280.00
2201	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**9,685,000.00**	**9,685,000.00**	**-**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,685,000.00	9,685,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	108,000,000.00	69,923,427.00	38,076,573.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	108,000,000.00	69,923,427.00	38,076,573.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	108,000,000.00	69,923,427.00	38,076,573.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**825,937,200.00**	**577,625,526.69**	**248,311,673.31**
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	84,568,300.00	50,126,599.21	34,441,700.79
132001	Орон нутгийн төсвөөс	84,568,300.00	50,126,599.21	34,441,700.79

1340	**НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**639,368,900.00**	**456,271,290.48**	**183,097,609.52**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	639,368,900.00	456,271,290.48	183,097,609.52
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	102,000,000.00	71,227,637.00	30,772,363.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	102,000,000.00	71,227,637.00	30,772,363.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**103,020,484.36**	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**102,005,779.08**	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 12,975.0 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 12,975.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, алдааг дахин давтахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Байгууллагаас авах авлагыг санхүүгийн байдлын тайланд тусгаагүй нь УСНББОУС 1 болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул 12,975.0 мянган төгрөгөөр залруулав.

Аудитаар нийт 123.0 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс 123.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Байгууллагаас авах 12,975.0 мянган төгрөгийн авлагын бүртгэлд тусгаагүй байна.	1	12,975.0	1	12,975.0	-	-	1	12,975.0	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн түүвэр тооллогоор 45,014.7 мянган төгрөгийн 8 төрлийн хөрөнгөд коджуулалт хийгээгүй байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Санхүүгийн байдлын тайланд байгууллагаас авах 12,975.0 мянган төгрөгийн авлага тайлагнасан байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайланд хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, үлдэх өртөггүй 18 ширхэг хөрөнгө байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Дүн	**4**	**12,975.0**	**1**	**12,975.0**	**-**	**-**	**1**	**12,975.0**	**3**	**-**	**3**	**-**

[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/,

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

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
Төсвийн зарлагын бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж (210801) эдийн засгийн ангиллаас 75.1 мянган төгрөгийн зориулалт бус гүйлгээг хийсэн байна.	1	75.1	-	-	-	-	1	75.1	-	-	-	-
Нийгмийн даатгалын тайланг цалингийн тооцоололтой тулган шалгахад 47.9 төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	47.9	-	-	-	-	1	47.9	-	-	-	-
Дүн	**2**	**123.0**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2**	**123.0**	**-**	**-**	**-**	**-**