

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган сумын эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨМА-2024/86/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:99014247 Цахим хаяг: khongorzult@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ж.Болормаа Утас:80077408 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

2024.02.20 № 59
танай _____-ны № _____-г

БУЛГАН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ Б.ГАНБААТАР
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 Булган 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.

Булган 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 хугацаанд Эрүүл мэндийн сайдын тушаалаар 5 төсөл хөтөлбөр, аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын тогтоолоор 5 төсөл хөтөлбөр, сумын Засаг даргын захирамжаар 1 төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 62,557.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 84 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 84.8 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	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	73,480,007.99	75,040,221.38
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	12,433,761.48	8,209,110.03
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	12,433,761.48	8,209,110.03
3121	Төгрөг	12,433,761.48	8,209,110.03
31211	Төрийн сангийн харилцах	12,433,761.48	8,209,110.03
33	АВЛАГА	3,006,587.26	5,601,210.20
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,006,587.26	473,101.20
333	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	5,128,109.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	58,039,659.25	61,229,901.15
351	Түүхий эд материал	43,735,209.25	44,262,651.15
3511	Тусгай зориулалттай материал	8,937,093.25	8,872,894.75
3513	Эм боох материал	34,798,116.00	35,389,756.40
354	Хангамжийн материал	14,304,450.00	16,967,250.00
3541	Бичиг хэргийн материал	316,000.00	350,700.00
3542	Аж ахуйн материал	12,898,200.00	15,328,200.00
3543	Сэлбэг хэрэгсэл	862,250.00	1,288,350.00
3546	Хүнсний материал	228,000.00	-
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,639,685,786.41	1,773,080,168.64
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,639,685,786.41	1,773,080,168.64
392	Биет хөрөнгө	1,615,985,786.41	1,747,798,918.64
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,489,341,848.00	1,628,141,848.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(117,398,241.27)	(155,592,656.31)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	80,050,000.00	84,551,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,558,333.26)	(20,858,333.22)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	262,963,038.64	291,478,251.84
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(90,511,502.89)	(110,157,858.41)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	52,981,036.60	55,126,036.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,097,059.41)	(25,834,369.86)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,337,900.00	2,337,900.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,122,900.00)	(1,392,900.00)
393	Биет бус хөрөнгө	23,700,000.00	25,281,250.00
39301	Программ хангамж	600,000.00	2,250,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(600,000.00)	(668,750.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	23,700,000.00	23,700,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,713,165,794.40	1,848,120,390.02
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,713,165,794.40	1,848,120,390.02
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,713,165,794.40	1,848,120,390.02
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	352,005,310.00	352,005,310.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,249,013,280.05	1,383,967,875.67
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	1,249,013,280.05	1,249,013,280.05
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	134,954,595.62
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	112,147,204.35	112,147,204.35
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,713,165,794.40	1,848,120,390.02

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,367,610,526.86	854,378,764.55
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,865,659,516.86	315,881,334.69
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,865,659,516.86	315,881,334.69
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	33,999,049.00	70,245,955.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	33,999,049.00	70,245,955.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,699,730,570.73	221,070,744.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	131,929,897.13	26,601,635.49
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	501,951,010.00	538,497,429.86
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	59,761,900.00	75,669,800.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	59,761,900.00	75,669,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	442,189,110.00	462,827,629.86
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	442,189,110.00	462,827,629.86
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	732,283,432.90	719,424,168.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	732,283,432.90	719,424,168.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	725,243,679.20	651,922,394.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	298,588,514.22	312,155,206.82
210101	Үндсэн цалин	182,026,948.99	202,660,828.64
210102	Нэмэгдэл	94,417,885.27	91,808,767.68
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,230,000.00	3,311,000.00
210104	Урамшуулал	19,913,679.96	12,337,610.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,026,825.66	38,756,173.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,309,599.91	29,091,992.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,678,759.75	2,595,448.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,151,551.37	2,049,838.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	535,455.40	456,208.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,351,459.23	4,562,686.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,435,565.30	67,325,479.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,312,295.30	3,410,934.65
210302	Түлш, халаалт	47,779,270.00	61,740,745.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,344,000.00	2,173,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	58,085,358.48	53,003,694.59
210401	Бичиг хэрэг	6,908,034.00	3,246,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,015,530.00	24,536,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,254,200.00	2,955,110.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	30,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,776,900.00	18,353,286.09
210408	Бараа материал актальсны зардал	3,130,694.48	3,882,198.50
2105	Нормативт зардал	150,372,686.40	57,083,101.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	131,378,266.40	44,492,401.00
210502	Хоол, хүнс	18,094,420.00	12,590,700.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	900,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,062,800.00	19,161,000.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	1,320,000.00	-
210604	Урсгал засвар	21,742,800.00	19,161,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,338,000.00	2,900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,338,000.00	2,900,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,539,685.00	3,009,777.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,792,100.00	1,826,177.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,925.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	127,860.00	58,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	418,800.00	145,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	94,794,244.14	100,564,961.77
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,216,460.00	6,832,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	89,577,784.14	93,732,361.77
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,039,753.70	67,501,774.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,970,969.00	66,156,454.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,970,969.00	66,156,454.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,068,784.70	1,345,320.35
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,345,320.35
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,635,327,093.96	134,954,595.82
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	32,000.18	0.20
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	32,000.18	0.20
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(0.20)
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,635,295,093.78	134,954,595.62

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	608,847,824.62	603,615,275.86
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	39,395,514.62	70,245,955.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	39,395,514.62	70,245,955.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	39,137,454.62	70,245,955.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	34,836,549.00	70,245,955.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	4,300,905.62	-
120009	Бусад орлого	258,060.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	569,452,310.00	533,369,320.86
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	-
	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		75,669,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	75,669,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	59,761,900.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	59,761,900.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	509,690,410.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	457,699,520.86
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	509,690,410.00	457,699,520.86
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	575,143,063.14	601,783,927.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	575,143,063.14	601,783,927.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	568,103,309.44	534,282,152.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	298,888,514.22	312,628,308.02
210101	Үндсэн цалин	182,326,948.99	205,170,929.84
210102	Нэмэгдэл	94,417,885.27	91,808,767.68
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,230,000.00	3,311,000.00
210104	Урамшуулал	19,913,679.96	12,337,610.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,033,412.92	35,749,586.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,316,187.17	26,085,405.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,678,759.75	2,595,448.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,151,551.37	2,049,838.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	535,455.40	456,208.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,351,459.23	4,562,686.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,435,565.30	67,325,479.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,312,295.30	3,410,934.65
210302	Түлш, халаалт	47,779,270.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	1,344,000.00	2,173,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	54,019,930.00	38,266,910.00
210401	Бичиг хэрэг	6,809,400.00	3,281,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,015,530.00	24,536,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,254,200.00	2,955,110.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	30,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,940,800.00	7,464,000.00
2105	Нормативт зардал	82,711,692.00	45,417,392.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	63,296,042.00	30,201,692.00
210502	Хоол, хүнс	16,665,650.00	12,362,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,750,000.00	2,853,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,920,050.00	22,152,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,320,000.00	2,565,000.00
210604	Урсгал засвар	22,600,050.00	19,587,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,338,000.00	2,900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,338,000.00	2,900,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,539,685.00	3,009,777.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,853,960.00	1,826,177.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,925.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	66,000.00	58,600.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	418,800.00	145,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,216,460.00	6,832,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,216,460.00	6,832,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,039,753.70	67,501,774.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,970,969.00	66,156,454.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,970,969.00	66,156,454.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,068,784.70	1,345,320.35
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,068,784.70	1,345,320.35
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	33,704,761.48	1,831,348.55
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	21,271,000.00	6,056,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	21,271,000.00	6,056,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	21,271,000.00	6,056,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	6,056,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	21,271,000.00	-
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(21,271,000.00)	(6,056,000.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	12,433,761.48	(4,224,651.45)
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	12,433,761.48
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	12,433,761.48	8,209,110.03

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	347,005,310.00	112,147,204.35	(386,281,813.73)	72,870,700.62
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	347,005,310.00	112,147,204.35	(386,281,813.73)	72,870,700.62
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,635,295,093.78	1,635,295,093.78
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	352,005,310.00	112,147,204.35	1,249,013,280.05	1,713,165,794.40
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	352,005,310.00	112,147,204.35	1,249,013,280.05	1,713,165,794.40
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	134,954,595.62	134,954,595.62
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	352,005,310.00	112,147,204.35	1,383,967,875.67	1,848,120,390.02

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	790,936,200.00	606,494,606.96	184,441,593.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	790,936,200.00	606,494,606.96	184,441,593.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	675,336,200.00	540,338,152.96	134,998,047.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	382,342,800.00	312,628,308.02	69,714,491.98
210101	Үндсэн цалин	234,277,400.00	205,170,929.84	29,106,470.16
210102	Нэмэгдэл	94,000,300.00	91,808,767.68	2,191,532.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,250,300.00	3,311,000.00	3,939,300.00
210104	Урамшуулал	46,814,800.00	12,337,610.50	34,477,189.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,372,900.00	35,749,586.29	19,623,313.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,653,800.00	26,085,405.34	11,568,394.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,430,400.00	2,595,448.04	1,834,951.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,543,700.00	2,049,838.34	1,493,861.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	885,600.00	456,208.56	429,391.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,859,400.00	4,562,686.01	4,296,713.99
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	68,669,800.00	67,325,479.65	1,344,320.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,429,100.00	3,410,934.65	1,018,165.35
210302	Түлш, халаалт	61,740,700.00	61,740,745.00	(45.00)
210303	Цэвэр, бохир ус	2,500,000.00	2,173,800.00	326,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,844,500.00	38,954,910.00	10,889,590.00
210401	Бичиг хэрэг	7,050,000.00	3,281,400.00	3,768,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,139,200.00	24,536,400.00	2,602,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,685,300.00	2,955,110.00	1,730,190.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	30,000.00	90,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,850,000.00	8,152,000.00	2,698,000.00
2105	Нормативт зардал	63,399,400.00	45,417,392.00	17,982,008.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	39,092,500.00	30,201,692.00	8,890,808.00
210502	Хоол, хүнс	18,557,200.00	12,362,700.00	6,194,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,749,700.00	2,853,000.00	2,896,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,145,300.00	25,870,100.00	12,275,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,700,300.00	4,138,000.00	5,562,300.00
210602	Тавилга	8,345,000.00	2,145,000.00	6,200,000.00
210604	Урсгал засвар	20,100,000.00	19,587,100.00	512,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,900,000.00	2,900,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	2,900,000.00	2,900,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,668,800.00	4,659,777.00	1,009,023.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,119,700.00	1,826,177.00	293,523.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	800,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	299,700.00		299,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	74,700.00	58,600.00	16,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,874,700.00	1,795,000.00	79,700.00
210807	Газрын төлбөр	500,000.00	180,000.00	320,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,992,700.00	6,832,600.00	2,160,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,992,700.00	6,832,600.00	2,160,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	115,600,000.00	66,156,454.00	49,443,546.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	115,600,000.00	66,156,454.00	49,443,546.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	115,600,000.00	66,156,454.00	49,443,546.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	790,936,200.00	602,269,955.51	188,666,244.49
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	75,669,800.00	74,324,479.65	1,345,320.35
132001	Орон нутгийн төсвөөс	75,669,800.00	74,324,479.65	1,345,320.35

134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	586,980,100.00	457,699,520.86	129,280,579.14
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	586,980,100.00	457,699,520.86	129,280,579.14
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	128,286,300.00	70,245,955.00	58,040,345.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	115,852,500.00	70,245,955.00	45,606,545.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	12,433,800.00	-	12,433,800.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		12,433,761.48	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		8,209,110.03	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 20,898.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 18,509.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, алдааг дахин давтахгүй байх 2,389.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд ангилал буруу бүртгэсэн нь УСНББОУС 1 болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул 18,509.0 мянган төгрөгөөр залруулав.

Аудитаар нийт 1,444.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 1,444.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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		
Тайлант хугацааны эцэст шалгагдагч байгууллагын ажилчдаас авах 473.1 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй гарсан байна.	1	473.1	-	-	-	-	-	-	1	473.1	1	473.1
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийг ангилал буруу бүртгэсэн байна.	1	18,509.0	-	-	1	18,509.0	1	18,509.0	-	-	-	-
Анхны өртгөө элэгдлээрээ нөхсөн 18,4876.6 мянган төгрөгийн 19 хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоогоогүй байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Үндсэн хөрөнгийн түүвэр тооллогоор 5,500.0 мянган төгрөгийн 1 хөрөнгө кодгүй, 5,896.6 мянган төгрөгийн 3 хөрөнгийн код зөрүүтэй, 1,357.8 мянган төгрөгийн 2 төрлийн эмийг багцалж бүртгэсэн, 558.0 төгрөгийн 4 материалыг зарцуулсан боловч бүртгэлээс хасаагүй зөрчил илэрсэн байна.	1	1,915.9	-	-	-	-	-	-	1	1,915.9	1	1,915.9
Дүн	4	20,898.0	-	-	1	18,509.0	1	18,509.0	3	2,389.0	3	2,389.0

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 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
Нийгмийн даатгалын тайланг цалингийн тооцоололтой тулган шалгахад 286.4 төгрөгийн зөрүүтэй байна.	1	286.4	-	-	-	-	1	286.4	-	-	-	-
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж (210801) эдийн засгийн ангиллаас 712.6 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 445.0 төгрөгийн зориулалт бус худалдан авалтыг хийсэн байна.	1	1,157.6	-	-	-	-	1	1,157.6	-	-	-	-
Дүн	2	1,444.0	-	-	-	-	2	1,444.0	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 1 зөрчил³ илэрснээс шилэн дансны цахим сайтад байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд байршуулж ажиллах талаар 1 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны цахим хуудаст тайлант хугацаанд 6,309.0 мянган төгрөгийн 1 мэдээллийг байршуулаагүй, 2 мэдээллийг хугацаа хоцроосон байна.	1	6,309.0	-	-	1	6,309.0
Дүн	1	6,309.0	-	-	1	6,309.0

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