ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ӨМА-2024/11/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

2024.02.09 № 42

танай ______________-ны №______________-т

МАНЛАЙ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ Д.УЛАМБАЯР ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Манлай 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Манлай 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.

Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн, анхан шатны баримт бүрдэл хангалтгүй 69,202.6 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр бөгөөд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр “Төсвийн ангилал шинэчлэн батлах тухай” тушаалын хавсралт, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд Эрүүл мэндийн сайдын тушаалаар 8 төсөл хөтөлбөр, Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын тогтоолоор 5 төсөл хөтөлбөрийг хэрэгжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 286,378.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 3 зорилго, 8 зорилтын хүрээнд 67 арга хэмжээг

016020037

хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын Засаг дарга 96.1 хувьтай үнэлсэн 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**	**323,171,850.81**	**358,736,288.02**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**180,577,233.41**	**259,021,845.42**
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	180,577,233.41	259,021,845.42
3121	Төгрөг	180,577,233.41	259,021,845.42
31211	Төрийн сангийн харилцах	180,577,233.41	259,021,845.42
33	**АВЛАГА**	**-**	**9,745,897.50**
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	417,370.50
333	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	9,328,527.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**142,594,617.40**	**89,968,545.10**
351	Түүхий эд материал	97,054,589.30	48,964,179.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	2,475,000.00	-
3513	Эм боох материал	94,579,589.30	48,964,179.00
354	Хангамжийн материал	42,354,403.10	41,004,366.10
3541	Бичиг хэргийн материал	530,000.00	528,650.00
3542	Аж ахуйн материал	25,670,766.10	37,340,216.10
3543	Сэлбэг хэрэгсэл	12,222,800.00	-
3546	Хүнсний материал	1,645,600.00	3,135,500.00
3547	Бусад хангамжийн материал	2,285,237.00	-
356	Мал амьтад	3,185,625.00	-
II	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**774,679,162.15**	**1,061,058,062.82**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**774,679,162.15**	**1,061,058,062.82**
392	Биет хөрөнгө	765,679,162.15	1,052,058,062.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	358,125,197.00	358,125,197.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,530,923.08)	(53,203,875.88)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	83,800,000.00	341,517,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,649,721.91)	(51,906,388.87)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	537,678,871.14	570,864,053.13
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(162,538,371.75)	(179,153,699.58)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,471,733.00	68,784,280.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,677,816.42)	(6,579,713.44)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,648,960.90	7,648,960.90
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,648,766.73)	(4,037,750.44)
393	**Биет бус хөрөнгө**	**9,000,000.00**	**9,000,000.00**
39301	Программ хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(450,000.00)	(450,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,000,000.00	9,000,000.00
III	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,097,851,012.96**	**1,419,794,350.84**
IV	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**3,536,910.00**	**-**
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,536,910.00	-
413	Өглөг	3,536,910.00	-
4131	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	3,536,910.00	-
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,094,314,102.96	1,419,794,350.84
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,094,314,102.96	1,419,794,350.84
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	401,364,493.87	401,364,493.87
5E+05	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	401,364,493.87	401,364,493.87
512	Хуримтлагдсан үр дүн	653,330,312.97	978,810,560.85
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	653,330,312.97	653,036,679.93
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	325,773,880.92
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	39,619,296.12	39,619,296.12
VI	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,097,851,012.96**	**1,419,794,350.84**

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)**	**1,228,538,583.45**	**1,350,526,536.99**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**376,625,204.22**	**581,035,941.27**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	376,625,204.22	581,035,941.27
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	36,172,100.00	103,015,606.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	36,172,100.00	103,015,606.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	271,337,584.02	427,652,478.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	69,115,520.20	50,367,857.07
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**851,913,379.23**	**769,490,595.72**
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	65,607,400.00	94,430,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	65,607,400.00	94,430,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	786,305,979.23	675,060,195.72
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	786,305,979.23	675,060,195.72
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**787,053,731.06**	**1,024,752,656.07**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	787,053,731.06	1,024,752,656.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	735,953,983.58	860,253,778.95
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**370,735,868.05**	**400,499,779.29**
210101	Үндсэн цалин	256,308,761.48	264,341,079.54
210102	Нэмэгдэл	80,520,938.43	87,956,491.97
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,902,000.00	4,196,000.00
210104	Урамшуулал	30,004,168.14	44,006,207.78
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**45,774,954.15**	**51,062,763.52**
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,176,640.09	34,767,558.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,899,578.46	4,090,301.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,319,662.78	3,254,641.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	579,915.72	813,660.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,799,157.10	8,136,602.21
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**24,787,152.52**	**29,822,266.88**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,790,669.52	3,156,004.88
210302	Түлш, халаалт	18,116,483.00	23,704,938.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,880,000.00	2,961,324.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**45,918,786.04**	**86,622,538.18**
210401	Бичиг хэрэг	2,740,800.00	3,519,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,933,580.00	33,074,820.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,425,102.14	994,520.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,819,303.90	49,034,148.18
2105	**Нормативт зардал**	**157,885,253.40**	**131,121,390.19**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	141,898,403.40	114,894,340.19
210502	Хоол, хүнс	15,821,850.00	16,227,050.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	165,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,199,500.00**	**8,266,700.00**
210604	Урсгал засвар	2,199,500.00	8,266,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**892,000.00**	**1,708,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	892,000.00	1,708,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**7,913,600.00**	**3,369,670.04**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,942,140.00	276,485.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	850,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,900.00	49,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	143,160.00	143,792.04
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	12,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	697,400.00	1,939,300.00
210807	Газрын төлбөр	-	97,693.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**79,846,869.42**	**147,780,670.85**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,693,300.00	4,982,493.32
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	76,153,569.42	142,798,177.53
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**51,099,747.48**	**164,498,877.12**

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,379,500.00	104,655,944.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,379,500.00	104,655,944.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	35,720,247.48	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	35,720,247.48	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	59,842,933.12
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	59,842,933.12
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**441,484,852.39**	**325,773,880.92**
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
V	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**441,484,852.39**	**325,773,880.92**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**888,085,479.23**	**863,177,674.72**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**36,172,100.00**	**103,015,606.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	36,172,100.00	103,015,606.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	36,172,100.00	103,015,606.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	36,172,100.00	103,015,606.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**851,913,379.23**	**760,162,068.72**
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	65,607,400.00	94,430,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	65,607,400.00	94,430,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	786,305,979.23	665,731,668.72
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	786,305,979.23	665,731,668.72
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**678,277,243.34**	**783,208,462.71**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**678,277,243.34**	**783,208,462.71**
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	627,177,495.86	619,069,585.59
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**374,191,035.05**	**404,824,697.11**
210101	Үндсэн цалин	259,763,928.48	262,299,550.26
210102	Нэмэгдэл	80,520,938.43	94,340,830.51
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,902,000.00	4,652,000.00
210104	Урамшуулал	30,004,168.14	43,532,316.34
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**42,440,215.15**	**51,356,484.56**
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,841,901.09	36,197,811.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,899,578.46	4,066,475.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,319,662.78	2,925,550.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	579,915.72	742,422.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,799,157.10	7,424,225.01
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**24,787,152.52**	**29,822,266.88**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,790,669.52	3,156,004.88
210302	Түлш, халаалт	18,116,483.00	23,704,938.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,880,000.00	2,961,324.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**35,607,382.14**	**42,630,990.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,559,200.00	3,120,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,887,780.00	33,074,820.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,425,102.14	1,444,520.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,735,300.00	4,870,950.00
2105	**Нормативт зардал**	**125,337,961.00**	**69,085,404.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	100,750,031.00	49,828,454.00
210502	Хоол, хүнс	15,912,330.00	17,716,950.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,675,600.00	1,540,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**8,717,300.00**	**6,186,700.00**
210604	Урсгал засвар	8,717,300.00	6,186,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**892,000.00**	**1,708,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	892,000.00	1,708,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**7,913,600.00**	**3,369,670.04**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,942,140.00	276,485.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	850,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,900.00	49,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	143,160.00	143,792.04
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	12,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	697,400.00	1,939,300.00
210807	Газрын төлбөр	-	97,693.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**7,290,850.00**	**10,085,373.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,290,850.00	10,085,373.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**51,099,747.48**	**164,138,877.12**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,379,500.00	104,295,944.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,379,500.00	104,295,944.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	35,720,247.48	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	35,720,247.48	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	59,842,933.12
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	59,842,933.12
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**209,808,235.89**	**79,969,212.01**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**38,554,000.00**	**1,524,600.00**
	Дотоод эх үүсвэрээр	38,554,000.00	1,524,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	38,554,000.00	1,524,600.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(38,554,000.00)**	**(1,524,600.00)**
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**171,254,235.89**	**78,444,612.01**
31	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**-**	**180,577,233.41**
31	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**180,577,233.41**	**259,021,845.42**

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	**392,364,493.87**	**43,556,802.30**	**166,581,417.85**	**602,502,714.02**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**392,364,493.87**	**43,556,802.30**	**166,581,417.85**	**602,502,714.02**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(2,353,204.72)	-	(2,353,204.72)
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	9,000,000.00	-	-	9,000,000.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(115,001,406.90)	(115,001,406.90)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**401,364,493.87**	**39,619,296.12**	**653,330,312.97**	**1,094,314,102.96**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(293,633.04)	(293,633.04)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**401,364,493.87**	**39,619,296.12**	**653,036,679.93**	**1,094,020,469.92**
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	325,773,880.92	325,773,880.92
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**401,364,493.87**	**39,619,296.12**	**978,810,560.85**	**1,419,794,350.84**

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**	**714,036,000.00**	**784,733,062.71**	**(70,697,062.71)**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**714,036,000.00**	**784,733,062.71**	**(70,697,062.71)**
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	714,036,000.00	620,594,185.59	93,441,814.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	387,312,000.00	404,824,697.11	(17,512,697.11)
210101	Үндсэн цалин	238,800,000.00	261,755,889.97	(22,955,889.97)
210102	Нэмэгдэл	54,000,000.00	85,768,590.49	(31,768,590.49)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,592,000.00	4,652,000.00	9,940,000.00
210104	Урамшуулал	79,920,000.00	52,648,216.65	27,271,783.35
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**48,415,200.00**	**51,356,484.56**	**(2,941,284.56)**
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,922,000.00	36,197,811.43	(3,275,811.43)
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,873,600.00	4,066,475.07	(192,875.07)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,098,400.00	2,925,550.52	172,849.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	775,200.00	742,422.53	32,777.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,746,000.00	7,424,225.01	321,774.99
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**63,349,800.00**	**29,822,266.88**	**33,527,533.12**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,098,800.00	3,156,004.88	942,795.12
210302	Түлш, халаалт	54,251,000.00	23,704,938.00	30,546,062.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,000,000.00	2,961,324.00	2,038,676.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**43,680,000.00**	**42,630,990.00**	**1,049,010.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,840,000.00	3,120,700.00	719,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,800,000.00	33,074,820.00	(4,274,820.00)
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,800,000.00	1,444,520.00	3,355,480.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	120,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,000,000.00	4,870,950.00	1,129,050.00
2105	**Нормативт зардал**	**125,192,000.00**	**69,085,404.00**	**56,106,596.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	75,000,000.00	49,828,454.00	25,171,546.00
210502	Хоол, хүнс	43,200,000.00	17,716,950.00	25,483,050.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,992,000.00	1,540,000.00	5,452,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**12,500,000.00**	**7,711,300.00**	**4,788,700.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	1,524,600.00	3,475,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,000,000.00	-	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,500,000.00	6,186,700.00	(686,700.00)
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,900,000.00**	**1,708,000.00**	**2,192,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	3,900,000.00	1,708,000.00	2,192,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**5,675,000.00**	**3,369,670.04**	**2,305,329.96**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000,000.00	276,485.00	723,515.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	850,000.00	1,150,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	49,800.00	50,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,000.00	143,792.04	6,207.96
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	25,000.00	12,600.00	12,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,400,000.00	1,939,300.00	460,700.00
210807	Газрын төлбөр	-	97,693.00	(97,693.00)
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**24,012,000.00**	**10,085,373.00**	**13,926,627.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,012,000.00	10,085,373.00	13,926,627.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	164,138,877.12	(164,138,877.12)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	104,295,944.00	(104,295,944.00)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	104,295,944.00	(104,295,944.00)
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох	-	59,842,933.12	(59,842,933.12)
213403	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**	**-**	**59,842,933.12**	**(59,842,933.12)**
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	714,036,000.00	863,177,674.72	(149,141,674.72)

132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	94,430,400.00	94,430,400.00	-
132001	Орон нутгийн төсвөөс	94,430,400.00	94,430,400.00	-
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	619,605,600.00	665,731,668.72	(46,126,068.72)
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	619,605,600.00	665,731,668.72	(46,126,068.72)
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	103,015,606.00	(103,015,606.00)
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	103,015,606.00	(103,015,606.00)
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		**180,577,233.41**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		**259,021,845.42**	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 140,097.5 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 70,477.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 69,620.0 мянган төгрөгийн алдаанд зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээ нэмэгдлийг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд ангилал буруу бүртгэсэн нь УСНББОУС 17 болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул 70,477.5 мянган төгрөгөөр залруулав.

Аудитаар нийт 871.1 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 400.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 471.1 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс Залруулсан		Үүнээс Залруулаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн байдлын тайланд ажилчдаас авах 417.3 мянган төгрөгийн авлага тайлагнасан байна.	1	417.3	-	-	-	-	-	-	1	417.3	1	417.3
Бараа материалын зарлагын 69,202.7 мянган төгрөгийн 89 ажил гүйлгээ нь анхан шатны баримтын иж бүрдлийг хангаагүй байна.	1	69,202.7	-	-	-	-	-	-	1	69,202.7	1	69,202.7
Үндсэн хөрөнгийн 4,942.1 мянган төгрөгийн өртөгтэй 37 ширхэг хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг оруулаагүй тул хөрөнгийн элэгдэл тооцоологдоогүй байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Үндсэн хөрөнгийн түүвэр тооллогоор 115,089.0 мянган төгрөгийн 4 ширхэг хөрөнгийн код хийгээгүй, 1,760.0 мянган төгрөгийн 1 ширхэг хөрөнгийн код зөрүүтэй байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Үндсэн хөрөнгийн дансанд хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, үлдэгдэл өртөггүй 53 хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээ хийлгэсэн 70,477.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогоор бүртгэсэн байна.	1	70,477.5	-	-	1	70,477.5	1	70,477.5	-	-	-	-
Дүн	**6**	**140,097.5**	-	-	**1**	**70,477.5**	**1**	**70,477.5**	**5**	**69,620.0**	**5**	**69,620.0**

[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/,

[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
Орон сууцанд амьдардаг ажилтанд 400.0 мянган төгрөгийн түлээ нүүрсний дэмжлэг олгосон байна.	1	400.0	1	400.0	-	-	-	-	-	-	-	
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж (210801) эдийн засгийн ангиллаас 201.4 мянган төгрөгийн татвар төлж эдийн засгийн ангиллыг буруу бүртгэсэн байна.	1	201.4	-	-	-	-	1	201.4	-	-	-	-
Цалингийн зардлыг нийгмийн даатгалын тайланд 269.7 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	269.7	-	-	-	-	1	269.7	-	-	-	-
Дүн	**3**	**871.1**	**1**	**400.0**	-	-	**2**	**471.1**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 1 зөрчил[3] 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 хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих мэдээллээс 15,688.2 мянган төгрөгийн 2 мэдээллийг байршуулаагүй, 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	1	15,688.2	-	-	1	15,688.2
Дүн	**1**	**15,688.2**	**-**	**-**	**1**	**15,688.2**

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