

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ӨМА-2024/46/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

2024.02.20 № 65
танай _____ -ны № _____ -т

СЭВРЭЙ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ Д.АЛТАНСҮХ
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 Сэврэй 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.

Сэврэй 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 8 төсөл хөтөлбөр, аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын тогтоолоор 5 төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 217,793.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 65 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 96 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	164,543,790.07	163,325,946.98
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	35,206,124.71	37,150,481.76
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	35,206,124.71	37,150,481.76
3121	Төгрөг	35,206,124.71	37,150,481.76
31211	Төрийн сангийн харилцах	35,206,124.71	37,150,481.76
33	АВЛАГА	-	11,229,644.00
333	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	11,229,644.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	129,337,665.36	114,945,821.22
351	Түүхий эд материал	48,747,628.52	28,529,762.63
3511	Тусгай зориулалттай материал	-	1,750,035.21
3513	Эм боох материал	48,747,628.52	26,779,727.42
354	Хангамжийн материал	80,590,036.84	86,416,058.59
3541	Бичиг хэргийн материал	4,399,804.00	3,623,270.00
3542	Аж ахуйн материал	1,426,135.55	7,757,518.50
3543	Сэлбэг хэрэгсэл	1,546,600.00	768,000.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	10,600,000.00	-
3546	Хүнсний материал	3,554,661.00	1,647,308.00
3547	Бусад хангамжийн материал	59,062,836.29	72,619,962.09
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	572,609,635.84	732,040,419.91
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	572,609,635.84	732,040,419.91
392	Биет хөрөнгө	553,816,385.74	713,534,669.77
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	310,427,877.31	318,417,877.31
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,607,078.21)	(69,567,937.93)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	126,500,000.00	126,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,608,333.43)	(60,548,333.26)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	289,866,199.24	485,721,695.03
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(101,658,199.50)	(122,062,053.23)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,418,540.49	43,261,116.49
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,094,915.26)	(14,205,154.94)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	24,407,682.00	24,407,682.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,835,386.90)	(18,390,221.70)
393	Биет бус хөрөнгө	18,793,250.10	18,505,750.14
39301	Программ хангамж	1,750,000.00	1,750,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,318,749.90)	(1,606,249.86)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18,362,000.00	18,362,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	737,153,425.91	895,366,366.89
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	737,153,425.91	895,366,366.89
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	737,153,425.91	895,366,366.89
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	153,136,301.60	153,136,301.60
51101	Өмч: - төрийн	153,136,301.60	153,136,301.60
512	Хуримтлагдсан үр дүн	444,357,528.81	602,570,469.79
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	444,357,528.81	444,357,528.81
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	158,212,940.98
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	139,659,595.50	139,659,595.50
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	737,153,425.91	895,366,366.89

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)	616,386,464.12	943,278,296.28
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	151,987,474.12	379,079,663.60
120	Нийтлэг татварын бус орлого	151,987,474.12	379,079,663.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	65,787,512.00	104,728,912.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	4,192,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	41,572,512.00	75,410,912.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	24,215,000.00	25,125,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	22,496,035.35	238,707,290.79
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	63,703,926.77	35,643,460.81
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	464,398,990.00	564,198,632.68
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	27,052,000.00	39,512,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	27,052,000.00	39,512,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	437,346,990.00	524,686,632.68
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	437,346,990.00	524,686,632.68
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	619,630,725.09	783,839,270.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	619,630,725.09	783,839,270.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	612,009,183.76	708,075,098.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	276,251,387.20	355,686,089.81
210101	Үндсэн цалин	186,936,096.52	231,559,768.61
210102	Нэмэгдэл	60,607,956.25	74,382,220.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	17,645,000.00
210104	Урамшуулал	28,707,334.43	32,099,100.57
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,576,039.32	45,106,667.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,612,532.01	31,820,735.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,897,500.00	3,980,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,866,820.24	2,636,533.37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	403,600.00	606,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,795,587.07	6,062,699.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,452,006.67	22,763,439.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,700,006.67	4,051,439.69
210302	Түлш, халаалт	13,552,000.00	17,512,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,370,189.50	58,424,525.05
210401	Бичиг хэрэг	4,893,360.00	4,223,384.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36,198,700.00	40,082,480.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,330,000.00	2,572,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	80,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,708,129.50	11,466,061.05
2105	Нормативт зардал	94,464,371.94	90,718,025.90
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	78,869,811.94	75,559,526.70
210502	Хоол, хүнс	15,594,560.00	15,158,499.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,967,096.00	22,481,103.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	125,000.00	-
210604	Урсгал засвар	22,842,096.00	22,481,103.00
2107	Томилот, зочны зардал	1,312,000.00	2,292,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,312,000.00	2,292,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,994,037.00	2,085,335.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,450,100.00	413,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	279,085.00	683,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	41,928.00	25,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	113,635.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	850,000.00
210807	Газрын төлбөр	178,924.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	102,622,056.13	108,517,911.86
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,983,100.00	3,663,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	98,638,956.13	104,854,411.86
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,621,541.33	75,764,172.31

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,646,548.00	74,410,912.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,646,548.00	74,410,912.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,974,993.33	1,353,260.31
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,974,993.33	1,353,260.31
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(3,244,260.97)	159,439,025.84
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	280,722.28	1,226,084.86
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	280,722.28	52,499.86
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	1,173,585.00
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(280,722.28)	(1,226,084.86)
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(3,524,983.25)	158,212,940.98

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	548,179,102.00	632,572,400.68
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	41,572,512.00	79,603,412.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	41,572,512.00	79,603,412.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	41,572,512.00	79,603,412.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	4,192,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	41,572,512.00	75,410,912.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	506,606,590.00	552,968,988.68
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	27,052,000.00	39,512,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	27,052,000.00	39,512,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	479,554,590.00	513,456,988.68
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	479,554,590.00	513,456,988.68
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	498,955,622.52	630,123,138.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	498,955,622.52	630,123,138.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	491,334,081.19	554,358,966.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	276,251,387.20	355,686,089.81
210101	Үндсэн цалин	186,936,096.52	231,559,768.61
210102	Нэмэгдэл	60,607,956.25	74,382,220.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	17,645,000.00
210104	Урамшуулал	28,707,334.43	32,099,100.57
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,576,039.32	45,106,667.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,612,532.01	31,820,735.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,897,500.00	3,980,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,866,820.24	2,636,533.37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	403,600.00	606,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,795,587.07	6,062,699.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,452,006.67	22,763,439.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,700,006.67	4,051,439.69
210302	Түлш, халаалт	13,552,000.00	17,512,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,121,450.00	39,555,098.80
210401	Бичиг хэрэг	3,899,750.00	2,357,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	44,798,700.00	29,541,480.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,330,000.00	2,252,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	80,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,853,000.00	5,323,468.80
2105	Нормативт зардал	70,885,715.00	56,442,232.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	48,104,815.00	41,633,986.00
210502	Хоол, хүнс	11,442,900.00	12,116,246.20
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,338,000.00	2,692,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,014,246.00	23,766,403.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,658,500.00	1,140,000.00
210604	Урсгал засвар	18,355,746.00	22,626,403.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,312,000.00	2,292,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,312,000.00	2,292,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,942,937.00	2,577,035.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,391,000.00	318,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	279,085.00	683,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	49,928.00	17,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	121,635.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,264,800.00
210807	Газрын төлбөр	178,924.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	171,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,778,300.00	6,170,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,778,300.00	6,170,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,621,541.33	75,764,172.31
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,646,548.00	74,410,912.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,646,548.00	74,410,912.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,974,993.33	1,353,260.31
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,974,993.33	1,353,260.31
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	49,223,479.48	2,449,262.05
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	26,541,500.00	504,905.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	26,541,500.00	504,905.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	26,541,500.00	504,905.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(26,541,500.00)	(504,905.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	22,681,979.48	1,944,357.05
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	35,206,124.71
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	35,206,124.71	37,150,481.76

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	135,300,301.60	139,659,595.50	447,882,512.06	722,842,409.16
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	135,300,301.60	139,659,595.50	447,882,512.06	722,842,409.16
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	17,836,000.00	-	-	17,836,000.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(3,524,983.25)	(3,524,983.25)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	153,136,301.60	139,659,595.50	444,357,528.81	737,153,425.91
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	153,136,301.60	139,659,595.50	444,357,528.81	737,153,425.91
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	158,212,940.98	158,212,940.98
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	153,136,301.60	139,659,595.50	602,570,469.79	895,366,366.89

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	819,637,100.00	630,628,043.63	189,009,056.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	819,637,100.00	630,123,138.63	189,513,961.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	700,037,100.00	554,358,966.32	145,678,133.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	455,624,000.00	355,686,089.81	99,937,910.19
210101	Үндсэн цалин	361,529,000.00	231,559,768.61	129,969,231.39
210102	Нэмэгдэл	40,157,000.00	74,382,220.63	(34,225,220.63)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,000,000.00	17,645,000.00	(11,645,000.00)
210104	Урамшуулал	46,750,000.00	32,099,100.57	14,650,899.43
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,188,000.00	-	1,188,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,023,700.00	45,106,667.82	7,917,032.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,056,300.00	31,820,735.15	4,235,564.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,504,300.00	3,980,500.00	523,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,445,800.00	2,636,533.37	809,266.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	847,900.00	606,200.00	241,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,169,400.00	6,062,699.30	2,106,700.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,062,000.00	22,763,439.69	1,298,560.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,000,000.00	4,051,439.69	948,560.31
210302	Түлш, халаалт	17,512,000.00	17,512,000.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	1,550,000.00	1,200,000.00	350,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,211,400.00	39,555,098.80	10,656,301.20
210401	Бичиг хэрэг	2,374,700.00	2,357,350.00	17,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36,651,700.00	29,541,480.00	7,110,220.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,845,000.00	2,252,800.00	1,592,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	90,000.00	80,000.00	10,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,250,000.00	5,323,468.80	1,926,531.20
2105	Нормативт зардал	67,921,800.00	56,442,232.20	11,479,567.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	42,550,000.00	41,633,986.00	916,014.00
210502	Хоол, хүнс	18,371,800.00	12,116,246.20	6,255,553.80
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,000,000.00	2,692,000.00	4,308,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,270,600.00	23,766,403.00	9,504,197.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,000,300.00	1,140,000.00	4,860,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	749,700.00	-	749,700.00
210604	Урсгал засвар	26,520,600.00	22,626,403.00	3,894,197.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	4,700,000.00	2,292,000.00	2,408,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,700,000.00	2,292,000.00	2,408,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,105,000.00	2,577,035.00	527,965.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	375,300.00	318,600.00	56,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	-	450,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	299,700.00	683,100.00	(383,400.00)
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	29,700.00	17,000.00	12,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	150,300.00	121,635.00	28,665.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,500,300.00	1,264,800.00	235,500.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	299,700.00	171,900.00	127,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,118,600.00	6,170,000.00	1,948,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,118,600.00	6,170,000.00	1,948,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	119,600,000.00	75,764,172.31	43,835,827.69
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	119,600,000.00	74,410,912.00	45,189,088.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	119,600,000.00	74,410,912.00	45,189,088.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	1,353,260.31	(1,353,260.31)

213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,353,260.31	(1,353,260.31)
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	504,905.00	(504,905.00)
	Дотоод эх үүсвэрээр	-	504,905.00	(504,905.00)
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	790,165,700.00	632,572,400.68	157,593,299.32
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	39,512,000.00	39,512,000.00	-
132001	Орон нутгийн төсвөөс	39,512,000.00	39,512,000.00	-
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	631,053,700.00	513,456,988.68	117,596,711.32
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	631,053,700.00	513,456,988.68	117,596,711.32
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	119,600,000.00	79,603,412.00	39,996,588.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	4,192,500.00	(4,192,500.00)
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	119,600,000.00	75,410,912.00	44,189,088.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		35,206,124.71	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		37,150,481.76	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 1 алдаа илэрснээс залруулах боломжгүй тул зөвлөмж өглөө.

Аудитаар нийт 104.1 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 104.1 мянган төгрөгийн зөвлөмж өглөө.

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
Анхны өртгөө элэгдлээрээ нөхсөн 28,577.0 мянган төгрөгийн 15 хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоогоогүй байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Дүн	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-

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
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж (210801) эдийн засгийн ангиллаас 104.1 мянган төгрөгийн татвар төлсөн байна.	1	104.1	-	-	-	-	1	104.1	-	-	-	-
Дүн	1	104.1	-	-	-	-	1	104.1	-	-	-	-

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 1 зөрчил² илэрснээс шилэн дансны цахим сайтад байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд байршуулж ажиллах талаар 1 албан шаардлага өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
/мянган төгрөгөөр/						
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих мэдээллээс 12,240.0 мянган төгрөгийн 2 мэдээллийг мэдээлээгүй, 1 мэдээллийг хугацаа хоцроосон байна.	1	12,240.0	1	12,240.0	-	-
Дүн	1	12,240.0	1	12,240.0	-	-

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.