

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ӨМА-2024/33/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: umpugovi@audit.gov.mn

2024.02.20 № 67
танай _____ -ны № _____ -т

ХАНХОНГОР СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
О.ХҮРЛЭЭХҮҮ 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 Ханхонгор 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.

Ханхонгор 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 85,600.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 39 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 88.1 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	168,001,439.21	131,733,429.01
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	31,243,315.13	23,556,582.65
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	31,243,315.13	23,556,582.65
3121	Төгрөг	31,243,315.13	23,556,582.65
31211	Төрийн сангийн харилцах	31,243,315.13	23,556,582.65
33	АВЛАГА	-	7,337,478.00
333	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	7,337,478.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	136,758,124.08	100,839,368.36
351	Түүхий эд материал	90,273,587.43	43,282,472.31
3511	Тусгай зориулалттай материал	20,090,483.87	3,180,000.00
3513	Эм боох материал	70,183,103.56	40,102,472.31
354	Хангамжийн материал	46,484,536.65	57,556,896.05
3541	Бичиг хэргийн материал	2,364,600.00	1,351,500.00
3542	Аж ахуйн материал	26,220,240.00	22,544,860.00
3543	Сэлбэг хэрэгсэл	207,997.00	922,997.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	5,800,000.00	4,400,000.00
3546	Хүнсний материал	649,650.00	4,064,100.00
3547	Бусад хангамжийн материал	11,242,049.65	24,273,439.05
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	797,456,233.93	895,165,125.97
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	797,456,233.93	895,165,125.97
392	Биет хөрөнгө	791,581,234.05	889,352,626.11
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	614,850,022.16	633,850,022.16
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,345,001.76)	(47,618,891.08)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	51,186,500.00	86,036,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,838,999.88)	(20,100,152.59)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	260,310,679.70	333,525,905.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(90,903,104.25)	(126,619,571.72)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,545,035.00	49,404,307.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,867,758.47)	(19,693,106.23)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,915,824.40	1,915,824.40
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,271,962.85)	(1,347,711.23)
393	Биет бус хөрөнгө	5,874,999.88	5,812,499.86
39301	Программ хангамж	1,850,000.00	1,850,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(975,000.12)	(1,037,500.14)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,000,000.00	5,000,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	965,457,673.14	1,026,898,554.98
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	965,457,673.14	1,026,898,554.98
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	965,457,673.14	1,026,898,554.98
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	324,618,600.19	324,618,600.19
51101	Өмч: - төрийн	324,618,600.19	324,618,600.19
512	Хуримтлагдсан үр дүн	389,278,785.05	450,719,666.89
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	389,278,785.05	389,278,785.05
5122	Тайлант үеийн үр дүн		61,440,881.84
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	251,560,287.90	251,560,287.90
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	965,457,673.14	1,026,898,554.98

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)	595,275,238.43	783,618,964.26
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	87,639,568.43	269,910,206.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого	87,639,568.43	269,910,206.30
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	77,309,445.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	77,309,445.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	33,143,389.81	172,038,225.70
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	54,496,178.62	20,562,535.60
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	507,635,670.00	513,708,757.96
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	26,986,110.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,276,210.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,709,900.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	27,137,400.00	41,147,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	27,137,400.00	41,147,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	453,512,160.00	472,561,557.96
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	453,512,160.00	472,561,557.96
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	580,683,893.04	714,138,477.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	580,683,893.04	714,138,477.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	567,091,323.35	627,101,731.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	274,199,687.54	329,738,480.32
210101	Үндсэн цалин	166,674,743.54	235,121,538.73
210102	Нэмэгдэл	81,482,719.00	72,813,775.94
210104	Урамшуулал	26,042,225.00	21,803,165.65
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,735,369.63	40,877,879.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,735,369.63	29,575,159.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	2,976,590.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	2,437,243.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	530,203.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	5,358,681.65
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,694,075.31	26,070,498.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,474,698.31	3,630,245.74
210302	Түлш, халаалт	15,779,610.00	20,390,535.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,439,767.00	2,049,718.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,947,944.60	23,014,500.00
210401	Бичиг хэрэг	9,765,352.60	4,609,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,311,172.00	16,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,679,520.00	1,885,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,789,000.00	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	18,282,900.00	-
2105	Нормативт зардал	86,686,497.99	110,105,220.62
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	71,209,569.99	101,067,970.62
210502	Хоол, хүнс	14,332,928.00	9,037,250.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,144,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,977,000.00	8,051,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	95,000.00	-
210604	Урсгал засвар	10,882,000.00	8,051,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	884,000.00	556,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	884,000.00	556,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,262,592.00	2,840,750.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,682,060.00	375,250.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	280,000.00	800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	225,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	85,535.00	57,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,181,997.00	1,149,700.00
210807	Газрын төлбөр	-	200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,704,156.28	85,846,702.86
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,826,170.00	16,101,073.70
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	58,877,986.28	69,745,629.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,592,569.69	87,036,746.26
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,978,845.00	76,451,945.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,978,845.00	76,451,945.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	10,584,801.26
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	10,584,801.26
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,613,724.69	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,613,724.69	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	14,591,345.39	69,480,486.34
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	8,819,444.96	8,039,604.50
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	8,819,444.96	8,039,604.50
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(8,819,444.96)	(8,039,604.50)
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	5,771,900.43	61,440,881.84

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)	584,612,470.00	583,680,724.96
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	450,000.00	77,309,445.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	450,000.00	77,309,445.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	77,309,445.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	77,309,445.00
120009	Бусад орлого	450,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	584,162,470.00	506,371,279.96
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	26,986,110.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,276,210.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,709,900.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	27,137,400.00	41,147,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	27,137,400.00	41,147,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	530,038,960.00	465,224,079.96
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	530,038,960.00	465,224,079.96
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	554,245,021.91	591,367,457.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	554,245,021.91	591,367,457.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	540,652,452.22	503,217,711.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	274,199,687.54	329,686,745.32
210101	Үндсэн цалин	166,674,743.54	235,069,803.73
210102	Нэмэгдэл	81,482,719.00	72,813,775.94
210104	Урамшуулал	26,042,225.00	21,803,165.65
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,735,369.63	40,877,879.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,638,052.61	28,184,839.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,121,578.24	3,336,263.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,680,400.34	2,724,981.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	254,895.75	597,740.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,040,442.69	6,034,054.32
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,694,075.31	26,070,498.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,474,698.31	3,630,245.74
210302	Түлш, халаалт	15,779,610.00	20,390,535.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,439,767.00	2,049,718.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	65,613,670.00	20,692,490.00
210401	Бичиг хэрэг	5,561,900.00	3,228,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,672,300.00	15,000,000.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,679,520.00	1,160,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	33,579,950.00	1,184,090.00
2105	Нормативт зардал	89,488,439.74	58,754,588.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	72,431,759.74	46,795,288.00
210502	Хоол, хүнс	14,094,680.00	8,812,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,962,000.00	3,147,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	42,504,600.00	16,602,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	29,821,000.00	3,000,000.00
210602	Тавилга	-	1,434,000.00
210604	Урсгал засвар	12,683,600.00	12,168,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	884,000.00	556,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	884,000.00	556,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,850,032.00	3,565,750.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,269,500.00	375,250.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	280,000.00	800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	225,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	85,535.00	57,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,181,997.00	1,874,700.00
210807	Газрын төлбөр	-	200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,682,578.00	6,410,960.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,682,578.00	6,410,960.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,592,569.69	88,149,746.26
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,978,845.00	77,564,945.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,978,845.00	77,564,945.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	10,584,801.26
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	10,584,801.26
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,613,724.69	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,613,724.69	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	30,367,448.09	(7,686,732.48)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	30,367,448.09	(7,686,732.48)
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	31,243,315.13
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	31,243,315.13	23,556,582.65

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	324,618,600.19	251,560,287.90	383,506,884.62	959,685,772.71
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	324,618,600.19	251,560,287.90	383,506,884.62	959,685,772.71
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	5,771,900.43	5,771,900.43
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	324,618,600.19	251,560,287.90	389,278,785.05	965,457,673.14
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	324,618,600.19	251,560,287.90	389,278,785.05	965,457,673.14
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	61,440,881.84	61,440,881.84
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	324,618,600.19	251,560,287.90	450,719,666.89	1,026,898,554.98

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	673,845,121.00	591,367,457.44	82,477,663.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	673,845,121.00	591,367,457.44	82,477,663.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	632,190,100.00	503,217,711.18	128,972,388.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	411,510,500.00	329,686,745.32	81,823,754.68
210101	Үндсэн цалин	303,860,800.00	235,069,803.73	68,790,996.27
210102	Нэмэгдэл	80,562,400.00	72,813,775.94	7,748,624.06
210104	Урамшуулал	27,087,300.00	21,803,165.65	5,284,134.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,201,000.00	40,877,879.12	5,323,120.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,416,700.00	28,184,839.26	3,231,860.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,695,900.00	3,336,263.08	359,636.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,956,900.00	2,724,981.68	231,918.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	739,100.00	597,740.78	141,359.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,392,400.00	6,034,054.32	1,358,345.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,149,500.00	26,070,498.74	10,079,001.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,651,800.00	3,630,245.74	2,021,554.26
210302	Түлш, халаалт	26,285,700.00	20,390,535.00	5,895,165.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,212,000.00	2,049,718.00	2,162,282.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,250,400.00	20,692,490.00	8,557,910.00
210401	Бичиг хэрэг	4,374,700.00	3,228,400.00	1,146,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,505,700.00	15,000,000.00	4,505,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,000,000.00	1,160,000.00	1,840,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	120,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,250,000.00	1,184,090.00	1,065,910.00
2105	Нормативт зардал	73,468,900.00	58,754,588.00	14,714,312.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	54,201,700.00	46,795,288.00	7,406,412.00
210502	Хоол, хүнс	16,023,900.00	8,812,300.00	7,211,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,243,300.00	3,147,000.00	96,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,750,300.00	16,602,800.00	4,147,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	3,000,000.00	
210602	Тавилга	5,000,000.00	1,434,000.00	3,566,000.00
210604	Урсгал засвар	12,750,300.00	12,168,800.00	581,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,125,000.00	556,000.00	569,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,125,000.00	556,000.00	569,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,580,300.00	3,565,750.00	14,550.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	375,300.00	375,250.00	50.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	800,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	225,000.00	225,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	67,500.00	57,800.00	9,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	37,800.00	33,000.00	4,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,874,700.00	1,874,700.00	-
210807	Газрын төлбөр	200,000.00	200,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,154,200.00	6,410,960.00	3,743,240.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,154,200.00	6,410,960.00	3,743,240.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,655,021.00	88,149,746.26	(46,494,725.26)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41,655,021.00	77,564,945.00	(35,909,924.00)
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	155,021.00	-	155,021.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	41,500,000.00	77,564,945.00	(36,064,945.00)
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	10,584,801.26	(10,584,801.26)
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	10,584,801.26	(10,584,801.26)

1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	590,860,724.96	583,680,724.96	7,180,000.00
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,000,000.00	-	1,000,000.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,000,000.00	-	1,000,000.00
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	41,147,200.00	41,147,200.00	-
132001	Орон нутгийн төсвөөс	41,147,200.00	41,147,200.00	-
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	472,404,079.96	465,224,079.96	7,180,000.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	472,404,079.96	465,224,079.96	7,180,000.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	76,309,445.00	77,309,445.00	(1,000,000.00)
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	76,309,445.00	77,309,445.00	(1,000,000.00)
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		31,243,315.13	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		23,556,582.65	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 3 алдаа илэрснээс аудитын явцад залруулах боломжгүй тул зөвлөмж өглөө.

Аудитаар нийт 1,449.2 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 1,113.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 336.2 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			
Анхны өртгөө элэгдлээрээ нөхсөн 7,580.9 мянган төгрөгийн 22 хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоогоогүй байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Үндсэн хөрөнгийн 59,300.2 мянган төгрөгийн өртөгтэй 17 ширхэг хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг оруулаагүй тул хөрөнгийн элэгдэл тооцоологдоогүй байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Үндсэн хөрөнгийн түүвэр тооллогоор 29,172.0 мянган төгрөгийн 3 ширхэг хөрөнгийн код хийгээгүй байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Дүн	3	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-	3	-

/мянган төгрөгөөр/

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Шинэ жилийн баярыг тохиолдуулан албан хаагчдад гарын бэлэг худалдан	1	1,113.0	1	1,113.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-

/мянган төгрөгөөр/

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

авахад 1,113,000 төгрөг зарцуулсан байна.												
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж (210801) эдийн засгийн ангиллаас 277.7 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас (210901) 58.5 мянган төгрөгийн зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	1	336.2	-	-	-	-	1	336.2	-	-	-	-
Дүн	2	1,449.2	1	1,113.0	-	-	1	336.2	-	-	-	-

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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд 67,077.4 мянган төгрөгийн 4 мэдээллийг байршуулаагүй, 3 мэдээллийг хугацаа хоцроосон байна.	1	67,077.4	1	67,077.4	-	-
Дүн	1	67,077.4	1	67,077.4	-	-

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