

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цогт-Овоо сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2024/28/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> 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

ЦОГТ-ОВОО СУМЫН ЭРҮҮЛ  
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ  
Н.БЯМБАЦЭРЭН ТАНАА

2024.02.20 № 66  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

**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 Цогт-Овоо 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 Цогт-овоо 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 зарлагыг эдийн засгийн ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн, анхан шатны баримт бүрдэл дутуу 98,157.7 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 хугацаанд Эрүүл мэндийн сайдын тушаалаар 8 төсөл хөтөлбөр, аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын тогтоолоор 5 төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлж ажилласан байна.

**Аудитын гол асуудал**

Тайлант хугацаанд Говийн оюу хөгжлийн сангийн санхүүжилтээр 3,926,366.9 мянган төгрөгийн шинэ барилга ашиглалтад орсон байна.

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 16 зорилтын хүрээнд 72 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 83.6 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
<b>I</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>324,779,555.11</b>	<b>336,063,575.88</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>179,716,746.83</b>	<b>186,297,215.43</b>
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	179,716,746.83	186,297,215.43
3121	Төгрөг	179,716,746.83	186,297,215.43
31211	Төрийн сангийн харилцах	179,716,746.83	186,297,215.43
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	-	<b>7,576,569.57</b>
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	455.57
333	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	7,576,114.00
<b>34</b>	<b>УРЬДЧИЛГАА</b>	<b>101,324.00</b>	-
346	Урьдчилж гарсан зардал	101,324.00	-
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>71,653,686.22</b>	<b>84,971,479.99</b>
351	Түүхий эд материал	11,823,850.90	13,916,576.58
3511	Тусгай зориулалттай материал	4,227,522.00	4,263,658.58
3513	Эм боох материал	7,596,328.90	9,652,918.00
354	Хангамжийн материал	59,829,835.32	71,054,903.41
3541	Бичиг хэргийн материал	541,500.00	75,000.00
3542	Аж ахуйн материал	259,350.00	-
3543	Сэлбэг хэрэгсэл	1,264,000.00	565,000.00
3546	Хүнсний материал	1,354,364.00	4,364.00
3547	Бусад хангамжийн материал	56,410,621.32	70,410,539.41
<b>36</b>	<b>НӨӨЦИЙН БАРАА</b>	<b>73,307,798.06</b>	<b>57,218,310.89</b>
361	Барааны нөөц	203,612.00	203,612.00
366	Бусад нөөц	73,104,186.06	57,014,698.89
<b>II</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>464,269,313.82</b>	<b>4,501,140,592.36</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>464,269,313.82</b>	<b>4,501,140,592.36</b>
392	Биет хөрөнгө	434,567,113.82	4,471,438,392.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	257,740,307.87	4,184,107,223.87
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,445,462.08)	(54,416,689.76)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	71,250,000.00	71,250,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,731,944.38)	(33,606,944.34)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	243,480,179.25	344,100,651.45
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(102,369,963.77)	(152,021,179.35)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,182,768.45	137,168,769.45
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,538,771.52)	(25,143,438.96)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,750,000.00	1,750,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,750,000.00)	(1,750,000.00)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>29,702,200.00</b>	<b>29,702,200.00</b>
39301	Программ хангамж	10,000.00	10,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,000.00)	(10,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	29,702,200.00	29,702,200.00
<b>III</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>789,048,868.93</b>	<b>4,837,204,168.24</b>
<b>V</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>789,048,868.93</b>	<b>4,837,204,168.24</b>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	789,048,868.93	4,837,204,168.24
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	405,469,824.28	405,469,824.28
51101	Өмч: - төрийн	394,786,624.28	394,786,624.28
512	Хуримтлагдсан үр дүн	374,138,474.08	4,422,293,773.39
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	374,138,474.08	374,138,474.08
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	4,048,155,299.31
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	9,440,570.57	9,440,570.57
<b>VI</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>789,048,868.93</b>	<b>4,837,204,168.24</b>

## 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
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>707,362,377.17</b>	<b>4,812,310,283.14</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>117,594,387.17</b>	<b>4,239,737,185.34</b>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	117,594,387.17	4,239,737,185.34
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	39,021,733.00	80,644,132.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	34,502,833.00	80,644,132.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,518,900.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	16,209,500.00	4,128,655,505.87
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	62,363,154.17	30,437,547.47
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>589,767,990.00</b>	<b>572,573,097.80</b>
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	55,762,100.00	86,505,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	55,762,100.00	86,505,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	534,005,890.00	486,067,297.80
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	534,005,890.00	486,067,297.80
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>674,167,013.59</b>	<b>764,154,983.83</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>674,167,013.59</b>	<b>764,154,983.83</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>642,875,137.79</b>	<b>670,528,412.41</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>311,494,633.69</b>	<b>350,727,099.56</b>
210101	Үндсэн цалин	239,043,918.69	257,641,533.57
210102	Нэмэгдэл	66,678,193.00	52,651,550.38
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,427,000.00	3,462,000.00
210104	Урамшуулал	4,345,522.00	36,972,015.61
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>37,301,298.54</b>	<b>38,901,445.57</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,398,887.54	26,732,992.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,307,455.00	2,951,084.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,372,898.00	2,688,102.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	476,260.00	602,499.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,745,798.00	5,926,767.99
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>20,913,924.20</b>	<b>51,133,906.68</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,939,937.20	3,206,702.18
210302	Түлш, халаалт	17,941,987.00	46,895,204.50
210303	Цэвэр, бохир ус	1,032,000.00	1,032,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>34,632,492.45</b>	<b>33,705,442.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	4,606,413.50	4,439,144.50
210402	Тээвэр, шатахуун	19,434,720.45	17,909,737.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,351,770.00	2,597,735.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	108,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,131,588.50	7,113,825.50
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		1,525,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>146,617,609.65</b>	<b>77,387,576.37</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	134,826,642.15	64,467,727.87
210502	Хоол, хүнс	11,790,967.50	12,919,848.50
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>9,847,150.00</b>	<b>22,996,440.00</b>
210604	Урсгал засвар	9,847,150.00	22,996,440.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>7,173,236.00</b>	<b>962,980.50</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,069,600.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	850,000.00	850,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	61,754.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	136,882.00	112,980.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,894,793.26	94,713,521.73
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,258,070.00	2,929,294.40
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	70,636,723.26	91,784,227.33

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,291,875.80	93,626,571.42
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,363,400.00	79,234,128.10
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,363,400.00	79,234,128.10
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	14,392,443.32
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	14,392,443.32
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	24,928,475.80	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,928,475.80	-
	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	-	-
	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>33,195,363.58</b>	<b>4,048,155,299.31</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>5,868,750.59</b>	-
<b>225001</b>	<b>Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз</b>	<b>5,868,750.59</b>	-
<b>IV</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>(5,868,750.59)</b>	-
<b>V</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>27,326,612.99</b>	<b>4,048,155,299.31</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>713,903,283.00</b>	<b>645,742,439.80</b>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	34,502,833.00	80,745,456.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	34,502,833.00	80,745,456.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	34,502,833.00	80,745,456.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	34,502,833.00	80,745,456.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>679,400,450.00</b>	<b>564,996,983.80</b>
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	55,762,100.00	86,505,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	55,762,100.00	86,505,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	623,638,350.00	478,491,183.80
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	623,638,350.00	478,491,183.80
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>546,829,243.15</b>	<b>639,161,971.20</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>546,829,243.15</b>	<b>639,161,971.20</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>515,537,367.35</b>	<b>545,591,399.78</b>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	309,695,455.69	350,727,555.13
210101	Үндсэн цалин	197,760,014.69	257,641,989.14
210102	Нэмэгдэл	104,777,919.00	52,651,550.38
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,812,000.00	3,462,000.00
210104	Урамшуулал	4,345,522.00	36,972,015.61
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>38,036,673.51</b>	<b>38,901,445.57</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,896,927.00	26,732,992.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,438,200.00	2,951,084.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,526,950.00	2,688,102.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	533,600.00	602,499.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,640,996.51	5,926,767.99
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>20,913,924.20</b>	<b>51,133,906.68</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,939,937.20	3,206,702.18
210302	Түлш, халаалт	17,941,987.00	46,895,204.50
210303	Цэвэр, бохир ус	1,032,000.00	1,032,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>35,785,692.45</b>	<b>31,184,297.50</b>
210401	Бичиг хэрэг	5,365,513.50	3,624,625.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,434,720.45	17,909,737.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,351,770.00	2,472,210.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	108,000.00	92,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,525,688.50	7,085,325.50
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>70,647,115.50</b>	<b>45,979,045.50</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	53,906,148.00	33,726,337.00
210502	Хоол, хүнс	13,140,967.50	12,252,708.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,600,000.00	-
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>23,487,400.00</b>	<b>22,938,750.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,098,500.00	-
210604	Урсгал засвар	11,388,900.00	22,938,750.00

2107	Томилолт, зочны зардал	-	56,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	56,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>7,173,236.00</b>	<b>962,500.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,069,600.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	850,000.00	850,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	61,754.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	136,882.00	112,500.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>9,797,870.00</b>	<b>3,707,899.40</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,797,870.00	3,707,899.40
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>31,291,875.80</b>	<b>93,570,571.42</b>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,363,400.00	79,178,128.10
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,363,400.00	79,178,128.10
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	14,392,443.32
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	14,392,443.32
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	24,928,475.80	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,928,475.80	-
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>167,074,039.85</b>	<b>6,580,468.60</b>
<b>VIII</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>167,074,039.85</b>	<b>6,580,468.60</b>
<b>31</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>-</b>	<b>179,716,746.83</b>
<b>31</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>179,716,746.83</b>	<b>186,297,215.43</b>

#### 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
<b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>405,469,824.28</b>	<b>9,440,570.57</b>	<b>(311,470,100.84)</b>	<b>103,440,294.01</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>405,469,824.28</b>	<b>9,440,570.57</b>	<b>(311,470,100.84)</b>	<b>103,440,294.01</b>
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	685,608,574.92	685,608,574.92
<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>405,469,824.28</b>	<b>9,440,570.57</b>	<b>374,138,474.08</b>	<b>789,048,868.93</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>405,469,824.28</b>	<b>9,440,570.57</b>	<b>374,138,474.08</b>	<b>789,048,868.93</b>
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	4,048,155,299.31	4,048,155,299.31
<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>405,469,824.28</b>	<b>9,440,570.57</b>	<b>4,422,293,773.39</b>	<b>4,837,204,168.24</b>

## 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
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	-	-
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>684,506,700.00</b>	<b>639,161,971.20</b>	<b>45,344,728.80</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>684,506,700.00</b>	<b>639,161,971.20</b>	<b>45,344,728.80</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>684,506,700.00</b>	<b>545,591,399.78</b>	<b>138,915,300.22</b>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	453,744,100.00	350,727,555.13	103,016,544.87
210101	Үндсэн цалин	341,044,300.00	257,641,989.14	83,402,310.86
210102	Нэмэгдэл	87,124,800.00	52,651,550.38	34,473,249.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,000,000.00	3,462,000.00	1,538,000.00
210104	Урамшуулал	20,575,000.00	36,972,015.61	(16,397,015.61)
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>54,119,600.00</b>	<b>38,901,445.57</b>	<b>15,218,154.43</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,801,300.00	26,732,992.58	10,068,307.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,329,300.00	2,951,084.00	1,378,216.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,463,600.00	2,688,102.00	775,498.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	866,200.00	602,499.00	263,701.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,659,200.00	5,926,767.99	2,732,432.01
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>65,485,800.00</b>	<b>51,133,906.68</b>	<b>14,351,893.32</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,250,000.00	3,206,702.18	2,043,297.82
210302	Түлш, халаалт	58,235,800.00	46,895,204.50	11,340,595.50
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	1,032,000.00	968,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>35,238,600.00</b>	<b>31,184,297.50</b>	<b>4,054,302.50</b>
210401	Бичиг хэрэг	3,625,300.00	3,624,625.00	675.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,341,700.00	17,909,737.00	3,431,963.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,874,700.00	2,472,210.00	402,490.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	397,200.00	92,400.00	304,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,999,700.00	7,085,325.50	(85,625.50)
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>54,191,500.00</b>	<b>45,979,045.50</b>	<b>8,212,454.50</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	35,868,300.00	33,726,337.00	2,141,963.00
210502	Хоол, хүнс	16,448,500.00	12,252,708.50	4,195,791.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,874,700.00	-	1,874,700.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>9,000,300.00</b>	<b>22,938,750.00</b>	<b>(13,938,450.00)</b>
210604	Урсгал засвар	9,000,300.00	22,938,750.00	(13,938,450.00)
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>1,874,700.00</b>	<b>56,000.00</b>	<b>1,818,700.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	1,874,700.00	56,000.00	1,818,700.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,044,700.00</b>	<b>962,500.00</b>	<b>82,200.00</b>
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	887,200.00	850,000.00	37,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	45,000.00	-	45,000.00
210807	Газрын төлбөр	112,500.00	112,500.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>9,807,400.00</b>	<b>3,707,899.40</b>	<b>6,099,500.60</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,807,400.00	3,707,899.40	6,099,500.60
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>-</b>	<b>93,570,571.42</b>	<b>(93,570,571.42)</b>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	79,178,128.10	(79,178,128.10)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	79,178,128.10	(79,178,128.10)
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	14,392,443.32	(14,392,443.32)
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	14,392,443.32	(14,392,443.32)
<b>1</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>448,734,900.00</b>	<b>645,742,439.80</b>	<b>(197,007,539.80)</b>
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	120,002,100.00	86,505,800.00	33,496,300.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	30,143,700.00	86,505,800.00	(56,362,100.00)
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	89,858,400.00	-	89,858,400.00

<b>134</b>	<b>НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>328,732,800.00</b>	<b>478,491,183.80</b>	<b>(149,758,383.80)</b>
<b>134002</b>	<b>Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих</b>	<b>328,732,800.00</b>	<b>478,491,183.80</b>	<b>(149,758,383.80)</b>
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	80,644,132.00	(80,644,132.00)
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	80,644,132.00	(80,644,132.00)
<b>31</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		<b>179,716,746.83</b>	
<b>31</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		<b>186,297,215.43</b>	

**Гурав. Аудитын илрүүлэлт:**

Аудитаар нийт 98,157.7 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс залруулах боломжгүй тул зөвлөмж өглөө.

Аудитаар нийт 3,232.2 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс, 501.3 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 2,730.9 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүллээ.

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

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
Бараа материалын дансны 93,605.6 мянган төгрөгийн 142 ажил гүйлгээ нь анхан шатны баримтын иж бүрдлийг хангаагүй байна.	1	93,605.6	-	-	-	-	-	-	1	93,605.6	1	93,605.6
Үндсэн хөрөнгийн түүвэр тооллогоор 4,350.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө биетээр байхгүй байна.	1	4,350.0	-	-	-	-	-	-	1	4,350.0	1	4,350.0
Үндсэн хөрөнгийн дансанд хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, үлдэх өртөггүй 46 төрлийн хөрөнгө байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Тайлант онд хуучин эмнэлэгт хийсэн дээврийн засварын өртгийг барилгын өртөгт капиталжуулж бүртгээгүй, шинэ эмнэлэг гэсэн хөрөнгийн төрөл нэмж бүртгэсэн байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Тайлант онд тэтгэвэрт гарсан ажилчдын нийгмийн даатгалын шимтгэлийн хувийг илүү тооцоолж гарт олгох цалинг олгосон байна.	1	202.1	-	-	-	-	-	-	1	202.1	1	202.1
<b>Дүн</b>	<b>5</b>	<b>98,157.7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>98,157.7</b>	<b>5</b>	<b>98,157.7</b>

<sup>1</sup> 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
Тайлант онд ажлаас гарсан ажилтанд үр дүнгийн урамшууллыг нөхөн олгосон байна.	1	501.3	1	501.3	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийгмийн даатгалын тайланд 3 ажилтны 2,730.9 мянган төгрөгийн цалинг тайлагнаагүй байна.	1	2,730.9	-	-	1	2,730.9	-	-	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>3,232.2</b>	<b>1</b>	<b>501.3</b>	<b>1</b>	<b>2,730.9</b>	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 1 зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс шилэн дансны цахим сайтад байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд байршуулж ажиллах талаар 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 52,674.8 мянган төгрөгийн 2 мэдээллийг байршуулаагүй, 4 мэдээллийг хоцроосон байна.	1	52,674.8	-	-	1	52,674.8
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>52,674.8</b>	-	-	<b>1</b>	<b>52,674.8</b>

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