

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ӨМА-2024/23/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

2024.02.15 № 45
танай _____-ны № _____-т

ЦОГТЦЭЦИЙ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГЫН АЛБАН
ҮҮРГИЙГ ХАВСРАН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Б.АМАРТҮВШИН 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 Цогтцэций 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.

Цогтцэций сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

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

Аудитын гол асуудал

Тайлант хугацаанд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 922,604.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 104 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 95 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.

016020046

Бүт.Бичиг х.р.р. 2024 он/СТА-н Дүгнэлт/Төсөл/Досж

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	599,691,033.97	670,741,474.41
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	315,449,001.60	368,858,136.54
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	315,449,001.60	368,858,136.54
3121	Төгрөг	315,449,001.60	368,858,136.54
31211	Төрийн сангийн харилцах	315,449,001.60	368,858,136.54
33	АВЛАГА	-	44,056,812.00
333	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	44,056,812.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	284,242,032.37	257,826,525.87
351	Түүхий эд материал	193,220,457.74	85,809,798.27
3513	Эм боох материал	193,220,457.74	85,809,798.27
353	Бэлэн бүтээгдэхүүн	360,000.00	-
354	Хангамжийн материал	90,661,574.63	172,016,727.60
3541	Бичиг хэргийн материал	1,353,400.00	1,188,900.00
3542	Аж ахуйн материал	64,560,410.54	125,334,701.63
3544	Түлш, шатах тослох материал	12,073,974.09	24,176,180.97
3545	Барилгын засварын материал	1,375,000.00	13,210,000.00
3546	Хүнсний материал	2,389,340.00	1,627,245.00
3547	Бусад хангамжийн материал	8,909,450.00	6,479,700.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,637,412,817.24	7,229,421,083.28
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,637,412,817.24	7,229,421,083.28
392	Биет хөрөнгө	6,234,576,817.43	6,826,749,083.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,126,897,815.80	5,175,255,325.80
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(235,919,205.36)	(342,790,326.40)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	291,675,000.00	291,675,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,039,583.33)	(75,424,583.21)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,387,510,076.20	2,178,778,922.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(414,028,210.72)	(603,737,097.43)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	206,519,249.52	322,086,749.52
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(82,038,324.68)	(119,094,907.40)
393	Биет бус хөрөнгө	402,835,999.81	402,672,000.00
39301	Программ хангамж	1,160,000.00	1,160,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(900,000.19)	(1,064,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	402,576,000.00	402,576,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	7,237,103,851.21	7,900,162,557.69
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7,237,103,851.21	7,900,162,557.69
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,237,103,851.21	7,900,162,557.69
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	830,441,699.00	830,441,699.00
51101	Өмч: - төрийн	830,441,699.00	830,441,699.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	6,230,079,520.56	6,893,138,227.04
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	6,230,079,520.56	6,230,079,520.56
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	663,058,706.48
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	176,582,631.65	176,582,631.65
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,237,103,851.21	7,900,162,557.69

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,841,738,934.71	3,288,098,019.13
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,367,076,594.71	1,528,780,131.64
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,367,076,594.71	1,528,780,131.64
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	213,553,360.00	382,688,851.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	213,553,360.00	382,688,851.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	992,234,799.52	997,086,126.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	161,288,435.19	149,005,154.44
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,474,662,340.00	1,759,317,887.49
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	134,920,000.00	155,887,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	134,920,000.00	155,887,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,339,742,340.00	1,603,430,787.49
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,339,742,340.00	1,603,430,787.49
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,930,869,294.49	2,601,133,062.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,930,869,294.49	2,601,133,062.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,793,026,398.12	2,356,877,502.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	747,020,860.60	994,327,920.36
210101	Үндсэн цалин	437,366,214.14	744,942,147.57
210102	Нэмэгдэл	196,360,519.34	104,900,669.10
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,001,587.00	6,244,507.47
210104	Урамшуулал	105,292,540.12	138,240,596.22
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	100,640,234.58	132,647,005.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,967,264.37	107,360,529.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,585,477.87	4,334,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,048,000.00	7,517,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,225,092.34	1,290,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,814,400.00	12,144,576.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	96,305,907.63	139,850,261.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,678,607.63	49,614,841.13
210302	Түлш, халаалт	22,614,200.00	19,990,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	45,013,100.00	70,245,120.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	53,674,528.53	80,347,978.12
210401	Бичиг хэрэг	5,818,400.00	6,544,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,694,158.53	44,605,793.12
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,216,520.00	3,783,485.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,816,200.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,795,750.00	24,320,750.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	10,333,500.00	1,093,600.00
2105	Нормативт зардал	451,923,589.62	559,348,810.82
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	410,720,201.12	526,350,984.82
210502	Хоол, хүнс	35,733,388.50	32,997,826.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,470,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,031,299.05	19,224,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,383,299.05	-
210604	Урсгал засвар	27,648,000.00	19,224,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	588,700.00	84,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	588,700.00	84,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,020,800.00	29,289,617.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,531,300.00	27,595,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	432,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	322,028.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	132,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	803,472.00	799,567.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	95,050.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	293,820,478.11	401,757,610.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,871,566.00	535,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	278,948,912.11	401,222,610.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	137,842,896.37	244,255,559.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	100,251,954.00	233,788,521.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,251,954.00	233,788,521.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	37,590,942.37	10,467,038.87
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,590,942.37	10,467,038.87
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	910,869,640.22	686,964,956.48
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	23,906,250.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	23,906,250.00
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(23,906,250.00)
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	910,869,640.22	663,058,706.48

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)	1,831,066,500.00	2,097,949,926.49
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	213,553,360.00	382,688,851.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	213,553,360.00	382,688,851.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	213,553,360.00	382,688,851.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	213,553,360.00	382,688,851.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,617,513,140.00	1,715,261,075.49
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	134,920,000.00	155,887,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	134,920,000.00	155,887,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,482,593,140.00	1,559,373,975.49
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,482,593,140.00	1,559,373,975.49
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,493,027,819.68	2,024,489,791.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,493,027,819.68	2,024,489,791.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,354,518,110.31	1,780,234,231.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	747,020,860.60	994,327,920.36
210101	Үндсэн цалин	429,826,044.57	744,942,147.57
210102	Нэмэгдэл	203,893,003.34	104,900,669.10
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,001,587.00	6,244,507.47
210104	Урамшуулал	105,300,225.69	138,240,596.22
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	100,640,234.58	132,647,005.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,967,264.37	107,360,529.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,585,477.87	4,334,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,048,000.00	7,517,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,225,092.34	1,290,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,814,400.00	12,144,576.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	88,301,757.63	136,715,261.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,678,607.63	49,614,841.13
210302	Түлш, халаалт	16,472,650.00	16,855,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	43,150,500.00	70,245,120.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	53,921,020.00	50,704,735.00
210401	Бичиг хэрэг	4,056,100.00	5,876,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,580,000.00	33,138,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,216,520.00	3,131,485.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,781,600.00	499,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,286,800.00	8,058,450.00
2105	Нормативт зардал	290,982,161.50	384,852,243.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	240,489,843.00	347,461,712.00
210502	Хоол, хүнс	36,527,318.50	32,184,531.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	13,965,000.00	5,206,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,658,200.00	50,066,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,051,000.00	17,545,000.00
210604	Урсгал засвар	28,607,200.00	32,521,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	588,700.00	84,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	588,700.00	84,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,770,000.00	29,812,567.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,280,500.00	27,595,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	800,000.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	432,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	322,028.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	132,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	333,000.00
210807	Газрын төлбөр	803,472.00	799,567.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	285,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,635,176.00	1,024,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,635,176.00	1,024,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	138,509,709.37	244,255,559.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	100,918,767.00	233,788,521.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,918,767.00	233,788,521.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	37,590,942.37	10,467,038.87
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,590,942.37	10,467,038.87
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	338,038,680.32	73,460,134.94
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	28,164,000.00	20,051,000.00
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	28,164,000.00	20,051,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	28,164,000.00	20,051,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	28,164,000.00	20,051,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(28,164,000.00)	(20,051,000.00)
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал	-	-
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	309,874,680.32	53,409,134.94
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	5,574,321.28	315,449,001.60
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	315,449,001.60	368,858,136.54

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	830,441,699.00	176,582,631.65	5,319,209,880.34	6,326,234,210.99
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	830,441,699.00	176,582,631.65	5,319,209,880.34	6,326,234,210.99
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	910,869,640.22	910,869,640.22
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	830,441,699.00	176,582,631.65	6,230,079,520.56	7,237,103,851.21
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	830,441,699.00	176,582,631.65	6,230,079,520.56	7,237,103,851.21
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	663,058,706.48	663,058,706.48
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	830,441,699.00	176,582,631.65	6,893,138,227.04	7,900,162,557.69

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	2,654,012,900.00	2,034,073,752.68	619,939,147.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,654,012,900.00	2,034,073,752.68	619,939,147.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,260,372,300.00	1,800,285,231.68	460,087,068.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,188,511,400.00	994,327,920.36	194,183,479.64
210101	Үндсэн цалин	814,885,900.00	744,942,147.57	69,943,752.43
210102	Нэмэгдэл	154,875,500.00	104,900,669.10	49,974,830.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,000,000.00	6,244,507.47	28,755,492.53
210104	Урамшуулал	183,750,000.00	138,240,596.22	45,509,403.78
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	173,940,500.00	132,647,005.19	41,293,494.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	127,879,000.00	107,360,529.19	20,518,470.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,515,300.00	4,334,400.00	7,180,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,212,400.00	7,517,100.00	1,695,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,303,300.00	1,290,400.00	1,012,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,030,500.00	12,144,576.00	10,885,924.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	145,887,100.00	136,715,261.13	9,171,838.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	55,998,900.00	49,614,841.13	6,384,058.87
210302	Түлш, халаалт	17,564,200.00	16,855,300.00	708,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	72,324,000.00	70,245,120.00	2,078,880.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	66,632,500.00	50,704,735.00	15,927,765.00
210401	Бичиг хэрэг	6,250,000.00	5,876,900.00	373,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36,583,700.00	33,138,900.00	3,444,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,757,300.00	3,131,485.00	6,625,815.00
210404	Ном, хэвлэл	2,000,000.00	-	2,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,200,000.00	499,000.00	2,701,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,841,500.00	8,058,450.00	783,050.00
2105	Нормативт зардал	507,225,200.00	384,852,243.00	122,372,957.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	457,280,500.00	347,461,712.00	109,818,788.00
210502	Хоол, хүнс	37,319,700.00	32,184,531.00	5,135,169.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12,625,000.00	5,206,000.00	7,419,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	97,150,000.00	70,117,000.00	27,033,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	51,149,700.00	36,616,000.00	14,533,700.00
210602	Тавилга	5,000,000.00	980,000.00	4,020,000.00
210604	Урсгал засвар	41,000,300.00	32,521,000.00	8,479,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,500,300.00	84,000.00	1,416,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,300.00	84,000.00	1,416,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	38,976,300.00	29,812,567.00	9,163,733.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	33,900,400.00	27,595,000.00	6,305,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,400,000.00	800,000.00	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	-	1,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	-	400,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	150,000.00	-	150,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	375,300.00	333,000.00	42,300.00
210807	Газрын төлбөр	1,375,300.00	799,567.00	575,733.00

210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	375,300.00	285,000.00	90,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,549,000.00	1,024,500.00	39,524,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,549,000.00	1,024,500.00	39,524,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	393,640,600.00	233,788,521.00	159,852,079.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	393,640,600.00	233,788,521.00	159,852,079.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	393,640,600.00	233,788,521.00	159,852,079.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,215,120,100.00	2,087,482,887.62	127,637,212.38
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	155,887,100.00	145,420,061.13	10,467,038.87
132001	Орон нутгийн төсвөөс	155,887,100.00	145,420,061.13	10,467,038.87
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,669,924,300.00	1,559,373,975.49	110,550,324.51
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,669,924,300.00	1,559,373,975.49	110,550,324.51
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	389,308,700.00	382,688,851.00	6,619,849.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	389,308,700.00	382,688,851.00	6,619,849.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		315,449,001.60	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		368,858,136.54	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 8,509.4 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 721.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, залруулагдаагүй 7,788.0 мянган төгрөгийн алдаанд зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Бараа материалын зардлыг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд ангилал буруу бүртгэсэн нь УСНББОУС 1 болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул 721.4 мянган төгрөгөөр залруулав.

Аудитаар нийт 894.6 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 769.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 125.6 мянган төгрөгийн зөвлөмж өглөө.

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 721.4 мянган төгрөгийн зардлыг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд ангилал буруу бүртгэсэн байна.	1	721.4	-	-	1	721.4	1	721.4	-	-	-	-
Бараа материал дансны 7,788.0 мянган төгрөгийн 5 ажил гүйлгээний анхан шатны баримтад гарын үсэг дутуу, тамга тэмдэг дараагүй байна.	1	7,788.0	-	-	-	-	-	-	1	7,788.0	1	7,788.0
Эмнэлгийн барилгад 139,176.9 мянган төгрөгийн засвар хийсэн бөгөөд уг засварын өртгийг рентген өрөөний засвар болон рентген өрөөний урсгал засвар хөрөнгө үүсгэж, ангилал буруу бүртгэсэн байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Дүн	3	8,509.4	-	-	1	721.4	1	721.4	2	7,788.0	2	7,788.0

¹ 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
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж (210801) эдийн засгийн ангиллаас 450.0 мянган төгрөгийн программын төлбөр, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас (210901) 319.0 мянган төгрөгийн интернэтийн төлбөр төлж эдийн засгийн ангиллыг буруу бүртгэсэн байна.	1	769.0	-	-	1	769.0	-	-	-	-	-	-
Нийгмийн даатгалын тайланг цалингийн тооцоололтой тулган шалгахад 125.6 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	125.6	-	-	-	-	1	125.6	-	-	-	-
Дүн	2	894.6	-	-	1	769.0	1	125.6	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 1 зөрчил² 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 39,240.5 мянган төгрөгийн 4 мэдээллийг байршуулаагүй, 4 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	1	39,240.5	-	-	1	39,240.5
Дүн	1	39,240.5	-	-	1	39,240.5

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