

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Энхийн хүслэн өрхийн Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2024/20/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

2024.02.23 № 91

танай _____ -ны № _____ -т

ЭНХИЙН ХҮСЛЭН ӨРХИЙН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГЫН АЛБАН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Б.ЭНХМАА ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Энхийн хүслэн өрхийн 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 Энхийн хүслэн өрхийн 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 анхан шатны баримт бүрдэл дутуу, төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн, 108,110.7 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 хөтөлбөрийг хэрэгжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 67,459.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 23 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 90.5 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	170,606,132.83	259,898,745.72
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	43,155,035.47	120,429,067.41
311	Кассад байгаа бэлэн мөнгө	384.50	23,292.50
3111	Төгрөг	384.50	23,292.50
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	43,154,650.97	120,405,774.91
3121	Төгрөг	43,154,650.97	120,405,774.91
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	43,154,650.97	120,405,774.91
33	АВЛАГА	-	25,698,724.00
333	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	25,698,724.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	127,451,097.36	113,770,954.31
351	Түүхий эд материал	90,168,832.46	69,840,557.41
3511	Тусгай зориулалттай материал	35,521,193.24	43,850,070.64
3513	Эм боох материал	54,647,639.22	25,990,486.77
353	Бэлэн бүтээгдэхүүн	1,219,838.90	1,019,223.90
354	Хангамжийн материал	36,062,426.00	42,911,173.00
3541	Бичиг хэргийн материал	5,395,839.00	5,689,686.00
3542	Аж ахуйн материал	2,756,810.00	4,568,410.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	8,510,000.00	4,610,000.00
3547	Бусад хангамжийн материал	19,399,777.00	28,043,077.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	302,640,379.96	355,722,052.30
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	302,640,379.96	355,722,052.30
392	Биет хөрөнгө	294,110,380.08	347,227,052.50
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	109,027,777.82	109,027,777.82
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,024,513.20)	(31,838,749.32)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	38,910,000.00	38,810,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,045,833.36)	(17,364,166.76)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	188,125,990.82	287,580,869.82
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,392,962.75)	(73,904,135.12)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	44,454,900.00	45,828,600.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,039,104.55)	(11,345,485.95)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	858,700.00	990,900.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(764,574.70)	(558,557.99)
393	Биет бус хөрөнгө	8,529,999.88	8,494,999.80
39301	Программ хангамж	1,850,000.00	1,800,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(795,000.12)	(780,000.20)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,475,000.00	7,475,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	473,246,512.79	615,620,798.02
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	88,920,802.84	78,906,675.48
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	88,920,802.84	78,906,675.48
413	Өглөг	-	84,462.00
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	33,786.00
4136	Бусад өглөг	-	50,676.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	50,676.00
414	Урьдчилж орсон орлого	88,920,802.84	78,822,213.48
4144	Бусад урьдчилж орсон орлого	88,920,802.84	78,822,213.48
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	384,325,709.95	536,714,122.54
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	384,325,709.95	536,714,122.54
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	186,617,176.20	186,617,176.20
51101	Өмч: - төрийн	30,000.00	30,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	197,708,533.75	350,096,946.34
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	197,708,533.75	197,708,533.75
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	152,388,412.59
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	473,246,512.79	615,620,798.02

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)	766,872,918.61	877,265,450.90
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	550,148,328.61	767,358,050.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	545,563,288.61	696,695,210.90
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	437,566,940.00	546,651,111.10
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	436,150,640.00	546,651,111.10
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,416,300.00	-
120009	Бусад орлого	361,400.00	3,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	4,994,369.67	71,384,979.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	102,640,578.94	75,659,120.80
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	4,585,040.00	70,662,840.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	4,585,040.00	70,662,840.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	216,724,590.00	109,907,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	8,000,000.00	8,430,800.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	8,000,000.00	8,430,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,153,200.00	4,635,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,153,200.00	4,635,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	193,571,390.00	96,841,600.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	193,571,390.00	96,841,600.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	798,378,057.56	724,877,038.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	798,378,057.56	724,877,038.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	561,192,642.56	648,038,836.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	291,421,652.00	375,669,842.00
210101	Үндсэн цалин	291,421,652.00	375,669,842.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,075,837.00	47,936,548.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,075,837.00	47,936,548.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,361,130.00	2,134,822.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	217,265.00	658,557.92
210302	Түлш, халаалт	1,143,865.00	1,476,264.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,201,915.10	19,095,276.64
210401	Бичиг хэрэг	5,917,151.00	4,301,953.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,281,640.90	4,524,680.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,592,021.00	3,448,617.04
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	216,000.00	400,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,094,168.20	1,448,607.60
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	8,466,934.00	4,970,919.00
210408	Бараа материал ақталсны зардал	634,000.00	-
2105	Нормативт зардал	146,575,991.38	131,223,524.65
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	144,515,033.88	127,388,335.65
210502	Хоол, хүнс	124,957.50	3,835,189.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,936,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,742,000.00	721,850.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	240,000.00	-
210604	Урсгал засвар	6,502,000.00	721,850.00
2107	Томилот, зочны зардал	3,651,600.00	1,474,200.00

210702	Дотоод албан томилолт	3,651,600.00	1,474,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,180,617.00	23,022,255.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,733,771.00	21,282,657.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	223,046.00	167,848.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	166,000.00
210807	Газрын төлбөр	29,900.00	14,950.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	116,900.00	113,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,981,900.08	46,760,517.30
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,981,900.08	46,760,517.30
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	237,185,415.00	76,838,202.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	234,145,415.00	76,838,202.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	231,750,375.00	2,228,966.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,395,040.00	74,609,236.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,040,000.00	-
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,040,000.00	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(31,505,138.95)	152,388,412.59
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,812,121.20	-
225003	Хөрөнгө оруулалтын гарз	4,812,121.20	-
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(4,812,121.20)	-
V	НИИТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(36,317,260.15)	152,388,412.59

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)	877,112,570.00	704,550,543.10
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	441,041,080.00	612,597,143.10
120	Нийтлэг татварын бус орлого	436,456,040.00	541,934,303.10
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	436,150,640.00	538,906,387.10
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	436,150,640.00	538,906,387.10
120009	Бусад орлого	305,400.00	3,027,916.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	4,585,040.00	70,662,840.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	4,585,040.00	70,662,840.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	436,071,490.00	91,953,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	8,000,000.00	8,430,800.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	8,000,000.00	8,430,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	234,500,100.00	4,635,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	234,500,100.00	4,635,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	193,571,390.00	78,887,600.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	193,571,390.00	78,887,600.00
II	НИИТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	703,576,675.20	588,720,711.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	703,576,675.20	588,720,711.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	466,282,260.20	510,811,007.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	291,230,162.20	375,613,353.00
210101	Үндсэн цалин	291,230,162.20	375,613,353.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,075,836.00	47,936,491.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	8,308,502.00	47,936,491.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	27,767,334.00	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,361,130.00	2,134,822.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	217,265.00	658,557.92
210302	Түлш, халаалт	1,143,865.00	1,476,264.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,270,271.00	16,506,297.04
210401	Бичиг хэрэг	6,469,650.00	4,741,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,919,100.00	447,280.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,592,021.00	3,448,617.04
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	216,000.00	400,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	893,500.00	2,187,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	16,180,000.00	5,280,900.00
2105	Нормативт зардал	76,784,836.50	44,349,840.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	71,566,379.00	34,031,250.40
210502	Хоол, хүнс	826,457.50	1,948,590.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,392,000.00	8,370,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,967,000.00	845,250.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	240,000.00	-
210604	Урсгал засвар	6,727,000.00	845,250.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,651,600.00	1,474,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,651,600.00	1,474,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,941,424.50	21,968,755.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,556,578.50	21,579,157.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	15,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	237,996.00	167,848.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	16,000.00
210807	Газрын төлбөр	14,950.00	14,950.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	116,900.00	113,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	18,002.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	18,002.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	237,294,415.00	77,909,704.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	234,254,415.00	77,909,704.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	192,283.00	760,497.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	231,667,092.00	1,600,969.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,395,040.00	75,548,238.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,040,000.00	-
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,040,000.00	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	173,535,894.80	115,829,831.94
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	131,257,127.00	38,555,800.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	131,257,127.00	38,555,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	131,257,127.00	38,555,800.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(131,257,127.00)	(38,555,800.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	42,278,767.80	77,274,031.94
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	43,155,035.47
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	43,155,035.47	120,429,067.41

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	186,617,176.20	23,384,579.90	420,462,970.10
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	186,617,176.20	23,384,579.90	420,462,970.10
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	(36,137,260.15)	(36,137,260.15)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	186,617,176.20	197,708,533.75	384,325,709.95
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	186,617,176.20	197,708,533.75	384,325,709.95
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	152,388,412.59	152,388,412.59
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	186,617,176.20	350,096,946.34	536,714,122.54

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 106,779.9 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 4,640.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 102,139.5 мянган төгрөгийн алдаанд зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн байдлын тайланд хувь хүмүүсээс авах авлагын дүнг илүү илэрхийлсэн нь УСНББОУС 1 болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул 124.0 мянган төгрөгөөр залруулав.
- Санхүүгийн байдлын тайланд ажилчидтай холбогдсон өглөгийн тусгаагүй нь УСНББОУС 1 болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул 33.7 мянган төгрөгөөр залруулав.
- Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд ангилал буруу бүртгэсэн нь УСНББОУС 17 болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул 3,937.0 мянган төгрөгөөр залруулав.
- Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг дутуу тооцоолон бүртгэсэн нь УСНББОУС 17 болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул 545.7 мянган төгрөгөөр залруулав.

Аудитаар нийт 5,971.2 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 1,559.3 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 4,411.9 мянган төгрөгийн зөвлөмж өглөө.

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 алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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		
Мөнгөн зарлагын ажил гүйлгээг шалгахад төлбөрийн баримтгүй 26,115.5 мянган төгрөгийн 24 ажил гүйлгээ байна.	1	26,115.5	-	-	-	-	-	-	1	26,115.5	1	26,115.5
Санхүүгийн байдлын тайланд хувь хүмүүсээс авах авлагын дүнг 124.0 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн байна.	1	124.0	-	-	1	124.0	1	124.0	-	-	-	-
Бараа материалын 76,024.0 мянган төгрөгийн 140 ажил гүйлгээ нь ажил гүйлгээний баримт бүрдүүлэлт хангалтгүй байна.	1	76,024.0	-	-	-	-	-	-	1	76,024.0	1	76,024.0
Санхүүгийн байдлын тайланд ажилчидтай холбогдсон 33.7 мянган төгрөгийн өглөгийг дутуу илэрхийлсэн байна.	1	33.7	-	-	1	33.7	1	33.7	-	-	-	-
Анхны өртгөө элэгдлээрээ нөхсөн 866.3 мянган төгрөгийн 6 хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоогоогүй байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний хийлгэсэн 3,937.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогоор буруу бүртгэсэн байна.	1	3,937.0	-	-	1	3,937.0	1	3,937.0	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг 545.7 мянган төгрөгөөр дутуу тооцоолж бүртгэсэн байна.	1	545.7	-	-	1	545.7	1	545.7	-	-	-	-
Дүн	7	106,779.9	-	-	4	4,640.4	4	4,640.4	3	102,139.5	3	102,139.5

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Орон сууцанд амьдардаг 2 ажилчдад 400.0 мянган төгрөгийн түлээ нүүрсний дэмжлэг олгосон байна.	1	400.0	1	400.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Байгууллагын хөрөнгөөр ажилчдын хүүхдүүд болон ажилчдад 1,159.3 мянган төгрөгийн бэлэг олгосон байна.	1	1,159.3	1	1,159.3	-	-	-	-	-	-	-	-
Дээд шатны төсвийн захирагчийн шийдвэргүй 1,784.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг байгууллагын удирдлагад олгосон байна.	1	1,784.0	-	-	-	-	1	1,784.0	-	-	-	-
Аймгийн засаг даргын тамгын газар, Сумын засаг даргын тамгын газар болон Эрүүл мэндийн газартай шууд харилцах хувь хүнийг томилж 660.0 мянган төгрөг олгосон байна.	1	660.0	-	-	-	-	1	660.0	-	-	-	-
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж (210801) эдийн засгийн ангиллаас 1,517.9 мянган төгрөгийн өр төлбөр төлж, 450.0 мянган төгрөгийн программын лицензийн төлбөр төлсөн байна.	1	1,967.9	-	-	-	-	1	1,967.9	-	-	-	-
Дүн	5	5,971.2	2	1,559.3	-	-	3	4,411.9	-	-	-	-