



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Хүрмэн сумын Эрүүл мэндийн төвийн”-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨМА-2024/19/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:
www.Umnugovi@audit.mn
Өмнөговь аймаг
Даланзадгад сум
2024 он

Өмнөговь дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр
Утас: 70533539 Цахим хаяг: Usukhbayarts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Т.Хонгорзул
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: С.Одончимэг
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Odonchimegs@audit.gov.mn
Аудит гэрээгээр гүйцэтгэсэн Ирагам аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал: Ц.Ариунжаргал
Утас: 70539911 Цахим хаяг: iragam.audit@gmail.com

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 № 150

танай _____ -ны № _____ -г

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 Хүрмэн 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.

Хүрмэн 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

Өмнөговь аймгийн хэмжээнд хэрэгжиж буй нутгийн дэм хөтөлбөрт байгууллагын албан хаагчдыг хамруулан 75,132.3 мянган төгрөгийн дэмжлэг олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд сумын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар яаралтай тусламжийн тохижилтод 33.8 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж нийлүүлэгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 51 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 94.5 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.

ХҮРМЭН СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.ТУУЛ ТАНАА

016330350

Бичиг хаяг: 21210, СТ

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

АГУУЛГА

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА
- 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа
- 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин
- 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал
- 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН
- 4.1 Ерөнхий зүйл
- 4.2 Материаллаг байдал
- 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт
- 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
- 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
- 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв
НББ	Нягтлан бодох бүртгэл

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	178,825,342.72	267,957,251.04
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	77,150,222.20	173,696,060.48
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	77,150,222.20	173,696,060.48
3121	Төгрөг	77,150,222.20	173,696,060.48
31211	Төрийн сангийн харилцах	77,150,222.20	173,696,060.48
33	АВЛАГА	-	10,962,840.00
33300	Татаас санхүүжилтийн авлага	-	10,962,840.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	101,675,120.52	83,298,350.56
351	Түүхий эд материал	62,432,921.81	40,178,661.76
35130	Эм боох материал	62,432,921.81	40,178,661.76
354	Хангамжийн материал	39,242,198.71	43,119,688.80
35410	Бичиг хэргийн материал	1,423,500.00	651,500.00
35420	Аж ахуйн материал	13,900,300.00	7,827,300.00
35440	Түлш шатах тослох материал	18,035,010.00	11,642,370.00
35460	Хүнсний материал	1,673,310.00	3,131,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,210,078.71	19,866,918.80
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	795,019,121.98	4,218,340,019.97
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	795,019,121.98	4,218,340,019.97
392	Биет хөрөнгө	776,525,121.98	4,199,846,019.97
39201	Барилга, байгууламж	385,360,175.13	3,726,148,783.13
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,113,087.84)	(105,786,883.76)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	62,810,000.00	97,351,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,411,666.76)	(22,575,000.12)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	158,441,017.65	214,369,689.85
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,736,436.22)	(53,187,073.34)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	35,753,702.29	72,193,702.29
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,896,948.75)	(16,209,397.74)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	17,710,000.00	21,710,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,721,166.52)	(4,498,333.34)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	270,329,533.00	270,329,533.00
393	Биет бус хөрөнгө	18,494,000.00	18,494,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18,494,000.00	18,494,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	973,844,464.70	4,486,297,271.01
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	973,844,464.70	4,486,297,271.01
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	973,844,464.70	4,486,297,271.01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	472,663,830.77	472,663,830.77
51101	Өмч: -Төрийн өмч	472,663,830.77	472,663,830.77
512	Хуримтлагдсан үр дүн	390,736,726.17	3,903,189,532.48
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	390,736,726.17	390,736,726.17
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	3,512,452,806.31
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	110,443,907.76	110,443,907.76

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	973,844,464.70	4,486,297,271.01
---	--	-----------------------	-------------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	686,133,187.68	4,175,170,639.91
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	176,771,769.68	3,579,316,226.93
120	Нийтлэг татварын бус орлого	176,771,769.68	3,579,316,226.93
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	67,569,117.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	67,569,117.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	49,418,200.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого ҮХ	78,341,571.38	3,487,735,080.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого БМ	49,011,998.30	24,012,029.73
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	509,361,418.00	595,854,412.98
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	26,091,176.00	-
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	4,966,676.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	21,124,500.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,904,000.00	49,450,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,904,000.00	49,450,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	442,366,242.00	546,403,912.98
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	442,366,242.00	546,403,912.98
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	574,401,937.35	662,717,833.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	574,401,937.35	662,717,833.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	518,171,838.92	583,464,255.70
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	268,616,200.71	296,885,099.40
210101	Цалин	268,616,199.71	195,229,321.83
210102	Нэмэгдэл цалин	-	79,476,083.57
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	487,000.00
210104	Урамшуулал	1.00	21,692,694.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,115,916.01	37,156,501.30
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	23,071,782.01	25,289,077.18
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,686,162.00	2,373,484.32
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,148,929.00	2,966,856.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	473,549.00	593,371.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	4,735,494.00	5,933,712.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,412,794.57	38,350,682.10
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,074,249.57	3,900,224.60
210302	Түлш, халаалтын зардал	24,338,545.00	31,450,457.50
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	3,000,000.00	3,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,726,837.73	31,976,796.00

210401	Бичиг хэргийн материал	1,975,350.00	2,924,200.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	16,272,920.00	21,752,640.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	4,200,467.73	2,889,856.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	202,500.00	-
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	3,075,600.00	4,410,100.00
2105	Нормативт зардал	76,801,700.74	86,260,553.69
210501	Эм	65,641,605.74	71,194,813.69
210502	Хоол	7,679,670.00	9,655,740.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,480,425.00	5,410,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,841,600.00	9,717,200.00
210601	Багаж хэрэгсэл	800,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	640,000.00	-
210604	Урсгал засвар	10,401,600.00	9,717,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	830,066.00	304,000.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	830,066.00	304,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,745,034.00	1,555,241.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,211,000.00	255,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	-	900,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	39,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	160,000.00	160,860.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	60,000.00	-
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	190,034.00	-
210807	Газрын төлбөр	85,000.00	239,381.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,081,689.16	81,258,182.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,206,903.00	2,029,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	60,874,786.16	79,229,182.21
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	56,230,098.43	79,253,577.90
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,936,193.00	75,132,260.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	4,936,193.00	75,132,260.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,875,705.43	4,121,317.90
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,875,705.43	4,121,317.90
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт	49,418,200.00	
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн	49,418,200.00	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	111,731,250.33	3,512,452,806.31
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	111,731,250.33	3,512,452,806.31

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	608,197,818.00	652,460,689.98
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	49,418,200.00	67,569,117.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	49,418,200.00	67,569,117.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	67,569,117.00

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	67,569,117.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	49,418,200.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	558,779,618.00	584,891,572.98
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	26,091,176.00	-
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	4,966,676.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагч	21,124,500.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,904,000.00	49,450,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,904,000.00	49,450,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	491,784,442.00	535,441,072.98
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	491,784,442.00	535,441,072.98
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	506,404,354.02	541,099,851.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	506,404,354.02	541,099,851.70
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	452,049,961.02	461,846,273.80
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	269,294,828.61	296,885,099.40
210101	Үндсэн цалин	146,037,254.87	195,229,321.83
210102	Нэмэгдэл	86,070,669.85	79,476,083.57
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	487,000.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	37,186,903.89	21,692,694.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,437,288.11	37,156,501.30
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	22,516,277.00	25,289,077.18
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,750,816.11	2,373,484.32
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,117,728.00	2,966,856.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	454,585.00	593,371.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	4,597,882.00	5,933,712.30
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	30,412,794.57	38,350,682.10
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,074,249.57	3,900,224.60
210302	Түлш, халаалтын зардал	24,338,545.00	31,450,457.50
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	3,000,000.00	3,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,368,151.73	24,426,656.00
210401	Бичиг хэрэг	1,449,050.00	1,836,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,390,000.00	15,360,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,251,001.73	2,889,856.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	280,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,998,100.00	4,340,100.00
2105	Нормативт зардал	58,856,032.00	50,856,394.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	49,060,282.00	34,555,364.00
210502	Хоол, хүнс	6,063,250.00	10,786,030.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,732,500.00	5,515,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,892,500.00	9,967,200.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	525,000.00	843,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	5,152,000.00	-

210604	Урсгал засвар	11,215,500.00	9,124,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	830,066.00	304,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	830,066.00	304,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,303,000.00	1,485,241.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,789,500.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	900,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	39,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	160,000.00	160,860.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	60,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	169,500.00	185,000.00
210807	Газрын төлбөр	85,000.00	239,381.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,655,300.00	2,414,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,655,300.00	2,414,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54,354,393.00	79,253,577.90
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,936,193.00	75,132,260.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	4,936,193.00	75,132,260.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	4,121,317.90
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,121,317.90
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	49,418,200.00	-
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	49,418,200.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	101,793,463.98	111,360,838.28
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	24,324,150.00	14,815,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	24,324,150.00	14,815,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	24,324,150.00	14,815,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	24,324,150.00	14,815,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(24,324,150.00)	(14,815,000.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	77,469,313.98	96,545,838.28
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,556,613.65	77,150,222.20
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	77,150,222.20	173,696,060.48

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
----------	---------------------------------	-----------------------	----------------------	--

2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	472,663,830.77	110,443,907.76	390,736,726.17	973,844,464.70
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	472,663,830.77	110,443,907.76	390,736,726.17	973,844,464.70
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	472,663,830.77	110,443,907.76	390,736,726.17	973,844,464.70
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	3,512,452,806.31	3,512,452,806.31
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	472,663,830.77	110,443,907.76	3,903,189,532.48	4,486,297,271.01

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	629,292,300.00	633,087,543.80
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	629,292,300.00	633,087,543.80
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	629,292,300.00	531,666,803.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	436,812,700.00	296,885,099.40
210101	Үндсэн цалин	348,325,000.00	195,229,321.83
210102	Нэмэгдэл	79,274,700.00	79,476,083.57
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	-	487,000.00
210104	Урамшуулал	9,213,000.00	21,692,694.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,867,000.00	37,156,501.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,949,300.00	25,289,077.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,229,000.00	2,373,484.32
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	3,383,700.00	2,966,856.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	846,200.00	593,371.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,458,800.00	5,933,712.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,450,500.00	38,350,682.10
210301	Гэрэл цахилгаан	4,802,500.00	3,900,224.60
210302	Түлш, халаалт	34,048,000.00	31,450,457.50
210303	Цэвэр, бохир ус	3,600,000.00	3,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,722,000.00	24,426,656.00
210401	Бичиг хэрэг	2,374,700.00	1,836,700.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	12,422,300.00	15,360,000.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	2,924,700.00	2,889,856.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	4,500,300.00	4,340,100.00
2105	Нормативт зардал	45,269,700.00	50,856,394.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	29,536,300.00	34,555,364.00
210502	Хоол, хүнс	12,733,400.00	10,786,030.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	3,000,000.00	5,515,000.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	17,749,700.00	20,782,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	11,658,000.00
210604	Урсгал засвар	12,749,700.00	9,124,200.00

2107	Томилолт, зочны зардал	749,700.00	304,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	749,700.00	304,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,200,000.00	1,485,241.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	900,000.00	900,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	160,860.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	200,000.00	-
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	200,000.00	185,000.00
210807	Газрын төлбөр	500,000.00	239,381.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,471,000.00	61,420,030.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,471,000.00	61,420,030.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	101,420,740.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	101,420,740.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	-	101,420,740.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	614,154,333.07	729,633,382.08
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	49,450,500.00	45,329,182.10
132001	Орон нутгийн төсвөөс	49,450,500.00	45,329,182.10
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	564,703,833.07	535,441,072.98
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	67,569,117.00
1340	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	564,703,833.07	535,441,072.98
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	67,569,117.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	81,294,010.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	33,990,762.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	46,902,335.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	400,913.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	77,150,222.20
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	173,696,060.48
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	22	16
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17	11
620003	Үйлчлэх ажилтан	4	4

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 500.9 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 500.9 төгрөгийн алдааг залруулсан байна.

Залруулсан алдаа:

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

- НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, УСНББОУС-1, “Ангилал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа

Аудитаар нийт 0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, Анхан шатны баримтын бүрдэл, “НББ-ийн бодлогын баримт бичиг”-ийг шинэчлэн батлах тухай 2 зөвлөмж өгсөн.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
"Харилцахын данс"-наас "Нормын хувцас, зөөлөн эдлэлийн зардал"-ын данс руу шууд бичилт хийсэн байна.	1	396.0			1	396.0	1	396.0				
"Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөг"-ийн дансыг "Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайлан"-тай зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	104.9			1	104.9	1	104.9				
Дүн	2	500.9			2	500.9	2	500.9				

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

Зарлагын гүйлгээнүүдэд цахим нэхэмжлэх, төлбөрийн баримтыг хавсаргаагүй, мөн цахим төлбөрийн баримтын системд худалдаж авсан бараа материалыг нэр төрлөөр нь бус бөөн дүнгээр шивэлт хийсэн, бараа материалыг шаардах хуудсаар зарлагадаагүй	1						1					
“Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг”-ийг 2017 онд баталснаас хойших хугацаанд өөрчлөн шинэчлээгүй	1						1					
Дүн	2						2					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн	1	22,756.0			1	22,756.0		

дүн бүхий орлого мэдээлээгүй байна.								
Дүн	1	22,756.0			1	22,756.0		0