



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын “Борхойн наран” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/161/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2023 он	Дорноговь аймгийн Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734, Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020, Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Ингүүмэл жаргалант аудит ХХК Захирал: Э.Батчимэг, Ахлах аудитор: Г.Энхтөр Утас: 99032916, 80281690 Цахим хаяг:ij17.audit@gmail.com
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

 ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гуламж, 3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103, Утас: (705) 2-27-34 Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn 2023.02.24 № 1-6/244 танай _____ -ны № _____ -т	ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН ӨРХИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Б.БУЯНХИШИГ ТАНАА
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<p>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 Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын "Борхойн наран" өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2022 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.</p> <p>Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын "Борхойн наран" өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2022 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.</p>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>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.</p>	
Асуудлыг онцолсон хэсэг	
<p>Харьяа сумын игэдэд 6 багц тусламж, үйлчилгээ үзүүлэхээр ЭМДЕГ-тай гэрээ байгуулан 260,733.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч тусламж үйлчилгээнд зарцуулсан байна.</p> <p>Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас нэн шаардлагатай тусламж үйлчилгээг бүрэн санхүүжүүлсний үр дүнд эдгээр тусламж үйлчилгээг үзүүлэгч тус байгууллагын тусламж үйлчилгээний чанар, хүртээмж сайжирч, эмнэлгийн санхүү, үйл ажиллагааны менежмент дээшилж, эмч, эмнэлгийн ажилчдын цалин хөлс, нийгмийн хамгаалал, орчин нөхцөлийг сайжруулах боломж бүрдсэн байна.</p>	
Аудитын гол асуудал	
<p>Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас эрүүл мэндийн даатгалын 4 багц тусламж үйлчилгээний төлбөр 33,826.8 мянган төгрөг нэхэмжилснээс хяналтаар 3,823.5 мянган төгрөг хасагдаж, 30,003.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан байна.</p>	
010019503	

Хяналтаар хасагдсан 3,823.5 мянган төгрөг нь Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн 2022 оны 12 дугаар тогтоолын шалгуурыг хангаагүй, цахим програмын зөрүү буюу нийт тусламж үйлчилгээг бүртгэсний дараа давхардлыг шалгаж, хасалт хийсэнтэй тус тус холбоотой байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй 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.

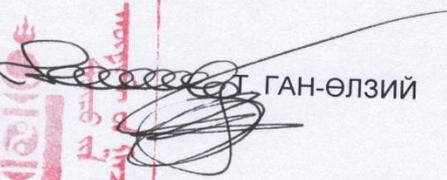
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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  ГАН-ӨЛЗИЙ



Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	667,915,418.88	799,416,507.92
МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	14,250,487.11	559,098,839.31
Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	14,250,487.11	559,098,839.31
Төгрөг	14,250,487.11	559,098,839.31
Төрийн сангийн харилцах	14,250,487.11	559,098,839.31
АВЛАГА	448,176,002.61	35,269,002.00
Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	-	1,262,602.00
Бусад авлага	448,176,002.61	34,006,400.00
Байгууллагаас авах авлага	448,176,002.61	34,006,400.00
БАРАА МАТЕРИАЛ	205,488,929.16	205,048,666.61
Түүхий эд материал	183,515,042.80	175,313,787.23
Тусгай зориулалттай материал	106,817,493.88	123,973,802.82
Эм боох материал	76,697,548.92	51,339,984.41
Хангамжийн материал	21,973,886.36	29,734,879.38
Бичиг хэргийн материал	2,692,799.00	2,616,592.00
Аж ахуйн материал	12,018,893.00	16,484,543.00
Сэлбэг хэрэгсэл	896,300.00	1,936,300.00
Түлш шатах тослох материал	1,190,000.00	1,300,000.00
Бусад хангамжийн материал	5,175,894.36	7,397,444.38
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	114,060,281.64	116,091,725.83
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	114,060,281.64	116,091,725.83
Биет хөрөнгө	110,460,281.64	112,491,725.83
Авто тээврийн хэрэгсэл	45,700,000.00	45,700,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,818,055.54)	(24,434,722.18)
Машин, тоног төхөөрөмж	115,310,403.56	146,338,811.56
Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,303,288.02)	(62,877,958.75)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	23,700,158.00	17,857,800.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,128,936.36)	(10,092,204.80)
Бусад үндсэн хөрөнгө	380,000.00	380,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(380,000.00)	(380,000.00)
Биет бус хөрөнгө	3,600,000.00	3,600,000.00
Програм хангамж	650,000.00	650,000.00
Хасагдуулга	(650,000.00)	(650,000.00)
Бусад биет бус хөрөнгө	3,600,000.00	3,600,000.00
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	781,975,700.52	915,508,233.75
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	780,618.00	3,112,429.00
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	780,618.00	3,112,429.00
Өглөг	780,618.00	3,112,429.00
Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	-	1,262,602.00

Замын-Үүд сумын "Борхойн наран" ӨЭМТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Бусад өглөг	780,618.00	1,849,827.00
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	780,618.00	1,849,827.00
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	781,195,082.52	912,395,804.75
Засгийн газрын хувь оролцоо	781,195,082.52	912,395,804.75
Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	3,600,000.00	3,600,000.00
Өмч: -Төрийн өмч	3,600,000.00	3,600,000.00
Хуримтлагдсан үр дүн	777,595,082.52	908,795,804.75
Өмнөх үеийн үр дүн	777,595,082.52	777,595,082.52
Тайлант үеийн үр дүн	-	131,200,722.23
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	781,975,700.52	915,508,233.75

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,505,755,449.78	1,347,050,682.80
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,412,626,989.78	193,649,422.80
Нийтлэг татварын бус орлого	1,412,626,989.78	193,649,422.80
Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	201,795,320.00	1,000,000.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	138,121,600.00	-
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	63,673,720.00	1,000,000.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого / Үндсэн хөрөнгө/	13,898,153.56	6,078,176.40
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого / Бараа материал /	1,196,933,516.22	186,571,246.40
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	595,385,560.00	1,153,401,260.00
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	497,742,900.00	-
Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	595,385,560.00	1,153,401,260.00
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	595,385,560.00	1,153,401,260.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	1,945,582,275.33	1,215,727,531.71
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,945,582,275.33	1,215,727,531.71
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,912,672,149.33	1,177,362,531.71
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	333,901,000.39	717,348,558.00
Цалин	292,896,818.39	453,500,992.00
Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,838,000.00	16,332,000.00
Урамшуулал	29,166,182.00	247,515,566.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,101,728.67	93,864,738.00
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	34,240,225.95	64,532,919.00
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,141,274.00	7,333,698.00
ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,008,324.00	5,866,140.00
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	585,052.00	1,466,618.00
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	7,126,852.72	14,665,363.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,455,452.61	9,987,081.70
Гэрэл цахилгааны зардал	1,207,556.15	1,220,161.11
Түлш, халаалтын зардал	8,563,520.46	7,552,652.59
Цэвэр, бохир усны зардал	684,376.00	1,214,268.00
Хангамж, бараа материалын зардал	31,184,604.00	33,211,518.98

**Замын-Үүд сумын "Борхойн наран" ӨЭМТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

Бичиг хэргийн материал	4,334,406.00	6,059,407.00
Тээвэр, шатахууны зардал	7,877,180.00	9,922,300.00
Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	3,018,200.00	3,284,512.00
Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	958,600.00	1,725,000.00
Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	14,996,218.00	12,220,299.98
Нормативт зардал	1,306,104,268.95	252,394,043.68
Эм	1,306,104,268.95	246,796,043.68
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	5,598,000.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,504,317.80	17,361,285.00
Багаж хэрэгсэл	-	2,580,735.00
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	19,159,457.80	10,591,400.00
Урсгал засвар	5,344,860.00	4,189,150.00
Томилолт, зочны зардал	378,000.00	6,003,700.00
Дотоод томилолтын зардал	378,000.00	6,003,700.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	124,724,298.00	2,055,100.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	124,104,273.50	1,671,900.00
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	288,000.00	-
Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	-	74,250.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	197,424.50	27,500.00
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	149,450.00
Газрын төлбөр	7,200.00	3,600.00
Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	94,400.00	128,400.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,318,478.91	45,136,506.35
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,608,434.00	10,350,703.00
Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	740,000.00	482,000.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26,970,044.91	34,303,803.35
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,910,126.00	38,365,000.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	32,910,126.00	38,365,000.00
Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	32,910,126.00	38,365,000.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	560,173,174.45	131,323,151.09
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	122,428.86
Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	122,428.86
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	-	(122,428.86)
НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	560,173,174.45	131,200,722.23

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	847,533,880.00	1,567,784,760.00
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	201,795,320.00	1,000,000.00
Нийтлэг татварын бус орлого	201,795,320.00	1,000,000.00
Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	201,795,320.00	1,000,000.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	138,121,600.00	-

Замын-Үүд сумын "Борхойн наран" ӨЭМТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	63,673,720.00	1,000,000.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	645,738,560.00	1,566,784,760.00
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	497,742,900.00	-
Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	147,995,660.00	1,566,784,760.00
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	147,995,660.00	1,566,784,760.00
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	848,683,254.28	992,556,907.80
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	848,683,254.28	992,556,907.80
БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	814,907,180.28	954,356,907.80
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	333,855,720.00	715,268,246.39
Үндсэн цалин	292,612,812.00	451,420,680.39
Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,838,000.00	16,332,000.00
Үр дүнгийн урамшуулал	29,404,908.00	247,515,566.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,304,306.67	93,864,738.00
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	33,856,664.95	64,532,919.00
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,142,174.00	7,333,698.00
ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,271,108.00	5,866,140.00
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	490,364.00	1,466,618.00
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	7,543,995.72	14,665,363.00
Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	10,455,452.61	9,987,081.70
Гэрэл цахилгааны зардал	1,107,556.15	1,220,161.11
Түлш, халаалтын зардал	8,663,520.46	7,552,652.59
Цэвэр, бохир усны зардал	684,376.00	1,214,268.00
Хангамж, бараа материалын зардал	18,757,540.00	39,660,372.00
Бичиг хэрэг	4,014,150.00	5,375,050.00
Тээвэр, шатахуун	6,612,800.00	8,719,300.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,018,200.00	3,284,512.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	958,600.00	1,725,000.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,153,790.00	20,556,510.00
Нормативт зардал	229,742,916.00	58,601,816.71
Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	226,350,716.00	54,248,716.71
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,392,200.00	4,353,100.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,040,210.00	17,221,900.00
Багаж техник хэрэгсэл	733,000.00	2,170,160.00
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	29,749,800.00	9,650,000.00
Урсгал засвар	7,557,410.00	5,401,740.00
Томилолт, зочны зардал	378,000.00	6,003,700.00
Дотоод албан томилолт	378,000.00	6,003,700.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	124,656,485.00	2,084,400.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	124,036,460.50	1,417,400.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	288,000.00
Даатгалын үйлчилгээ	-	74,250.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	197,424.50	27,500.00

**Замын-Үүд сумын "Борхойн наран" ӨЭМТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	149,450.00
Газрын төлбөр	7,200.00	3,600.00
Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	94,400.00	124,200.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,716,550.00	11,664,653.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,976,550.00	10,938,853.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	740,000.00	725,800.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,776,074.00	38,200,000.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	33,776,074.00	38,200,000.00
Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	33,776,074.00	38,200,000.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	(1,149,374.28)	575,227,852.20
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	26,871,200.00	30,379,500.00
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	26,871,200.00	30,379,500.00
Дотоод эх үүсвэрээр	26,871,200.00	30,379,500.00
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	26,871,200.00	30,379,500.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(26,871,200.00)	(30,379,500.00)
САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(28,020,574.28)	544,848,352.20
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	42,271,061.39	14,250,487.11
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	14,250,487.11	559,098,839.31

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	3,600,000.00	217,421,908.07	221,021,908.07
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,600,000.00	217,421,908.07	221,021,908.07
Тайлант үеийн үр дүн	-	560,173,174.45	560,173,174.45
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,600,000.00	777,595,082.52	781,195,082.52
2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	3,600,000.00	777,595,082.52	781,195,082.52
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,600,000.00	777,595,082.52	781,195,082.52
Тайлант үеийн үр дүн	-	131,200,722.23	131,200,722.23
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,600,000.00	908,795,804.75	912,395,804.75

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	Хувь
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,566,784,760.00	1,022,936,407.80	543,848,352.20	65
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,566,784,760.00	1,022,936,407.80	543,848,352.20	65
Бараа, үйлчилгээний зардал	1,566,784,760.00	984,736,407.80	582,048,352.20	63
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	715,268,246.39		-
Үндсэн цалин	-	451,420,680.39		-
Унаа, болон бусад нөхөн олговор	-	16,332,000.00		-
Урамшуулал	-	247,515,566.00		-
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	93,864,738.00		-
Тэтгэврийн даатгал	-	64,532,919.00		-
Тэтгэмжийн даатгал	-	7,333,698.00		-
ҮОМШӨ ний даатгал	-	5,866,140.00		-
Ажилгүйдлийн даатгал	-	1,466,618.00		-
Эрүүл мэндийн даатгал	-	14,665,363.00		-
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	9,987,081.70		-
Гэрэл цахилгаан	-	1,220,161.11		-
Түлш, халаалт	-	7,552,652.59		-
Цэвэр, бохир ус	-	1,214,268.00		-
Хангамж, бараа материалын зардал	-	39,660,372.00		-
Бичиг хэрэг	-	5,375,050.00		-
Тээвэр (шатахуун)	-	8,719,300.00		-
Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	-	3,284,512.00		-
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	1,725,000.00		-
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	-	20,556,510.00		-
Нормативт зардал	-	58,601,816.71		-
Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	54,248,716.71		-
Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	-	4,353,100.00		-
Эд хогшил худалдан авах	-	47,601,400.00		-
Багаж, техник, хэрэгсэл	-	32,549,660.00		-
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	-	9,650,000.00		-
Урсгал засвар	-	5,401,740.00		-
Томилолт, зочны зардал	-	6,003,700.00		-
Дотоод албан томилолт	-	6,003,700.00		-
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	-	2,084,400.00		-
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	1,417,400.00		-
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	-	288,000.00		-
Даатгалын үйлчилгээ	-	74,250.00		-
Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	27,500.00		-
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	149,450.00		-

**Замын-Үүд сумын "Борхойн наран" ӨЭМТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

Газрын төлбөр	-	3,600.00		-
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	124,200.00		-
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,566,784,760.00	11,664,653.00	1,555,120,107.00	-
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,566,784,760.00	10,938,853.00	1,555,845,907.00	
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	725,800.00	-	-
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	38,200,000.00	-	-
Бусад урсгал шилжүүлэг	-	38,200,000.00	-	-
Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	-	38,200,000.00	-	-
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,566,784,760.00	1,567,784,760.00	-	100
НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,566,784,760.00	1,566,784,760.00		
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,566,784,760.00	1,566,784,760.00		
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	1,000,000.00		
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,000,000.00		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	14,250,487.11		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	559,098,839.31		
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	22	19	3	86
Удирдах ажилтан	1	1	-	100
Гүйцэтгэх ажилтан	20	17	3	85
Үйлчлэх ажилтан	1	1	-	100

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,112.4 мянган төгрөгийн 3 алдаа, зөрчил илэрснээс залруулагдаагүй алдаа дахин давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж, 3,112.4 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Илүү цагийн хөлсний анхан шатны баримтыг заавар маягтын дагуу хөтлөөгүй	1	-							1	-	1	-
Ээлжийн амралт олгох тухай	1	-							1	-	1	-

Замын-Үүд сумын "Борхойн наран" ӨЭМТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

мэдэгдлийг буруу бичсэн												
Дүн	2	-							2	-	2	-

Аудитаар нийт 3,112.4 мянган төгрөгийн 3 алдаа, зөрчил илэрснээс залруулагдаагүй алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж, 3,112.4 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

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 тушаалт ны тоо	Тоо	Дүн
Өр төлбөрийг бүрэн барагдуулаагүй	1	3,112.4					1	3,112.4				
Дүн	1	3,112.4					1	3,112.4				

Тав. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан.

Шилэн дансанд мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв, хугацаанд нь мэдээлээгүй болон бусад холбогдох хууль, дүрэм журам зөрчсөн 13,884.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

/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										
Шилэн дансны цахим системд мэдээллийг мэдээлээгүй байна.	1	13,884.4							1	13884.4
Дүн	1	13,884.4							1	13,884.4
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
И-баримт олгоогүй	1	-							1	-
Дүн	1	-							1	-
Нийт дүн	2	13,884.4							2	13,884.4