



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн МЭДСТОБ Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/53/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Дархан-Уул аймаг
2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр:
Утас: 70378845
Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: С.Батцэцэг
Утас: 70373089
Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn

Аудитор: Ч.Мөнхбаяр
Утас: 95112689
Цахим хаяг: tsesb.audit@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Төсвийн гүйцэтгэл

2022.08.25

118

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 Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын "МЭДСТОБ" өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгөтөмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйцэтгэлийн тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын "МЭДСТОБ" 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 тогтогдуулсан 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 хийхдээ байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний дүгнүүлсэн хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотлоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Дархан сумын "МЭДСТОБ" өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны нийт төсвийн зарцуулалт, өжил гүйцэтгэний 64.1 хувийг цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулал болон ажил олгогчоос төлөх НДШ, 0.7 хувийг байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал тус тус эзэлж байна.

Аудитын гол асуудал

Дархан сумын "МЭДСТОБ" өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан сумын "МЭДСТОБ" өрхийн эрүүл мэндийн төв нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 1 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 94.1 хувиар биелэлттэй байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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 төлөвлүүлэх үүрэгтэй.

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

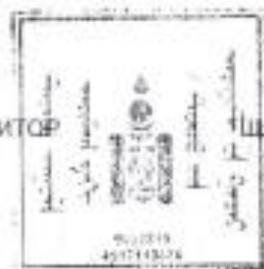
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага захиран эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлээс 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 АДБӨУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь захиран эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэл гаргах хэрэгтэнчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.МӨНХБАЯР

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	429,279,821.44	174,066,854.87
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	15,773,339.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	15,773,339.00
3121	Төгрөг	-	15,773,339.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	-	15,773,339.00
33	АВЛАГА	301,100,700.00	-
335	Бусад авлага	301,100,700.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	301,100,700.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	128,179,121.44	158,293,515.87
351	Түүхий эд материал	110,220,070.44	116,831,665.87
35110	Тусгай зориулалттай материал	11,187,213.27	10,364,392.39
35130	Эм боох материал	99,032,857.17	106,467,273.48
354	Хангамжийн материал	17,959,051.00	41,461,850.00
35410	Бичиг хэргийн материал	642,500.00	642,500.00
35420	Аж ахуйн материал	16,659,051.00	40,819,350.00
35470	Бусад хангамжийн материал	657,500.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	402,741,961.23	455,614,077.22
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	402,741,961.23	455,614,077.22
392	Биет хөрөнгө	356,901,273.79	409,913,927.30
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	252,648,931.00	268,628,931.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,410,006.56)	(23,857,239.88)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	28,300,000.00	16,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,744,444.56)	(11,694,444.60)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	166,170,783.60	189,604,414.89
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,698,594.87)	(57,252,604.05)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,695,140.00	36,123,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,060,534.82)	(8,138,130.06)
393	Биет бус хөрөнгө	45,840,687.44	45,700,149.92
39301	Програм хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(421,612.56)	(562,150.08)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	45,138,000.00	45,138,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	832,021,782.67	629,680,932.09
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	64,978,840.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	64,978,840.00	-
413	Өглөг	64,978,840.00	-
4136	Бусад өглөг	64,978,840.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	64,978,840.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	767,042,942.67	629,680,932.09
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	767,042,942.67	629,680,932.09
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	259,148,702.90	259,148,702.90
51101	Өмч: - төрийн	259,148,702.90	259,148,702.90
512	Хуримтлагдсан үр дүн	420,183,109.99	282,821,099.41
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	420,183,109.99	420,231,196.63

51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(137,410,097.22)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	87,711,129.78	87,711,129.78
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>832,021,782.67</u>	<u>629,680,932.09</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,430,427,464.77	1,187,380,880.41
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	625,293,554.77	78,452,098.41
120	Нийтлэг татварын бус орлого	625,293,554.77	78,452,098.41
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	540,862,287.00	78,452,098.41
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	448,914,000.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	91,948,287.00	15,167,800.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	24,604,880.00	11,333,663.29
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	59,826,387.77	51,950,635.12
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	805,133,910.00	1,108,928,782.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	805,133,910.00	1,108,928,782.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	805,133,910.00	1,108,928,782.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,114,958,266.65	1,324,790,977.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,114,958,266.65	1,324,790,977.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,019,434,426.65	1,281,004,603.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	558,281,998.34	803,547,204.00
210101	Үндсэн цалин	278,741,444.34	405,682,560.00
210102	Нэмэгдэл	98,655,413.00	262,589,644.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,109,000.00	43,502,000.00
210104	Урамшуулал	147,776,141.00	91,773,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,571,197.66	99,441,153.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,865,305.53	69,389,738.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,148,729.25	8,165,255.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,493,177.69	6,434,764.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	519,408.51	1,401,526.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,544,576.68	14,049,868.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,979,185.00	10,343,495.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,322,465.00	2,300,100.00
210302	Түлш, халаалт	5,846,011.00	5,290,182.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,225,709.00	1,433,213.00
210304	Байрны түрээс	1,585,000.00	1,320,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,741,016.00	59,655,533.62
210401	Бичиг хэрэг	8,144,790.00	22,812,170.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,721,462.00	5,509,981.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,305,823.00	2,286,752.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,097,000.00	1,972,050.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,568,210.00	16,760,452.00

210408	Бараа материал акталсны зардал	1,903,731.00	10,314,128.62
2105	Нормативт зардал	244,325,931.41	170,471,330.15
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	240,421,949.41	170,471,330.15
210502	Хоол, хүнс	3,903,982.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	70,017,886.08	45,633,219.92
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	60,338,585.08	25,366,992.92
210604	Урсгал засвар	9,679,301.00	20,266,227.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,528,556.00	3,250,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,528,556.00	3,250,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,317,790.00	39,835,640.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,003,650.00	36,070,080.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	118,800.00	59,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	156,364.00	112,464.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,334,000.00	2,948,220.00
210807	Газрын төлбөр	149,976.00	90,276.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	11,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,670,866.16	48,826,927.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	400,000.00	3,039,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,580,000.00	2,035,480.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,690,866.16	43,751,547.30
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	95,523,840.00	43,786,374.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	95,523,840.00	43,786,374.30
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	22,458,974.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	43,032,500.00	12,092,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	52,491,340.00	9,234,600.30
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	315,469,198.12	(137,410,097.22)
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	315,469,198.12	(137,410,097.22)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,044,895,497.00	1,425,197,282.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	540,862,287.00	15,167,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	540,862,287.00	15,167,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	540,862,287.00	15,167,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	448,914,000.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	91,948,287.00	15,167,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	504,033,210.00	1,410,029,482.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн	504,033,210.00	1,410,029,482.00

	төсвөөс санхүүжих		
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	504,033,210.00	1,410,029,482.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,027,635,497.00	1,324,133,943.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,027,635,497.00	1,324,133,943.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	936,777,057.00	1,280,347,568.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		
		558,281,998.34	803,547,204.00
210101	Үндсэн цалин	278,741,444.34	405,682,560.00
210102	Нэмэгдэл	98,655,413.00	262,589,644.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,109,000.00	43,502,000.00
210104	Урамшуулал	147,776,141.00	91,773,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,571,197.66	99,393,066.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,865,305.53	69,341,651.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,148,729.25	8,165,255.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,493,177.69	6,434,764.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	519,408.51	1,401,526.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,544,576.68	14,049,868.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,979,185.00	10,343,495.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,322,465.00	2,300,100.00
210302	Түлш, халаалт	5,846,011.00	5,290,182.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,225,709.00	1,433,213.00
210304	Байрны түрээс	1,585,000.00	1,320,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,267,713.00	48,718,355.00
210401	Бичиг хэрэг	8,124,790.00	22,812,170.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,560,830.00	5,509,981.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,305,823.00	2,286,752.00
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,254,500.00	1,365,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,901,770.00	16,744,452.00
2105	Нормативт зардал	205,286,512.00	204,786,501.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	198,058,480.00	191,404,551.00
210502	Хоол, хүнс	5,361,032.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,867,000.00	13,381,950.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	58,234,105.00	65,397,827.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,333,694.00	1,556,100.00
210602	Тавилга	-	18,298,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	46,677,610.00	25,277,500.00
210604	Урсгал засвар	8,222,801.00	20,266,227.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,258,556.00	3,250,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,258,556.00	3,250,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,917,790.00	39,835,640.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,603,650.00	36,070,080.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	118,800.00	59,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	156,364.00	112,464.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	44,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,334,000.00	2,948,220.00
210807	Газрын төлбөр	149,976.00	90,276.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	11,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,980,000.00	5,075,380.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	400,000.00	3,039,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,580,000.00	2,035,480.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	90,858,440.00	43,786,374.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	90,858,440.00	43,786,374.30
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	22,458,974.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	43,032,500.00	12,092,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	47,825,940.00	9,234,600.30
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>17,260,000.00</u>	<u>101,063,339.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	17,260,000.00	85,290,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	17,260,000.00	85,290,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	17,260,000.00	85,290,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгийн зардал	-	85,290,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(17,260,000.00)</u>	<u>(85,290,000.00)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>-</u>	<u>-</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	15,773,339.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	15,773,339.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	259,148,702.90	87,711,129.78	420,183,109.99	767,042,942.67
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	259,148,702.90	87,711,129.78	420,183,109.99	767,042,942.67
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	259,148,702.90	87,711,129.78	420,183,109.99	767,042,942.67
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	259,148,702.90	87,711,129.78	420,183,109.99	767,042,942.67
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	48,086.64	48,086.64
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	259,148,702.90	87,711,129.78	420,231,196.63	767,091,029.31
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(137,410,097.22)	(137,410,097.22)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	259,148,702.90	87,711,129.78	282,821,099.41	629,680,932.09

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	1,425,197,282.00	1,409,423,943.00	15,773,339.00	98.9
21	Урсгал зардлын дүн	1,339,907,282.00	1,324,133,943.00	15,773,339.00	98.8
210	Бараа үйлчилгээний зардал	1,296,120,907.70	1,280,347,568.70	15,773,339.00	98.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	803,547,204.00	803,547,204.00	-	100.0
210101	Үндсэн цалин	405,682,560.00	405,682,560.00	-	100.0
210102	Нэмэгдэл	262,589,644.00	262,589,644.00	-	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	43,502,000.00	43,502,000.00	-	100.0
210104	Урамшуулал	91,773,000.00	91,773,000.00	-	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	99,393,066.70	99,393,066.70	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,341,651.47	69,341,651.47	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,165,255.36	8,165,255.36	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,434,764.28	6,434,764.28	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,401,526.87	1,401,526.87	-	100.0
210205	ЭМД-ын хураамж	14,049,868.72	14,049,868.72	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,343,495.00	10,343,495.00	-	100.0
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	2,300,100.00	2,300,100.00	-	100.0
210302	Түлш, халаалтын зардал	5,290,182.00	5,290,182.00	-	100.0
210303	Цэвэр бохир усны зардал	1,433,213.00	1,433,213.00	-	100.0
210304	Байрны түрээсийн зардал	1,320,000.00	1,320,000.00	-	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,718,355.00	48,718,355.00	-	100.0
210401	Бичиг хэрэг	22,812,170.00	22,812,170.00	-	100.0
210402	Тээвэр шатахуун	5,509,981.00	5,509,981.00	-	100.0
210403	Шуудан холбоо	2,286,752.00	2,286,752.00	-	100.0
210405	Хог хаягдал	1,365,000.00	1,365,000.00	-	100.0
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл	16,744,452.00	16,744,452.00	-	100.0
2105	Нормативт зардал	220,559,840.00	204,786,501.00	15,773,339.00	92.8
210501	Эм	207,177,890.00	191,404,551.00	15,773,339.00	92.4
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	13,381,950.00	13,381,950.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	65,397,827.00	65,397,827.00	-	100.0
210601	Багаж хэрэгсэл	1,556,100.00	1,556,100.00	-	100.0
210602	Тавилга	18,298,000.00	18,298,000.00	-	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	25,277,500.00	25,277,500.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	20,266,227.00	20,266,227.00	-	100.0
2107	Томиллолт, зочны зардал	3,250,100.00	3,250,100.00	-	100.0
210702	Дотоод томиллолт	3,250,100.00	3,250,100.00	-	100.0
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах зардал			-	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	39,835,640.00	39,835,640.00	-	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	36,070,080.00	36,070,080.00	-	100.0

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	59,400.00	59,400.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	112,464.00	112,464.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	2,948,220.00	2,948,220.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	90,276.00	90,276.00	-	100.0
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	11,200.00	11,200.00	-	100.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх бэлтгэх			-	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,075,380.00	5,075,380.00	-	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,039,900.00	3,039,900.00	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,035,480.00	2,035,480.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	43,786,374.30	43,786,374.30	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	43,786,374.30	43,786,374.30	-	100.0
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж			-	
213205	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	22,458,974.00	22,458,974.00	-	100.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	12,092,800.00	12,092,800.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	9,234,600.30	9,234,600.30	-	100.0
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг			-	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	85,290,000.00	85,290,000.00	-	100.0
	Дотоод эх үүсвэрээр			-	
	Тоног төхөөрөмж			-	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	85,290,000.00	85,290,000.00	-	100.0
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,425,197,282.00	1,425,197,282.00	-	100.0
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	-	
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	-	
134	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧААС	1,410,029,482.00	1,410,029,482.00	-	100.0
120002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,410,029,482.00	1,410,029,482.00	-	100.0
	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	15,167,800.00	15,167,800.00	-	100.0
120004	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,167,800.00	15,167,800.00	-	100.0
	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-	
	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		15,773,339.00	(15,773,339.00)	
001	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			-	
002	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.0
003	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.0
	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	28.00	28.00	-	100.0
	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
	Гүйцэтгэх ажилтан	24.00	24.00	-	100.0
	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00	-	100.0
032	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч				
033	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч				

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,226.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,226.4 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоолоо.

Акт

1. Үр дүнгийн урамшуулалтай холбоотой асуудал

1. Тус байгууллагын дарга Ч.Энхтунгалагт улиралын ажлын үр дүнгийн шагналыг 1,226.4 мянган төгрөгийг илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 дэх “Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно”, 15.1.3 “Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон үр дүнгийн урамшууллыг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоох.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн											-	-

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	Дүн	Тоо	Дүн

Үр дүнгийн урамшуулал илүү олгосон.	1	1,226.4	1	1,226.4	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	1,226.4	1	1,226.4					-	-	-

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								
Дүн						-		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								