



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цэцэн-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** ЗАА-2024/160/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)  
Улиастай сум  
2024 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын

тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: [Bat-Undraa@audit.gov.mn](mailto:Bat-Undraa@audit.gov.mn)

Аудитын менежер : Х.Болдбаатар

Утас:99105506

Цахим хаяг: [Boldbaatarkh@audit.gov.mn](mailto:Boldbaatarkh@audit.gov.mn)

Ахлах аудитор: Ц.Оюунсүвд

Утас: 99076038

Цахим хаяг: [oyunsuvdts@audit.gov.mn](mailto:oyunsuvdts@audit.gov.mn)

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул

Утас:91195554

Цахим хаяг: [tuul9565@gmail.com](mailto:tuul9565@gmail.com)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

# 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



## ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

81090 Улиастай, Завхан аймаг  
Утас/Факс: 7046-36-12  
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 106  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ЦЭЦЭН-УУЛ СУМЫН ЭРҮҮЛ  
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ  
Б.ОДОНЗАЯА -Д

### 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 Цэцэн-Уул 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.

Цэцэн-Уул 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

Цэцэн-Уул сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 472.1 сая төгрөгийн, орон нутгийн санхүүжилтээс 27.8 сая төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтээр 15.0 сая төгрөгийн, нийт 514.9 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан байна.

### Аудитын гол асуудал

Цэцэн-Уул сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар зардлыг эдийн засгийн ангиллаар зарцуулаагүй, Сангийн сайдын 190 дүгээр тушаал зөрчсөн, жолоочийн тооцоо зөрүүтэй бодож, шатахуун зарцуулсан зэрэг алдаа зөрчил илэрсэн байна.

### Бусад асуудлын хэсэг

Цэцэн-Уул сумын Эрүүл мэндийн төв нь бараа материалын хөдөлгөөний бүртгэлийг УСНББОУС-12-ын дагуу хийж гүйцэтгээгүй зөрчил ажиглагдаж байна.

013020170

Audit(D)Дүгнэлт/2024

### **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  Д.БАТ-УНДРАА



**2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ****2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

2023 оны 12 -р сарын 31 өдөр

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)</b>	<b>56,377,804.65</b>	<b>42,932,873.67</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>10,146.85</b>	<b>1,005.28</b>
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	10,146.85	1,005.28
31210	Төгрөг	10,146.85	1,005.28
31211	Төрийн сангийн харилцах	10,146.85	1,005.28
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>777,042.71</b>	<b>9,344,420.00</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	777,042.71	9,344,420.00
33102	НДШ-ийн авлага	0.00	9,344,420.00
33103	ХАОАТ-ын авлага	777,042.71	0.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>55,590,615.09</b>	<b>33,587,448.39</b>
35100	Түүхий эд материал	26,234,153.26	8,422,171.36
35130	Эм боох материал	26,234,153.26	8,422,171.36
35400	Хангамжийн материал	29,356,461.83	25,165,277.03
35410	Бичиг хэргийн материал	970,900.00	452,900.00
35420	Аж ахуйн материал	6,847,436.00	8,160,276.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	636,500.00	0.00
35460	Хүнсний материал	7,236,280.60	5,534,681.80
35470	Бусад хангамжийн материал	13,665,345.23	11,017,419.23
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)</b>	<b>517,572,705.60</b>	<b>494,877,506.69</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>517,572,705.60</b>	<b>494,877,506.69</b>
39200	Биет хөрөнгө	505,982,705.60	483,287,506.69
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	484,376,860.00	484,376,860.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(90,703,080.63)	(121,802,126.55)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	72,017,860.60	72,017,860.60
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(50,541,194.02)	(58,121,194.06)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	200,072,669.45	237,728,948.45
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(115,712,661.94)	(135,467,627.61)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,839,855.94	21,839,855.94
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(15,786,903.80)	(17,704,370.08)
39217	Номын фонд	419,300.00	419,300.00
39300	Биет бус хөрөнгө	11,590,000.00	11,590,000.00
39301	Програм хангамж	820,000.00	820,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(820,000.00)	(820,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,590,000.00	11,590,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)</b>	<b>573,950,510.25</b>	<b>537,810,380.36</b>

<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)</b>	<b>37,155,165.02</b>	<b>25,496,566.37</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>37,155,165.02</b>	<b>25,496,566.37</b>
41300	Өглөг	37,155,165.02	25,496,566.37
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	5,666,821.35
41312	НДШ-ийн өглөг	0.00	2,324,955.16
41313	ХАОАТ-ын өглөг	0.00	3,341,866.19
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	23,000,000.00	0.00
41360	Бусад өглөг	14,155,165.02	19,829,745.02
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	14,155,165.02	19,829,745.02
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)</b>	<b>536,795,345.23</b>	<b>512,313,813.99</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>536,795,345.23</b>	<b>512,313,813.99</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон	134,827,449.00	134,827,449.00
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	134,827,449.00	134,827,449.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	87,851,513.25	63,369,982.01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(31,077,378.35)	87,851,513.25
51220	Тайлант үеийн үр дүн	118,928,891.60	(24,481,531.24)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	314,116,382.98	314,116,382.98
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)</b>	<b>573,950,510.25</b>	<b>537,810,380.36</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>659,961,346.66</b>	<b>559,660,361.75</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>298,668,486.66</b>	<b>59,684,859.37</b>
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	298,668,486.66	59,684,859.37
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	78,729,457.00	15,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	78,727,000.00	15,000,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	2,457.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	189,248,824.00	37,656,279.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	30,690,205.66	7,028,580.37
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>361,292,860.00</b>	<b>499,975,502.38</b>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	32,374,700.00	27,869,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчил хуваарилсан х	32,374,700.00	27,869,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	328,918,160.00	472,106,502.38
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	328,918,160.00	472,106,502.38
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)</b>	<b>541,032,455.06</b>	<b>584,141,892.99</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>541,032,455.06</b>	<b>584,141,892.99</b>
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	541,028,910.01	584,117,840.92
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	294,557,851.47	313,848,988.70
210101	Үндсэн цалин	178,420,506.81	220,769,044.53
210102	Нэмэгдэл	80,403,086.06	69,398,062.43

210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	4,010,858.60	3,412,000.00
210104	Урамшуулал	31,723,400.00	20,269,881.74
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,928,496.20	48,846,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,972,496.20	33,215,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,699,000.00	3,907,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	868,500.00	3,126,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	217,000.00	781,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,171,500.00	7,815,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,658,701.95	23,969,947.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,490,405.95	2,327,347.93
210302	Түлш, халаалт	27,023,296.00	21,187,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	145,000.00	455,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,318,150.00	28,494,160.00
210401	Бичиг хэрэг	3,925,550.00	1,603,200.00
210402	Тээвэр, шагахуун	31,143,138.00	21,253,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,562,000.00	1,026,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,687,462.00	4,611,660.00
2105	Нормативт зардал	77,986,520.55	86,584,468.38
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	71,519,221.32	79,259,069.58
210502	Хоол, хүнс	6,467,299.23	7,325,398.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,077,600.00	5,484,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	350,100.00	0.00
210604	Урсгал засвар	727,500.00	5,484,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,027,000.00	4,104,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,027,000.00	4,104,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	253,000.00	2,634,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	220,000.00	500,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,080,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	33,000.00	148,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	0.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	627,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0.00	120,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,221,589.84	70,151,775.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,254,298.26	9,800,298.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	48,967,291.58	60,351,477.91
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,545.05	24,052.07
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,545.05	0.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,088.05	0.00
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,457.00	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	24,052.07

213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	24,052.07
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)</b>	<b>118,928,891.60</b>	<b>(24,481,531.24)</b>
<b>6</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)</b>	<b>118,928,891.60</b>	<b>(24,481,531.24)</b>

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 -р сарын 31 өдөр

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>534,850,317.00</b>	<b>482,631,082.38</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>78,729,457.00</b>	<b>15,000,000.00</b>
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	78,729,457.00	15,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	78,729,457.00	15,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	78,727,000.00	15,000,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	2,457.00	
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО</b>	<b>456,120,860.00</b>	<b>467,631,082.38</b>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	32,374,700.00	27,869,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчил хуваарилсан х	32,374,700.00	27,869,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	423,746,160.00	439,762,082.38
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	423,746,160.00	439,762,082.38
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)</b>	<b>527,603,278.15</b>	<b>482,640,223.95</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>527,603,278.15</b>	<b>482,640,223.95</b>
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	527,599,733.10	482,616,171.88
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	320,994,927.32	307,405,124.64
210101	Үндсэн цалин	204,857,582.66	214,325,180.47
210102	Нэмэгдэл	80,403,086.06	69,398,062.43
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	4,010,858.60	3,412,000.00
210104	Урамшуулал	31,723,400.00	20,269,881.74
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,912,700.00	48,846,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,956,700.00	33,215,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,699,000.00	3,907,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	868,500.00	3,126,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	217,000.00	781,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,171,500.00	7,815,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,373,701.95	24,844,947.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,490,405.95	3,202,347.93
210302	Түлш, халаалт	27,738,296.00	21,187,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	145,000.00	455,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,372,200.00	25,207,500.00
210401	Бичиг хэрэг	2,127,100.00	1,044,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,098,500.00	21,253,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,562,000.00	1,026,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	485,000.00	780,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,099,600.00	1,104,000.00
2105	Нормативт зардал	84,505,593.83	56,855,801.31
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	66,244,264.00	51,974,001.31
210502	Хоол, хүнс	12,133,329.83	4,881,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,128,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,432,910.00	6,670,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	350,100.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,502,000.00	1,200,000.00
210604	Урсгал засвар	4,580,810.00	5,470,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,027,000.00	4,104,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,027,000.00	4,104,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	403,000.00	2,634,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	370,000.00	500,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		1,080,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	33,000.00	148,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		627,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		120,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,577,700.00	6,048,198.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,577,700.00	6,048,198.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,545.05	24,052.07
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,545.05	
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,088.05	
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,457.00	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		24,052.07
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		24,052.07
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III-I-</b>	<b>7,247,038.85</b>	<b>(9,141.57)</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>7,239,900.00</b>	
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>7,239,900.00</b>	
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ	7,239,900.00	
223004	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,239,900.00	
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>(7,239,900.00)</b>	
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)</b>	<b>7,138.85</b>	<b>(9,141.57)</b>
<b>14</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>3,008.00</b>	<b>10,146.85</b>
<b>15</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>10,146.85</b>	<b>1,005.28</b>

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
-----	----------	----------------------------------	-----------------------	----------------------	--

<b>11</b>	<b>2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>134,827,449.00</b>	<b>314,116,382.98</b>	<b>87,851,513.25</b>	<b>536,795,345.23</b>
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	134,827,449.00	314,116,382.98	87,851,513.25	536,795,345.23
<b>19</b>	<b>Тайлант үеийн үр дүн</b>			<b>(24,481,531.24)</b>	<b>(24,481,531.24)</b>
<b>20</b>	<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх</b>	<b>134,827,449.00</b>	<b>314,116,382.98</b>	<b>63,369,982.01</b>	<b>512,313,813.99</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>11000</b>	<b>Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл</b>		<b>10,146.85</b>
<b>12</b>	<b>Татварын бус орлого</b>	<b>337,586,300.00</b>	<b>454,762,082.38</b>
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/		15,000,000.00
<b>12200</b>	<b>Тусламжийн орлого</b>	<b>337,586,300.00</b>	<b>439,762,082.38</b>
122001	Хандив тусламж /дотоод/	337,586,300.00	397,191,282.38
122002	Хандив тусламж /гадаад/		20,000,000.00
122004	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		22,570,800.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>15,010,200.00</b>	
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>15,000,000.00</b>	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	15,000,000.00	
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>10,200.00</b>	
132004	Оны эхний үлдэгдэлээс санхүүжих /орон нутаг/	10,200.00	
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>606,448,000.00</b>	<b>454,771,223.95</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>606,448,000.00</b>	<b>454,771,223.95</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>606,448,000.00</b>	<b>454,771,223.95</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>390,766,300.00</b>	<b>307,405,124.64</b>
210101	Үндсэн цалин	240,356,100.00	214,325,180.47
210102	Нэмэгдэл	125,002,200.00	69,398,062.43
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,808,000.00	3,412,000.00
210104	Урамшуулал	19,600,000.00	20,269,881.74
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>48,846,100.00</b>	<b>48,846,100.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,215,000.00	33,215,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,907,800.00	3,907,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,126,200.00	3,126,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	781,700.00	781,700.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,815,400.00	7,815,400.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>24,869,000.00</b>	
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,225,600.00	
210302	Түлш, халаалт	21,187,600.00	
210303	Цэвэр, бохир ус	455,800.00	
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>34,485,900.00</b>	<b>25,207,500.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	2,250,300.00	1,044,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,900,300.00	21,253,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,235,300.00	1,026,200.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	900,000.00	780,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,200,000.00	1,104,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>78,699,000.00</b>	<b>56,855,801.31</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	67,990,500.00	51,974,001.31
210502	Хоол, хүнс	9,208,500.00	4,881,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>14,200,000.00</b>	<b>3,670,500.00</b>
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	7,500,000.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,200,000.00	1,200,000.00
210604	Урсгал засвар	5,500,000.00	2,470,500.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>4,660,000.00</b>	<b>4,104,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	4,660,000.00	4,104,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>3,797,000.00</b>	<b>2,634,000.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	500,000.00	500,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	1,080,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000.00	148,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	630,000.00	627,000.00
210807	Газрын төлбөр	140,000.00	
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	60,000.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,080,000.00	120,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>6,124,700.00</b>	<b>6,048,198.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,124,700.00	6,048,198.00
<b>12000</b>	<b>Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		<b>1,005.28</b>
<b>12100</b>	<b>Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл</b>		<b>1,005.28</b>

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

---

Аудитаар 68,244.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэнд 65,591.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулж 2,653.1 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өглөө.

#### 3.1 Зөвлөмж

##### 1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

###### 1.1. Илрүүлэлт:

- ✓ 2,103.8 мянган төгрөгийн зардлыг эдийн засгийн ангилал буруу зарцуулсан.

###### Өгсөн зөвлөмж:

- ✓ Сангийн сайдын 2021 оны 190-р тушаалыг хэрэгжүүлж зардлыг батлагдсан төсвийн дагуу зориулалтаар нь зарцуулах

###### 1.2. Илрүүлэлт:

- ✓ 549.2 мянган төгрөгийн анхан шатны баримт бүрдүүлээгүй.

###### Өгсөн зөвлөмж

- ✓ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно гэснийг хэрэгжүүлэн ажиллах.

#### 3.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

#### 3.3 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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	
Зардлыг эдийн засгийн ангилалаар зарцуулаагүй	1	2,103.8					1	2,103.8					
Анхан шатны баримт бүрдэл дутуу	1	549.27					1	549.27					
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>2,653.1</b>					<b>1</b>	<b>2,653.1</b>					

#### 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
Үндсэн хөрөнгийн ашиглах хугацаа буруу сонгосон	1	36,857.1			1	36,857.1	1	36,857.1				
Үнэ төлбөргүй авсан бараа материалын ангилал буруу	1	7,028.6			1	7,028.6	1	7,028.6				
Бараа материалын орлого авахдаа бөөн дүнгээр авсан	1	21,705.5			1	21,705.5	1	21,705.5				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>65,591.2</b>			<b>1</b>	<b>65,591.2</b>	<b>1</b>	<b>65,591.2</b>				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:		
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР		Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2024-02-22
АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:		
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР		Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2024-02-22
АХЛАХ АУДИТОР		Ц.ОЮУНСУВД ОГНОО: 2024-02-22
"АРИ ФИНАЙНС АУДИТ" ХХК-ИЙН		
ГЭРЭЭТ АУДИТОР		Ц.АЛТАНТУУЛ ОГНОО: 2024-02-22