



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

**Аудитын код:** ЗАА-2024/124/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)

Аудитор : Г.Уранбаяр

Утас:95183025

Цахим хаяг:[gonchigdorjuranbayr@gmail.com](mailto:gonchigdorjuranbayr@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 № 125

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

БАЯНХАЙРХАН СУМЫН ЭРҮҮЛ  
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ  
Б.МӨНХЧУЛУУН-Д

### Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхайрхан 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Баянхайрхан 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Баянхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв нь хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, хандиваар ирсэн тээврийн хэрэгслийг байгууллагын нэр дээр шилжүүлж нягтлан бодох бүртгэлд тусгаагүй, бүртгэлгүй тээврийн хэрэгсэлд сэлбэг худалдаж авсан зэрэг зөрчил илэрсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2. "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ", 12.2.1. "жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө", 14 дүгээр зүйлийн 14.4. "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.2. "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" гэж заасныг зөрчиж, тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

### Асуудлыг онцолсон хэсэг

Баянхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилтээс 470.4 сая төгрөг, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээс 29.2 сая төгрөг, үнэ төлбөргүй орлого 143.2 сая төгрөгийн, нийт 642.8 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан байна.

013020224

## **Аудитын гол асуудал**

Баянхайрхан 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 дүгнэлт өгөх аудитаар 2022 оны жилийн эцэст авлагаар тусгагдсан цалингийн урьдчилгааг суутган тооцоогүй, бараа материалын хөдөлгөөний бүртгэлийг буруу хийсэн байна.

## **Бусад асуудлын хэсэг**

Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг буруу оруулж, тайлант хугацааны элэгдлийн зардлыг буруу тооцоолсон 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

Д.БАТ-УНДРАА



## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>107,695,773.04</u></b>	<b><u>107,489,183.91</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	9,076,480.57	308,725.08
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	9,076,480.57	308,725.08
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	9,076,480.57	308,725.08
31211	Төрийн сангийн харилцах	9,076,480.57	308,725.08
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	6,397,768.49	13,322,579.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	7,356,635.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	5,965,944.00	5,965,944.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	107,500.00	107,500.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	5,858,444.00	5,858,444.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	92,221,523.98	93,857,879.83
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	33,254,281.11	28,269,960.67
35110	Тусгай зориулалттай материал	16,881,168.61	20,087,804.67
35130	Эм боох материал	16,373,112.50	8,182,156.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	58,167,242.87	64,787,919.16
35410	Бичиг хэргийн материал	996,050.00	2,552,150.00
35420	Аж ахуйн материал	1,826,090.00	1,826,090.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,303,200.00	3,303,200.00
35450	Барилгын засварын материал	106,000.00	106,000.00
35460	Хүнсний материал	1,139,410.00	3,137,470.00
35470	Бусад хангамжийн материал	47,796,492.87	53,863,009.16
35600	Мал амьтад	800,000.00	800,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>246,202,250.72</u></b>	<b><u>369,598,492.10</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	246,202,250.72	369,598,492.10
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	238,477,250.72	361,873,492.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	208,389,480.00	208,389,480.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,714,244.87)	(21,515,209.15)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	43,048,994.00	117,048,994.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,048,994.00)	(43,048,994.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	79,960,380.09	144,404,746.59
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,911,914.03)	(58,525,360.76)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,749,380.80	35,654,580.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,090,331.27)	(20,629,245.38)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,664,600.00	2,664,600.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,664,600.00)	(2,664,600.00)
39217	Ном	94,500.00	94,500.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	7,725,000.00	7,725,000.00

39301	Програм хангамж	632,375.00	632,375.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(632,375.00)	(632,375.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,725,000.00	7,725,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>353,898,023.76</u></b>	<b><u>477,087,676.01</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>510,000.00</u></b>	<b><u>17,306,314.01</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	510,000.00	17,306,314.01
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	510,000.00	17,306,314.01
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	8,530,714.01
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	7,758,156.00
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	510,000.00	1,017,444.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	510,000.00	1,017,444.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>353,388,023.76</u></b>	<b><u>459,781,362.00</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	353,388,023.76	459,781,362.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	112,823,768.06	112,823,768.06
51101	Өмч: - төрийн	112,823,768.06	112,823,768.06
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	93,699,098.63	200,092,436.87
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(261,537,918.23)	93,699,098.63
51220	Тайлант үеийн үр дүн	355,237,016.86	106,393,338.24
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	146,865,157.07	146,865,157.07
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>353,898,023.76</u></b>	<b><u>477,087,676.01</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>802,490,846.98</b>	<b>643,224,690.05</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>351,348,556.98</b>	<b>143,257,784.31</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	351,348,556.98	143,257,784.31
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	351,348,556.98	143,257,784.31
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,067,604.00	200,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	350,280,952.98	143,057,784.31
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>451,142,290.00</b>	<b>499,966,905.74</b>
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	33,355,900.00	29,265,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,355,900.00	29,265,500.00
<b>1330</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	-	279,752.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	-	279,752.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	417,786,390.00	470,421,653.74
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	417,786,390.00	470,200,220.40
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	-	221,433.34
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>447,253,830.12</b>	<b>536,831,351.81</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>447,253,830.12</b>	<b>536,831,351.81</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	443,569,184.12	534,373,636.59

<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	254,508,410.46	327,969,224.62
210101	Үндсэн цалин	212,244,697.12	217,434,571.29
210102	Нэмэгдэл	23,886,598.34	74,345,148.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,605,672.00	4,082,000.00
210104	Урамшуулал	15,771,443.00	32,107,504.80
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	30,908,845.02	41,625,964.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,689,201.92	28,305,653.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,272,954.65	3,330,076.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,021,226.37	2,664,061.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	493,454.30	666,015.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,432,007.78	6,660,156.31
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	29,862,056.36	25,458,484.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,459,074.00	2,084,084.78
210302	Түлш, халаалт	28,151,920.00	23,324,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	251,062.36	50,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	26,023,370.00	27,379,270.00
210401	Бичиг хэрэг	2,542,020.00	1,542,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,939,950.00	24,636,820.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	987,000.00	1,200,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	59,026,880.00	75,524,228.96
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	51,017,410.00	67,667,428.96
210502	Хоол, хүнс	6,983,470.00	7,856,800.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	7,251,750.00	6,513,875.00
210604	Урсгал засвар	3,501,750.00	6,513,875.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	3,396,000.00	3,154,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,396,000.00	3,154,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	9,563,550.00	4,281,064.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,563,550.00	3,201,064.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,080,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	23,028,322.28	22,467,525.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	995,004.00	5,514,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,033,318.28	16,953,325.12
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	3,684,646.00	2,457,715.22
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	-	2,457,715.22
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,457,715.22
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>355,237,016.86</u></b>	<b><u>106,393,338.24</u></b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>355,237,016.86</u></b>	<b><u>106,393,338.24</u></b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
------------	----------	---------------------	-----------------------

<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>456,607,852.00</b>	<b>492,810,270.74</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>3,794,562.00</b>	<b>200,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	3,794,562.00	200,000.00
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	3,794,562.00	200,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,793,604.00	200,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>452,813,290.00</b>	<b>492,610,270.74</b>
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	33,355,900.00	29,265,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,355,900.00	29,265,500.00
<b>1330</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	-	279,752.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	-	279,752.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	419,457,390.00	463,065,018.74
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	419,457,390.00	462,843,585.40
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	-	221,433.34
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>439,118,371.43</b>	<b>494,353,026.23</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>439,118,371.43</b>	<b>494,353,026.23</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>435,433,725.43</b>	<b>491,895,311.01</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	255,280,956.05	325,039,401.85
210101	Үндсэн цалин	178,360,362.30	210,774,799.66
210102	Нэмэгдэл	47,330,577.75	76,895,724.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,831,000.00	5,758,152.15
210104	Урамшуулал	25,759,016.00	31,610,725.89
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	30,736,841.38	35,593,248.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,953,078.88	23,996,089.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,441,773.00	2,899,177.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,953,418.46	2,137,733.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	505,025.56	828,389.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,883,545.48	5,731,858.84
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	27,842,754.00	25,458,484.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,459,074.00	2,084,084.78
210302	Түлш, халаалт	26,343,680.00	23,324,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	40,000.00	50,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	29,539,920.00	26,074,370.00
210401	Бичиг хэрэг	2,502,270.00	2,853,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,444,950.00	21,636,820.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	987,000.00	1,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,585,700.00	384,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	61,865,950.00	60,128,111.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	56,109,250.00	49,443,251.00
210502	Хоол, хүнс	4,730,700.00	9,854,860.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,026,000.00	830,000.00

<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	14,655,750.00	7,173,875.00
210604	Урсгал засвар	5,305,750.00	7,173,875.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	3,396,000.00	3,154,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,396,000.00	3,154,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	10,702,550.00	3,773,620.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,702,550.00	2,693,620.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,080,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	1,413,004.00	5,500,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,413,004.00	5,500,200.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>3,684,646.00</b>	<b>2,457,715.22</b>
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	-	2,457,715.22
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,457,715.22
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>17,489,480.57</b>	<b>(1,542,755.49)</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>8,413,000.00</b>	<b>7,225,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>8,413,000.00</b>	<b>7,225,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	8,413,000.00	7,225,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,413,000.00	7,225,000.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>(8,413,000.00)</b>	<b>(7,225,000.00)</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	9,076,480.57	(8,767,755.49)
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	9,076,480.57
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	-	308,725.08

#### 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
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	112,823,768.06	146,865,157.07	(261,537,918.23)	(1,848,993.10)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	112,823,768.06	146,865,157.07	(261,537,918.23)	(1,848,993.10)
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	355,237,016.86	355,237,016.86
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	112,823,768.06	146,865,157.07	93,699,098.63	353,388,023.76
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	112,823,768.06	146,865,157.07	93,699,098.63	353,388,023.76

D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	112,823,768.06	146,865,157.07	93,699,098.63	353,388,023.76
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	106,393,338.24	106,393,338.24
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	112,823,768.06	146,865,157.07	200,092,436.87	459,781,362.00

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	0.00	472,112,526.23
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	0.00	472,112,526.23
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	0.00	472,112,526.23
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	0.00	325,039,401.85
210101	Үндсэн цалин	0.00	210,774,799.66
210102	Нэмэгдэл	0.00	76,895,724.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	5,758,152.15
210104	Урамшуулал	0.00	31,610,725.89
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	0.00	35,593,248.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	23,996,089.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	2,899,177.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	2,137,733.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	828,389.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	5,731,858.84
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	0.00	26,074,370.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	2,853,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	21,636,820.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0.00	1,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	384,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	0.00	60,128,111.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	49,443,251.00
210502	Хоол, хүнс	0.00	9,854,860.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	830,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	0.00	11,544,375.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	4,599,800.00
210602	Тавилга	0.00	1,320,000.00
210604	Урсгал засвар	0.00	5,624,575.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	0.00	3,154,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	3,154,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	0.00	3,773,620.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	2,693,620.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,080,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	0.00	6,805,400.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	6,805,400.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	0.00	189,625,707.06
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	0.00	189,625,707.06
122005	Орон нутгийн төсвөөс	0.00	189,625,707.06
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	0.00	9,076,480.57
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	0.00	308,725.08

## 2.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>27,007,784.78</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>27,007,784.78</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	27,007,784.78
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	25,458,484.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,084,084.78
210302	Түлш, халаалт	23,324,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	50,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,549,300.00
210604	Урсгал засвар	1,549,300.00
<b>2133</b>	<b>Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>2,457,715.22</b>
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,457,715.22

## 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 496,601.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 6,436.4 мянган төгрөгийн залруулга хийж, 490,164.8 мянган төгрөгийн зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Нийт илэрсэн 490,164.8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа зөрчил нь тогтоосон материаллаг түвшнээс 486,803.8 мянган төгрөгөөр их тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт хүргүүллээ.

### Залруулсан алдаа

- Шийдвэр гарсан мал данснаас хасаагүй 800,0 мянга, бараа материалын хөдөлгөөнийг буруу хийсэн 5,636.4 мянган төгрөгийн алдааг тус тус залрууллаа.

### 3.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

### 3.3 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

### 3.4 Зөвлөмж

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

##### 1.1. Илрүүлэлт:

- ✓ Хөрөнгийн тооллого хийгээгүй. Үндсэн хөрөнгө 369,598.4 мянган төгрөг, бараа материал 93,857.8 мянган төгрөг.

Өгсөн зөвлөмж:

- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73 дугаар зүйлийн 73.2-д "Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгө, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогоор бэлэн байсан үлдэгдэл, гарсан зөрүүг тооллогын акт материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны үлдэгдлийг тулган шалгана"
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах үүрэгтэй"

1.2. *Илрүүлэлт :*

- Хандиваар ирсэн 15,000.0 мянган төгрөгийн автомашиныг бүртгэлд тусгаагүй.

Өгсөн зөвлөмж

- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4. Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ 14.4.1.аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ; 14.4.2.бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага гэснийг хэрэгжүүлж ажиллах.

1.3. *Илрүүлэлт*

- ✓ Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 5,850.0 мянган төгрөгийн сэлбэг худалдан авсан .

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" гэж заасныг хэрэгжүүлэн ажиллах

1.4. *Илрүүлэлт*

2022 оны үлдэгдэл цалингийн урьдчилгааг суутган тооцоогүй .

Өгсөн зөвлөмж:

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
Үндсэн хөрөнгөийн тооллого хийгээгүй	1	369,598.4					1	369,598.4				
Бараа материалын тооллого хийгээгүй	1	93,857.8					1	93,857.8				
Хандивиар ирсэн Ланд -80 тээврийн хэрэгслийг үндсэн хөрөнгөд бүртгэлд бүртгэх	1	15,000.0					1	15,000.0				
Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлгүй тээврийн хэрэгсэлд авто сэлбэг худалдан авсан	1	5,850.0					1	5,850.0				
2022 оны жилийн эцсийн цалингийн урьдчилгааг суутгаж тооцоогүй	1	5,858.4					1	5,858.4				
<b>Дүн</b>	<b>5</b>	<b>490,164.8</b>					<b>5</b>	<b>490,164.8</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
Бусад хангамжийн материал бүлэгт эм боох материалыг орлого авсан	1	5,636.4					1	5,636.4				
Шийдвэр гарсан малыг даснаас хасалт хийх	1	800.0					1	800.0				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>6,436.4</b>					<b>1</b>	<b>6,436.4</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

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Г.УРАНБАЯР

ОГНОО: 2024-02-22

