



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2024/65/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

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

Аудитын менежер : Х.Болдбаатар

Утас:99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ц.Оюунсүвд

Утас: 99076038

Цахим хаяг: oyunsuvdts@audit.gov.mn

Аудитор : Г.Уранбаяр

Утас:95183025

Цахим хаяг: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

ШИЛҮҮСТЭЙ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.ЦЭРЭННАДМИД-Д

2024.08.22 № 114

танай _____-ны № _____-т

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 Шилүүстэй 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.

Шилүүстэй 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

Шилүүстэй сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилтээс 505.6 сая төгрөг, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээс 43.3 сая төгрөг, нийт 548.9 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Шилүүстэй 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 зөрчил илрээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Шилэн дансны цахим мэдээллийн системд байгууллагын урсгал санхүүжилт, хөрөнгө зарцуулах шийдвэрүүдийг тухай бүр мэдээлсэн 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.

013020130

Audit(D)Дүгнэлт/2024

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/

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	136,249,390.31	137,764,273.31
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	21,188,660.75	253,052.62
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	21,188,660.75	253,052.62
3121	Төгрөг	21,188,660.75	253,052.62
31211	Төрийн сангийн харилцах	21,188,660.75	253,052.62
33	АВЛАГА		11,546,974.00
333	Татаас, санхүүжилтийн авлага		11,546,974.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	115,060,729.56	125,964,246.69
351	Түүхий эд материал	57,714,491.84	64,809,787.51
3511	Тусгай зориулалттай материал	36,027,649.50	33,418,558.50
3513	Эм боох материал	21,686,842.34	31,391,229.01
354	Хангамжийн материал	57,346,237.72	61,154,459.18
3541	Бичиг хэргийн материал	155,600.00	139,100.00
3542	Аж ахуйн материал	3,368,502.80	2,660,272.80
3545	Барилгын засварын материал	6,214,800.00	6,042,300.00
3546	Хүнсний материал	2,672,053.60	1,374,375.00
3547	Бусад хангамжийн материал	44,935,281.32	50,938,411.38
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	326,028,709.83	301,703,077.01
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	326,028,709.83	301,703,077.01
392	Биет хөрөнгө	313,789,709.83	290,082,827.01
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	232,917,380.00	232,917,380.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,464,234.08)	(44,302,886.80)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	37,641,429.00	34,450,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,181,116.52)	(21,829,687.56)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	249,699,290.94	212,399,781.04
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(179,292,559.52)	(146,247,921.87)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	80,534,987.88	68,137,045.44
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,171,267.87)	(45,546,683.24)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,277,520.00	3,277,520.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,277,520.00)	(3,277,520.00)
39217	Ном	105,800.00	105,800.00
393	Биет бус хөрөнгө	12,239,000.00	11,620,250.00
39301	Програм хангамж	2,270,000.00	2,270,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,445,000.00)	(2,063,750.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,414,000.00	11,414,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	462,278,100.14	439,467,350.32
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		9,346,005.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		9,346,005.00
413	Өглөг		9,346,005.00

4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		9,346,005.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	462,278,100.14	430,121,345.32
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	462,278,100.14	430,121,345.32
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	801,715,050.66	801,715,050.66
51101	Өмч: - төрийн	801,715,050.66	801,715,050.66
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(357,542,218.06)	(382,927,134.90)
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	(357,542,218.06)	(350,770,380.08)
5122	Тайлант үеийн үр дүн		(32,156,754.82)
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	18,105,267.54	11,333,429.56
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	462,278,100.14	439,467,350.32

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	675,477,336.67	577,572,393.97
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	74,610,866.67	28,528,910.78
120	Нийтлэг татварын бус орлого	74,610,866.67	28,528,910.78
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		7,329,381.78
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		156,060.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		7,173,321.78
120009	Бусад орлого		5,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	41,810,274.00	16,199,529.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	32,800,592.67	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	600,866,470.00	549,043,483.19
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,406,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,406,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	81,180,400.00	43,352,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	81,180,400.00	43,352,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	518,280,070.00	505,691,283.19
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	518,280,070.00	505,691,283.19
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	674,623,577.13	609,729,148.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	674,623,577.13	609,729,148.79

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	663,279,358.31	609,109,011.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	367,655,691.03	391,256,819.76
210101	Үндсэн цалин	265,461,638.03	237,226,400.16
210102	Нэмэгдэл	64,662,805.00	113,617,218.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,090,000.00	4,991,718.55
210104	Урамшуулал	32,441,248.00	35,421,482.73
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,063,919.70	46,385,549.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,757,396.59	29,466,653.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,380,765.90	3,776,657.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,704,612.54	2,966,326.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	571,032.53	712,496.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,650,112.14	9,463,414.11
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	66,945,681.18	38,846,963.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,335,281.18	3,555,683.18
210302	Түлш, халаалт	64,204,800.00	34,721,280.00
210303	Цэвэр, бохир ус	405,600.00	570,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,009,167.40	20,945,237.00
210401	Бичиг хэрэг	1,423,040.00	829,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,707,927.40	16,824,407.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	897,050.00	742,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	520,000.00	490,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	836,530.00	2,059,130.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,324,620.00	
210408	Бараа материал акталсны зардал	300,000.00	
2105	Нормативт зардал	94,216,218.02	60,550,383.65
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	83,759,691.02	51,652,631.69
210502	Хоол, хүнс	10,456,527.00	8,897,751.96
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,514,500.00	5,894,700.00
210604	Урсгал засвар	4,514,500.00	5,894,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,759,500.00	2,296,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,759,500.00	2,296,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,554,550.00	1,599,062.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,029,000.00	145,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		1,080,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	249,600.00	60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	93,810.00	40,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	64,000.00	
210807	Газрын төлбөр	118,140.00	94,512.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		179,250.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,560,130.98	41,334,296.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,270,950.00	842,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	49,289,180.98	40,492,296.82
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,344,218.82	620,136.82
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		620,136.82
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		620,136.82
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	11,344,218.82	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,344,218.82	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	853,759.54	(32,156,754.82)
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	853,759.54	(32,156,754.82)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	621,613,970.00	542,652,569.19
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		5,156,060.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		5,156,060.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		156,060.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		156,060.00
120009	Бусад орлого		5,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	621,613,970.00	537,496,509.19
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,406,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,406,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	81,180,400.00	43,352,200.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	81,180,400.00	43,352,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	539,027,570.00	494,144,309.19
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	539,027,570.00	494,144,309.19
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	605,855,673.13	563,588,177.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	605,855,673.13	563,588,177.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	594,511,454.31	562,968,040.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	367,569,631.03	391,256,819.76
210101	Үндсэн цалин	265,375,578.03	237,226,400.16
210102	Нэмэгдэл	64,662,805.00	113,617,218.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,090,000.00	4,991,718.55
210104	Урамшуулал	32,441,248.00	35,421,482.73
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,063,919.70	46,385,549.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,757,396.59	31,585,973.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,380,765.90	3,776,657.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,704,612.54	2,966,326.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	571,032.53	712,496.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,650,112.14	7,344,094.16
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	66,945,681.18	38,846,963.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,335,281.18	3,555,683.18
210302	Түлш, халаалт	64,204,800.00	34,721,280.00
210303	Цэвэр, бохир ус	405,600.00	570,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,283,759.40	20,470,807.00
210401	Бичиг хэрэг	1,496,640.00	812,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,320,759.40	16,824,407.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	897,050.00	742,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	520,000.00	490,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,049,310.00	1,601,200.00
2105	Нормативт зардал	71,948,963.00	54,950,639.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	65,818,663.00	47,351,819.00
210502	Хоол, хүнс	6,130,300.00	7,598,820.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,354,500.00	5,531,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	360,000.00	
210604	Урсгал засвар	6,994,500.00	5,531,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,759,500.00	2,296,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,759,500.00	2,296,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,554,550.00	1,709,062.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,124,040.00	255,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		1,080,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	249,600.00	60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	93,810.00	40,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	64,000.00	
210807	Газрын төлбөр	23,100.00	94,512.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		179,250.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,030,950.00	1,520,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,030,950.00	1,520,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,344,218.82	620,136.82
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		620,136.82
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		620,136.82
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	11,344,218.82	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,344,218.82	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	15,758,296.87	(20,935,608.13)
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,120,000.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр	5,120,000.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,120,000.00	
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(5,120,000.00)	
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	10,638,296.87	(20,935,608.13)
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	10,524,289.88	21,188,660.75
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	21,188,660.75	253,052.62

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	801,715,050.66	18,105,267.54	(358,395,977.60)	461,424,340.60
7	Тайлант үеийн үр дүн			853,759.54	853,759.54
10	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	801,715,050.66	18,105,267.54	(357,542,218.06)	462,278,100.14

11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			6,771,837.98	6,771,837.98
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		(6,771,837.98)		(6,771,837.98)
17	Тайлант үеийн үр дүн			(32,156,754.82)	(32,156,754.82)
19	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	801,715,050.66	11,333,429.56	(382,927,134.90)	430,121,345.32

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	697,791,100.00	520,235,977.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	697,791,100.00	520,235,977.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	697,791,100.00	520,235,977.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	458,021,400.00	391,256,819.76
210101	Үндсэн цалин	332,222,500.00	237,226,400.16
210102	Нэмэгдэл	99,309,900.00	113,617,218.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,549,000.00	4,991,718.55
210104	Урамшуулал	17,940,000.00	35,421,482.73
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,252,600.00	46,385,549.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,931,800.00	31,585,973.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,580,200.00	3,776,657.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,664,200.00	2,966,326.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	916,000.00	712,496.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,160,400.00	7,344,094.16
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,457,200.00	
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,251,300.00	
210302	Түлш, халаалт	34,724,400.00	
210303	Цэвэр, бохир ус	481,500.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,635,000.00	20,470,807.00
210401	Бичиг хэрэг	2,850,000.00	812,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,949,700.00	16,824,407.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	735,300.00	742,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	900,000.00	490,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,200,000.00	1,601,200.00
2105	Нормативт зардал	75,558,200.00	54,950,639.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	65,358,200.00	47,351,819.00

210502	Хоол, хүнс	8,700,000.00	7,598,820.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,595,000.00	1,646,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,100,000.00	
210604	Урсгал засвар	6,495,000.00	1,646,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,260,000.00	2,296,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,260,000.00	2,296,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,711,700.00	1,709,062.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,610,000.00	255,000.00
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	40,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	434,700.00	
210807	Газрын төлбөр	140,000.00	94,512.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	60,000.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,080,000.00	179,250.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,300,000.00	1,520,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,300,000.00	1,520,500.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		499,300,369.19
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		494,144,309.19
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		494,144,309.19
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		156,060.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		156,060.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		21,188,660.75
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		253,052.62

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1 Аудитаар алруулга хийгээгүй

3.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

3.3 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

3.4 Зөвлөмж хүргүүлээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

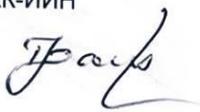
Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/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	Дүн	Тоо	Дүн	
Дүн													

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