



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

**Аудитын код:** ЗАА-2024/60/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.



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2024.02.23 № 116

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

ЭРДЭНЭХАЙРХАН СУМЫН ЭРҮҮЛ  
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ  
Э.СҮГЖЛХАМ-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 Эрдэнэхайрхан 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.

Эрдэнэхайрхан 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**

Эрдэнэхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилтээс 446.6 сая төгрөг, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээс 30.9 сая төгрөг, нийт 477.5 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан бөгөөд тайлант хугацаанд 29.2 сая төгрөгийн үйл ажиллагааны үр дүн тооцсон байна.

**Аудитын гол асуудал**

Эрдэнэхайрхан 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, цалин илүү тооцож олгосон зэрэг зөрчлүүд илэрсэн байна.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Хөрөнгийн тооллогыг журмын дагуу хийж гүйцэтгээгүй зөрчил илэрлээ.

**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 толилуулж үүрэг гүйцэтгэж

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, ТЭВГҮҮГЭХ  
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>96,656,897.60</u></b>	<b><u>91,386,254.21</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	13,850,050.82	698,615.50
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	13,850,050.82	698,615.50
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	13,850,050.82	698,615.50
31211	Төрийн сангийн харилцах	13,850,050.82	698,615.50
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	179,935.59	5,796,518.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	179,935.59	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	5,796,518.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	82,626,911.19	84,891,120.71
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	36,512,676.01	12,066,789.61
35110	Тусгай зориулалттай материал	5,502,943.41	5,502,943.41
35130	Эм боох материал	31,009,732.60	6,563,846.20
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	46,114,235.18	72,824,331.10
35410	Бичиг хэргийн материал	2,775,021.00	4,114,408.00
35420	Аж ахуйн материал	10,760,821.00	11,758,231.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,705,000.00	3,260,000.00
35460	Хүнсний материал	4,076,253.08	5,976,546.08
35470	Бусад хангамжийн материал	25,797,140.10	47,715,146.02
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>425,704,166.19</u></b>	<b><u>402,501,243.72</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	425,704,166.19	402,501,243.72
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	415,270,166.19	392,067,243.72
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	359,063,509.50	359,063,509.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(68,903,477.95)	(81,137,295.10)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	102,171,329.00	102,171,329.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,192,840.73)	(72,177,995.64)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	117,385,166.90	118,679,971.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,082,803.06)	(74,750,107.97)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,224,544.54	37,954,544.54
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,469,663.08)	(18,300,041.76)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	27,926,410.00	37,426,410.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,852,008.93)	(16,863,080.75)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	10,434,000.00	10,434,000.00
39301	Програм хангамж	1,110,000.00	1,110,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,110,000.00)	(1,110,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,434,000.00	10,434,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>522,361,063.79</u></b>	<b><u>493,887,497.93</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>398,653.00</u></b>	<b><u>1,132,435.50</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	398,653.00	1,132,435.50
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	398,653.00	1,132,435.50

41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	1,072,435.50
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	398,653.00	60,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	398,653.00	60,000.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>521,962,410.79</b>	<b>492,755,062.43</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	521,962,410.79	492,755,062.43
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	179,476,611.00	179,476,611.00
51101	Өмч: - төрийн	179,476,611.00	179,476,611.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	37,621,168.00	8,413,819.64
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(57,239,849.33)	37,621,168.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	94,861,017.33	(29,207,348.36)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	304,864,631.79	304,864,631.79
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>522,361,063.79</b>	<b>493,887,497.93</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>596,452,627.41</b>	<b>506,961,806.48</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>135,739,037.41</b>	<b>29,341,077.12</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	135,739,037.41	29,341,077.12
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	135,739,037.41	29,341,077.12
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	135,739,037.41	29,341,077.12
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>460,713,590.00</b>	<b>477,620,729.36</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	1,991,000.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,991,000.00	-
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	39,372,700.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,372,700.00	-
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	-	30,986,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	30,986,000.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	419,349,890.00	446,634,729.36
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	419,349,890.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	446,634,729.36
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт		
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>501,591,610.08</b>	<b>536,169,154.84</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>501,591,610.08</b>	<b>536,169,154.84</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	500,206,538.69	534,226,978.44
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	291,146,033.00	331,910,791.62
210101	Үндсэн цалин	291,146,033.00	331,910,791.62
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	36,294,555.72	40,798,796.15

210201	Тэтгэврийн даатгал	24,648,707.02	29,748,397.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,911,461.00	2,786,338.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,329,167.30	2,203,815.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	582,300.40	550,203.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,822,920.00	5,510,041.22
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	24,600,128.61	24,504,023.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,025,608.61	2,216,263.60
210302	Түлш, халаалт	22,574,520.00	22,287,760.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	35,316,980.00	19,650,790.00
210401	Бичиг хэрэг	2,166,700.00	978,360.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,402,950.00	14,837,730.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,861,600.00	2,113,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,885,730.00	1,721,300.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	56,332,372.72	66,264,067.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	49,440,992.40	57,355,777.60
210502	Хоол, хүнс	6,891,380.32	8,908,290.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,227,650.00	140,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	140,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	27,150.00	-
210604	Урсгал засвар	1,200,500.00	-
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1,039,400.00	2,759,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,039,400.00	2,759,700.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	49,675.00	946,382.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	151,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	42,503.00	-
210807	Газрын төлбөр	2,172.00	135,632.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	5,000.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	54,199,743.64	47,251,927.47
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,229,750.00	5,524,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,969,993.64	41,727,727.47
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	1,385,071.39	1,942,176.40
<b>2131</b>	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>	1,385,071.39	1,942,176.40
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,385,071.39	1,942,176.40
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>94,861,017.33</b>	<b>(29,207,348.36)</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>94,861,017.33</b>	<b>(29,207,348.36)</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>493,053,590.00</b>	<b>471,824,211.36</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>493,053,590.00</b>	<b>471,824,211.36</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	1,991,000.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,991,000.00	-
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	39,372,700.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,372,700.00	-
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	-	30,986,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	30,986,000.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	451,689,890.00	440,838,211.36
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	451,689,890.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	440,838,211.36
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>477,318,639.56</b>	<b>475,950,841.68</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>477,318,639.56</b>	<b>475,950,841.68</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>475,933,568.17</b>	<b>474,008,665.28</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	293,943,794.00	331,910,791.62
210101	Үндсэн цалин	186,559,527.06	213,114,175.70
210102	Нэмэгдэл	67,235,411.60	94,363,631.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,515,000.00	3,862,719.73
210104	Урамшуулал	35,179,840.34	20,570,265.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,454,015.00	-
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	33,631,905.56	39,546,425.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,074,585.46	28,496,027.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,283,916.33	2,786,338.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,676,926.42	2,203,815.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	443,976.59	550,203.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,152,500.76	5,510,040.22
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	31,280,128.61	24,691,823.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,905,608.61	5,190,033.60
210302	Түлш, халаалт	27,374,520.00	19,501,790.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	27,289,050.00	21,896,380.00
210401	Бичиг хэрэг	2,390,300.00	2,696,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,602,950.00	14,777,730.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,861,600.00	1,813,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	481,100.00	1,198,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,953,100.00	1,410,850.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	68,880,160.00	44,479,963.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	56,934,910.00	31,595,020.00

210502	Хоол, хүнс	10,032,250.00	10,847,943.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,913,000.00	2,037,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>10,386,350.00</b>	<b>5,537,000.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,679,700.00	816,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,999,150.00	-
210604	Урсгал засвар	6,707,500.00	4,720,500.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>1,039,400.00</b>	<b>2,624,700.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	1,039,400.00	2,624,700.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>49,675.00</b>	<b>1,555,382.00</b>
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	42,503.00	126,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	59,250.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	374,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,172.00	135,632.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	5,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	260,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>9,433,105.00</b>	<b>1,766,200.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,433,105.00	1,766,200.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1,385,071.39</b>	<b>1,942,176.40</b>
<b>2131</b>	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>	<b>1,385,071.39</b>	<b>1,942,176.40</b>
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,385,071.39	1,942,176.40
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>15,734,950.44</b>	<b>(4,126,630.32)</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>1,885,000.00</b>	<b>9,024,805.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>1,885,000.00</b>	<b>9,024,805.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>1,885,000.00</b>	<b>9,024,805.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,885,000.00	9,024,805.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>(1,885,000.00)</b>	<b>(9,024,805.00)</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>13,849,950.44</b>	<b>(13,151,435.32)</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>100.38</b>	<b>13,850,050.82</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>13,850,050.82</b>	<b>698,615.50</b>

#### 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	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	179,476,611.00	304,864,631.79	(57,239,849.33)	427,101,393.46

C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	179,476,611.00	304,864,631.79	(57,239,849.33)	427,101,393.46
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	94,861,017.33	94,861,017.33
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	179,476,611.00	304,864,631.79	37,621,168.00	521,962,410.79
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	179,476,611.00	304,864,631.79	37,621,168.00	521,962,410.79
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	179,476,611.00	304,864,631.79	37,621,168.00	521,962,410.79
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(29,207,348.36)	(29,207,348.36)
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	179,476,611.00	304,864,631.79	8,413,819.64	492,755,062.43

## 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>	486,777,800.00	453,989,646.68
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	486,777,800.00	453,989,646.68
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	486,777,800.00	453,989,646.68
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	345,540,300.00	331,910,791.62
210101	Үндсэн цалин	190,413,300.00	213,114,175.70
210102	Нэмэгдэл	118,111,000.00	94,363,631.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,016,000.00	3,862,719.73
210104	Урамшуулал	32,000,000.00	20,570,265.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	43,192,500.00	39,546,425.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,370,900.00	28,496,027.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,455,400.00	2,786,338.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,764,300.00	2,203,815.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	691,100.00	550,203.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,910,800.00	5,510,040.22
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	28,310,000.00	21,896,380.00
210401	Бичиг хэрэг	1,400,000.00	2,696,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,630,000.00	14,777,730.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	980,000.00	1,813,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,200,000.00	1,198,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,100,000.00	1,410,850.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	45,668,000.00	44,479,963.00

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	38,508,000.00	31,595,020.00
210502	Хоол, хүнс	5,560,000.00	10,847,943.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,600,000.00	2,037,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	6,300,000.00	2,479,805.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,300,000.00	816,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	600,000.00	-
210604	Урсгал засвар	2,400,000.00	1,663,305.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	3,440,000.00	2,624,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,440,000.00	2,624,700.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	3,327,000.00	1,555,382.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000.00	126,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	59,250.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	840,000.00	374,000.00
210807	Газрын төлбөр	140,000.00	135,632.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	60,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,440,000.00	260,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	11,000,000.00	9,496,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,000,000.00	9,496,200.00
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	13,850,050.82
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	-	698,615.50

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,875.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд **1 заалт** зөвлөмж хүргүүллээ.

Нийт илрүүлсэн зөрчлөөс 2,875.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 1,160.4 мянган төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

#### 3.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

#### 3.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

#### 3.3 Зөвлөмж

##### 1. Зориулалт бус зарцуулалттай холбоотой асуудал

##### 1. Илрүүлэлт:

- 2,875.0 мянган төгрөгийг зардлын эдийн засгийн ангилалаар зарцуулаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Сангийн сайдын 2021 оны 10 дугаар сарын 29-ны өдрийн 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-тай нийцэхгүй, тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

- Батлагдсан төсвийг зардлын эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулж, шаардлагатай тохиолдолд төсөвт зохицуулалт хийж байх;

Дээрх зөвлөмжийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2024 оны 05 дугаар сарын 25-ны дотор Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Үүнээс

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллага д шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Зардлыг эдийн засгийн ангилалаар зарцуулаагүй	1	2,875.0					1	2,875.0				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>2,875.0</b>					<b>1</b>	<b>2,875.0</b>				

#### АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

АХЛАХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

Х.БОЛДБААТАР

Ц.ОЮУНСУВД

БОЛОВСРУУЛСАН: 039376

“ХААН СОЁМБО АУДИТ” ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Г.УРАНБАЯР

Огноо: 2024-02-22