ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Биндэр сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/110/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.open.audit.mn

Хэнтий аймаг

Чингис хот

2024 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112
Цахим хаяг: ganbaatarj@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390
Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн:
Их наяд аудит ХХК-ийн
Захирал: Х.Ариунзул
Утас: 99077062
Цахим хаяг: ikhnayadaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас:70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024-03-11 № 269

танай ____________ -ны № ______________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БИНДЭР СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ц.ӨСӨХБАЯР ТАНАА

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 Хэнтий аймгийн Биндэр 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.

Хэнтий аймгийн Биндэр 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант онд Эрүүл мэндийн яамнаас 45,576.2 мянга, Монос ХХК-аас 6,860.4 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тээврийн хэрэгсэл үнэ төлбөргүй хүлээн авсан, өөрийн хөрөнгөөр 27,653.9 мянган төгрөгөөр тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшлыг худалдан авч, хууль, журмын дагуу бүртгэл тайланд тусгасан байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж, татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж

232420310

хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд болон хуулиар олгогдсон чиг үүргийг хэрэгжүүлэх ажлын хүрээнд 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг төлөвлөн хэрэгжүүлж, 2023 оны үйл ажиллагаанд зарцуулахаар төлөвлөсөн төсвийг 78.7 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлэн тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж 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 Ж.ГАНБААТАР

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**383,793,285.87**	**428,589,842.66**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	247,433,304.51	256,789,004.15
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	247,433,304.51	256,789,004.15
3121	**Төгрөг**	247,433,304.51	256,789,004.15
31211	Төрийн сангийн харилцах	247,433,304.51	256,789,004.15
33	**АВЛАГА**	-	37,500,865.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	37,500,865.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	136,359,981.36	134,299,973.51
351	**Түүхий эд материал**	58,813,870.09	60,277,709.79
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,752,408.49	10,696,651.99
35130	Эм боох материал	54,061,461.60	49,581,057.80
354	**Хангамжийн материал**	50,946,111.27	49,095,263.72
35410	Бичиг хэргийн материал	3,227,942.72	4,716,638.17
35420	Аж ахуйн материал	40,058,205.85	38,113,055.85
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,555,900.00	2,051,300.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	75,000.00	75,000.00
35450	Барилгын засварын материал	560,659.70	771,109.70
35460	Хүнсний материал	5,443,395.00	3,343,152.00
35470	Бусад хангамжийн материал	25,008.00	25,008.00
35600	Мал амьтад	26,600,000.00	24,927,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**578,156,991.37**	**566,282,082.43**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	578,156,991.37	566,282,082.43
392	**Биет хөрөнгө**	563,371,403.19	551,546,494.29
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	246,413,474.00	246,413,474.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,015,127.76)	(60,482,583.40)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	44,610,000.00	17,910,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,885,000.00)	(10,710,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	537,914,666.85	554,994,880.35
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(226,245,288.93)	(251,654,299.32)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	66,565,026.98	86,989,026.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,186,347.87)	(36,464,004.20)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,508,510.00	7,508,510.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,308,510.08)	(2,958,510.12)
393	**Биет бус хөрөнгө**	14,785,588.18	14,735,588.14
39301	Программ хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(375,000.14)	(425,000.18)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,630,000.00	15,630,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(919,411.68)	(919,411.68)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**961,950,277.24**	**994,871,925.09**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**897,124.75**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**300.00**	897,124.75
413	**Өглөг**	**300.00**	897,124.75
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	176,224.75
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	300.00	720,900.00

5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**961,950,277.24**	**993,974,800.34**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	961,949,977.24	993,974,800.34
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	386,565,846.72	386,565,846.72
51101	Өмч: - төрийн	386,565,846.72	386,565,846.72
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	427,649,943.23	459,674,766.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	427,649,943.23	427,649,943.23
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	32,024,823.10
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	147,734,187.29	147,734,187.29
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**961,950,277.24**	**994,871,925.09**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,116,856,199.51**	**1,176,126,975.35**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**147,935,659.51**	**103,490,630.10**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	147,935,659.51	103,490,630.10
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	147,935,659.51	103,490,630.10
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,385,520.00	12,372,100.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	137,550,139.51	91,118,530.10
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**968,920,540.00**	**1,072,636,345.25**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	46,810,300.00	111,016,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,810,300.00	111,016,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	922,110,240.00	961,620,345.25
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	922,110,240.00	961,620,345.25
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**960,369,036.01**	**1,129,766,152.25**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**960,369,036.01**	**1,129,766,152.25**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	954,378,646.08	1,079,797,882.25
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	584,455,993.54	670,639,091.43
210101	Үндсэн цалин	340,722,251.13	390,257,685.86
210102	Нэмэгдэл	186,741,725.48	210,435,994.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,467,000.00	6,170,000.00
210104	Урамшуулал	49,978,854.93	55,915,003.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	546,162.00	7,860,408.17
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	71,431,556.98	83,780,062.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,690,708.81	58,253,038.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,864,179.24	6,875,648.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,742,611.18	5,399,318.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,012,186.88	1,204,732.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,121,870.87	12,047,324.88
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	45,811,080.07	58,787,030.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,208,480.07	3,555,015.00
210302	Түлш, халаалт	40,876,250.00	54,512,015.00
210303	Цэвэр, бохир ус	726,350.00	720,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	29,731,061.00	48,835,314.55
210401	Бичиг хэрэг	2,903,200.00	2,476,950.00

210402	Тээвэр, шатахуун	17,006,120.00	22,436,420.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,569,200.00	1,687,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	226,500.00	135,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,273,600.00	2,649,800.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	5,000.00	1,929,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,747,441.00	17,520,244.55
2105	**Нормативт зардал**	130,673,862.57	106,478,050.42
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	111,320,182.57	83,772,707.42
210502	Хоол, хүнс	19,346,480.00	22,705,343.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,948,933.00	5,206,150.00
210604	Урсгал засвар	6,467,133.00	5,206,150.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,400,000.00	6,206,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,400,000.00	6,206,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	343,630.00	1,744,430.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,496,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	129,000.00	84,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	63,000.00	74,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	23,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	50,000.00
210807	Газрын төлбөр	21,630.00	15,630.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	80,582,528.92	98,121,753.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,206,880.00	8,631,350.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	73,375,648.92	89,490,403.44
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5,990,389.93	49,968,270.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,437,000.00	567,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,437,000.00	567,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,553,389.93	49,401,270.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,553,389.93	49,401,270.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**156,487,163.50**	**46,360,823.10**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	8,249,406.52	14,336,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	15,999.52	2,475,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	8,233,407.00	11,861,000.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(8,249,406.52)	(14,336,000.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**148,237,756.98**	**32,024,823.10**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,153,801,860.00**	**1,047,507,580.25**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**10,385,520.00**	**12,372,100.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	10,385,520.00	12,372,100.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	10,385,520.00	12,372,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,385,520.00	12,372,100.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,143,416,340.00**	**1,035,135,480.25**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	46,810,300.00	111,016,000.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,810,300.00	111,016,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	1,096,606,040.00	924,119,480.25
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,096,606,040.00	924,119,480.25
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**876,576,244.40**	**1,011,227,480.61**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**876,576,244.40**	**1,011,227,480.61**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**867,990,854.47**	**959,679,210.61**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	584,466,129.75	670,432,496.75
210101	Үндсэн цалин	340,722,251.13	374,407,015.52
210102	Нэмэгдэл	186,751,861.69	226,722,906.95
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,467,000.00	5,767,000.00
210104	Урамшуулал	49,978,854.93	55,675,166.11
210105	Гэрээт ажлын хөлс	546,162.00	7,860,408.17
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	71,431,556.98	83,810,432.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,690,708.81	58,299,908.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,864,179.24	6,875,648.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,742,611.18	5,394,918.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,012,186.88	1,203,632.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,121,870.87	12,036,324.88
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	42,304,910.07	58,787,030.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,208,480.07	3,555,015.00
210302	Түлш, халаалт	37,370,080.00	54,512,015.00
210303	Цэвэр, бохир ус	726,350.00	720,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	26,650,690.00	30,403,920.00
210401	Бичиг хэрэг	2,298,900.00	1,781,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,537,290.00	22,436,420.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,569,200.00	1,687,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	612,000.00	1,261,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,633,300.00	3,237,800.00
2105	**Нормативт зардал**	122,676,672.67	88,734,651.52
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	103,893,872.67	71,202,001.52
210502	Хоол, хүнс	13,957,800.00	14,243,650.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,825,000.00	3,289,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	11,047,385.00	12,358,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,105,700.00	6,554,100.00
210604	Урсгал засвар	5,941,685.00	5,804,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,400,000.00	6,206,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,400,000.00	6,206,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	787,630.00	2,150,430.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,496,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	129,000.00	84,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	63,000.00	74,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	23,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	50,000.00
210807	Газрын төлбөр	21,630.00	15,630.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	519,000.00	406,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,225,880.00	6,066,650.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,225,880.00	6,066,650.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,585,389.93**	**51,548,270.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,032,000.00	2,147,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,032,000.00	2,147,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,553,389.93	49,401,270.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,553,389.93	49,401,270.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**277,225,615.60**	**37,009,599.64**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**60,350,000.00**	**27,653,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**60,350,000.00**	**27,653,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	60,350,000.00	27,653,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	60,350,000.00	27,653,900.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(60,350,000.00)**	**(27,653,900.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	216,875,615.60	9,355,699.64
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	30,557,688.91	247,433,304.51
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	247,433,304.51	256,789,004.15

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**386,565,846.72**	**147,734,187.29**	**279,412,186.25**	**813,712,220.26**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**386,565,846.72**	**147,734,187.29**	**279,412,186.25**	**813,712,220.26**
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	148,237,756.98	148,237,756.98
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**386,565,846.72**	**147,734,187.29**	**427,649,943.23**	**961,949,977.24**
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**386,565,846.72**	**147,734,187.29**	**427,649,943.23**	**961,949,977.24**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**386,565,846.72**	**147,734,187.29**	**427,649,943.23**	**961,949,977.24**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	32,024,823.10	32,024,823.10
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**386,565,846.72**	**147,734,187.29**	**459,674,766.33**	**993,974,800.34**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,330,452,800.00	988,750,610.61	341,702,189.39	74.3
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,330,452,800.00	988,750,610.61	341,702,189.39	74.3
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,325,452,800.00	961,096,710.61	341,702,089.39	73.8
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	744,037,000.00	670,432,496.75	73,604,503.25	90.1
210101	Үндсэн цалин	466,173,600.00	374,407,015.52	91,766,584.48	80.3
210102	Нэмэгдэл	161,035,300.00	226,722,906.95	(65,687,606.95)	140.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,670,000.00	5,767,000.00	(97,000.00)	101.7
210104	Урамшуулал	105,294,600.00	55,675,166.11	49,619,433.89	52.9
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,863,500.00	7,860,408.17	(1,996,908.17)	134.1
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	89,813,200.00	83,810,432.34	6,002,767.66	93.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,073,200.00	58,299,908.04	2,773,291.96	95.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,185,100.00	6,875,648.20	309,451.80	95.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,748,000.00	5,394,918.68	353,081.32	93.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,436,600.00	1,203,632.54	232,967.46	83.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,370,300.00	12,036,324.88	2,333,975.12	83.8
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**107,016,000.00**	**58,787,030.00**	**48,228,970.00**	**54.9**
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,393,000.00	3,555,015.00	3,837,985.00	48.1
210302	Түлш, халаалт	95,015,000.00	54,512,015.00	40,502,985.00	57.4
210303	Цэвэр, бохир ус	4,608,000.00	720,000.00	3,888,000.00	15.6
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**34,316,800.00**	**30,403,920.00**	**3,912,880.00**	**88.6**
210401	Бичиг хэрэг	3,250,000.00	1,781,100.00	1,468,900.00	54.8
210402	Тээвэр, шатахуун	23,049,700.00	22,436,420.00	613,280.00	97.3
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,748,600.00	1,687,400.00	61,200.00	96.5
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,874,700.00	1,261,200.00	613,500.00	67.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,393,800.00	3,237,800.00	1,156,000.00	73.7
2105	**Нормативт зардал**	**108,269,100.00**	**88,734,651.52**	**19,534,448.48**	**82.0**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	84,832,600.00	71,202,001.52	13,630,598.48	83.9
210502	Хоол, хүнс	17,486,200.00	14,243,650.00	3,242,550.00	81.5
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,950,300.00	3,289,000.00	2,661,300.00	55.3
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**195,845,700.00**	**12,358,100.00**	**183,487,600.00**	**6.3**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	117,210,000.00	6,554,100.00	110,655,900.00	5.6
210602	Тавилга	70,136,000.00		70,136,000.00	-
210604	Урсгал засвар	8,499,700.00	5,804,000.00	2,695,700.00	68.3
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**7,125,300.00**	**6,206,000.00**	**919,300.00**	**87.1**
210702	Дотоод албан томилолт	7,125,300.00	6,206,000.00	919,300.00	87.1
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,771,000.00**	**2,150,430.00**	**620,570.00**	**77.6**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	1,496,800.00	3,200.00	99.8
210803	Даатгалын үйлчилгээ	97,200.00	84,300.00	12,900.00	86.7
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	74,700.00	74,700.00	-	100.0

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	41,400.00	23,000.00	18,400.00	55.6
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	375,300.00	50,000.00	325,300.00	13.3
210807	Газрын төлбөр	257,400.00	15,630.00	241,770.00	6.1
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	425,000.00	406,000.00	19,000.00	95.5
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**8,604,700.00**	**6,066,650.00**	**2,538,050.00**	**70.5**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,604,700.00	6,066,650.00	2,538,050.00	70.5
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,000,000.00**	**2,147,000.00**	**2,853,000.00**	**42.9**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**5,000,000.00**	**2,147,000.00**	**2,853,000.00**	**42.9**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,000,000.00	2,147,000.00	2,853,000.00	42.9
	Хөрөнгийн зардал	**27,653,900.00**	**27,653,900.00**	**-**	**100**
225106	Дотоод эх үүсвэрээс	27,653,900.00	27,653,900.00	-	100
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,330,452,800.00**	**998,106,310.25**	**332,346,489.75**	**75.0**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**111,016,000.00**	**61,614,730.00**	**49,401,270.00**	**55.5**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	111,016,000.00	61,614,730.00	49,401,270.00	55.5
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**962,859,400.00**	**924,119,480.25**	**38,739,919.75**	**96.0**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	962,859,400.00	924,119,480.25	38,739,919.75	96.0
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**256,577,400.00**	**12,372,100.00**	**244,205,300.00**	**4.8**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	256,577,400.00	12,372,100.00	244,205,300.00	4.8
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**247,433,304.51**	**(247,433,304.51)**	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**256,789,004.15**	**(256,789,004.15)**	
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1**	**1**	**-**	**100.0**
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**30**	**30**	**-**	**100.0**
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	24	21	3	87.5
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	8	(3)	160.0
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**30**	**30**	**-**	**100.0**
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	25	22	3	88.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5	8	(3)	160.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 412.5 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснийг залруулсан.

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 үлдэгдэл хасахаар илэрхийлэгдсэн	1	412.5			1	412.5	1	412.5				
Дүн	**1**	**412.5**			**1**	**412.5**	**1**	**412.5**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 148.4 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс аудитын явцад 55.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 93.4 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүллээ.

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
Хоолны хөнгөлөлтийг томилолтын зардлын хоног хасаж тооцоогүй олгосон	1	55.0	1	55.0								
Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй ашиглалтын хугацаа дуусаж, элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 80 нэр төрлийн 110 ширхэг 124,470.3 мянган төгрөгийн дансны үнэ бүхий хөрөнгүүдийг шийдвэрлүүлэх арга хэмжээ аваагүй байна	1	-					1	-				

Эм боох материалын зарлагыг эхэлж авснаа эхэлж зарлагадаагүй хуучин эмийн үлдэгдэлтэй.	1	93.4					1	93.4				
Дүн	**3**	**148.4**	**1**	**55.0**			**2**	**93.4**				

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 63,005.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 11,689.2 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 51,316.2 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Эм боох материалд 11,689.2 мянган төгрөгийн хөдөлгөөн ороогүй нөөц бараа үүсгэсэн.	1	11,689.2			1	11,689.2		
Шилэн дансанд 51,316.2 мянган төгрөгийн орлогын 6 гүйлгээ дутуу мэдээлсэн байна.	1	51,316.2					1	51,316.2
Дүн	**2**	**63,005.4**			**1**	**11,689.2**	**1**	**51,316.2**