



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/82/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 № 272
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 Хэнтий аймгийн Мөрөн 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 Мөрөн 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 орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар 368,922.7 мянган төгрөгийн их засвар, Эрүүл мэндийн газраас 34,386.9 мянга, Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас 8,250.0 мянган төгрөгийн автомашин болон бусад хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч, хууль, журмын дагуу бүртгэл тайланд тусгасан байна. Уг уйл 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

232420319

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 ерөнхий боловсрол олгох 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг төлөвлөн хэрэгжүүлж, 2023 оны үйл ажиллагаанд зарцуулахаар төлөвлөсөн төсвийг 91.4 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	106,672,728.56	121,515,865.25
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	17,773,413.35	26,174,228.74
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	17,773,413.35	26,174,228.74
3121	Төгрөг	17,773,413.35	26,174,228.74
31211	Төрийн сангийн харилцах	17,773,413.35	26,174,228.74
33	АВЛАГА	-	11,054,565.60
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	389,115.60
332	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	10,665,450.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	88,899,315.21	84,287,070.91
351	Түүхий эд материал	54,043,671.21	43,374,898.91
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,913,522.76	14,795,316.66
35130	Эм боох материал	44,130,148.45	28,579,582.25
354	Хангамжийн материал	34,855,644.00	40,912,172.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,086,770.00	1,163,820.00
35420	Аж ахуйн материал	3,234,000.00	7,639,300.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	619,760.00	1,041,400.00
35460	Хүнсний материал	3,275,814.00	3,868,352.00
35470	Бусад хангамжийн материал	25,639,300.00	27,199,300.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	421,176,847.97	792,694,013.19
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	421,176,847.97	792,694,013.19
392	Биет хөрөнгө	401,648,847.97	773,166,013.19
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	376,841,493.00	726,764,362.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,911,064.30)	(40,632,879.58)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	31,500,000.00	39,750,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,751,250.00)	(30,568,750.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	99,019,044.39	134,454,916.59
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(55,409,476.59)	(65,506,479.91)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,022,940.96	34,062,940.96
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,288,439.49)	(25,783,696.87)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	782,000.00	782,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(156,400.00)	(156,400.00)
393	Биет бус хөрөнгө	19,528,000.00	19,528,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,528,000.00	19,528,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	527,849,576.53	914,209,878.44
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	506,697.57
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	506,697.57
413	Өглөг	-	506,697.57
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	463,759.57
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	42,938.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	527,849,576.53	913,703,180.87
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	527,849,576.53	913,703,180.87
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	470,337,052.99	470,337,052.99
512	Хуримтлагдсан үр дүн	47,253,789.24	433,107,393.58
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	47,253,789.24	47,253,789.24
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	385,853,604.34
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	10,258,734.30	10,258,734.30
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	527,849,576.53	914,209,878.44

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	927,259,522.44	874,892,789.99
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	537,976,182.44	396,003,535.10
120	Нийтлэг татварын бус орлого	537,976,182.44	396,003,535.10
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	319,500.00	50,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	319,500.00	50,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого – Үндсэн хөрөнгө	444,148,910.88	392,559,741.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого – Бараа материал	93,507,771.56	3,393,793.90
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	389,283,340.00	478,889,254.89
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	25,648,000.00	29,298,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,648,000.00	29,298,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	363,635,340.00	449,590,654.89
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	363,635,340.00	449,590,654.89
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	471,827,721.46	489,039,185.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	471,827,721.46	489,039,185.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	471,651,965.77	487,816,308.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	287,183,342.27	322,848,032.08
210101	Үндсэн цалин	221,681,856.27	219,207,822.98
210102	Нэмэгдэл	65,501,486.00	73,946,450.10
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,506,000.00
210104	Урамшуулал	-	26,187,759.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,734,728.43	40,978,304.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,430,463.20	28,207,719.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,974,115.21	3,318,555.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,323,014.13	2,886,359.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	546,103.25	532,506.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,461,032.64	6,033,162.98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,235,904.31	24,076,583.75
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,976,302.31	3,500,087.75
210302	Түлш, халаалт	18,333,315.00	19,047,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,926,287.00	1,528,896.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,746,507.03	18,315,454.00
210401	Бичиг хэрэг	2,446,250.00	3,992,970.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,822,050.00	5,509,260.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,104,720.00	895,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	458,500.00	246,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	298,800.00	188,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,616,187.03	7,483,724.00
2105	Нормативт зардал	72,886,124.82	45,552,460.20

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	63,243,514.82	31,239,598.20
210502	Хоол, хүнс	6,062,610.00	7,792,662.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,580,000.00	6,520,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,192,140.00	1,519,339.00
210604	Урсгал засвар	3,192,140.00	1,519,339.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,269,000.00	4,320,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,269,000.00	4,320,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	216,731.00	809,059.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	611,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	81,675.00	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	63,000.00	57,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	39,056.00	58,584.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,187,487.91	29,397,075.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,515,300.00	3,265,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	21,672,187.91	26,131,575.98
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	187,784.69	1,222,877.25
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	175,755.69	1,222,877.25
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	175,755.69	1,222,877.25
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	12,029.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,029.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	455,431,800.98	385,853,604.34
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	455,431,800.98	385,853,604.34

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	466,014,534.55	468,273,804.89
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,236,594.55	50,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,236,594.55	50,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,236,594.55	50,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	319,500.00	50,000.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	10,917,094.55	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	454,777,940.00	468,223,804.89
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	25,648,000.00	29,298,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,648,000.00	29,298,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	429,129,940.00	438,925,204.89
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	429,129,940.00	438,925,204.89
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	447,241,121.20	454,783,989.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	447,241,121.20	454,783,989.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	447,065,365.51	453,561,112.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	286,400,721.17	324,258,690.64
210101	Үндсэн цалин	164,983,817.53	212,119,899.68

210102	Нэмэгдэл	98,719,344.00	82,779,326.55
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,047,959.64	3,057,000.00
210104	Урамшуулал	17,385,200.00	26,302,464.41
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,264,400.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,330,779.53	39,150,501.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,706,982.36	27,309,850.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,167,497.89	3,050,590.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,721,600.00	2,418,334.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	430,500.00	515,613.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,304,199.28	5,867,234.38
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,235,904.31	24,076,583.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,976,302.31	3,033,055.75
210302	Түлш, халаалт	18,333,315.00	19,047,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,926,287.00	1,995,928.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,347,080.00	14,745,420.00
210401	Бичиг хэрэг	3,115,500.00	3,102,020.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,948,710.00	5,930,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,167,520.00	895,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,174,700.00	2,225,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,940,650.00	2,592,300.00
2105	Нормативт зардал	61,770,809.50	33,274,768.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	52,034,859.50	22,997,368.00
210502	Хоол, хүнс	7,110,600.00	8,385,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,625,350.00	1,892,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,310,340.00	6,890,139.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,607,500.00	2,398,000.00
210604	Урсгал засвар	3,702,840.00	4,492,139.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,269,000.00	4,320,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,269,000.00	4,320,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	216,731.00	809,059.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	611,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	81,675.00	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	63,000.00	57,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	39,056.00	58,584.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,184,000.00	6,035,950.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,184,000.00	6,035,950.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	175,755.69	1,222,877.25
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	175,755.69	1,222,877.25
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	175,755.69	1,222,877.25
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	18,773,413.35	13,489,815.39
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,000,000.00	5,089,000.00

22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	1,000,000.00	5,089,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,000,000.00	5,089,000.00
	Бусад хөрөнгө	1,000,000.00	5,089,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(1,000,000.00)	(5,089,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	17,773,413.35	8,400,815.39
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	17,773,413.35
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	17,773,413.35	26,174,228.74

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	470,337,052.99	10,258,734.30	(408,178,011.74)	72,417,775.55
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	470,337,052.99	10,258,734.30	(408,178,011.74)	72,417,775.55
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	455,431,800.98	455,431,800.98
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	470,337,052.99	10,258,734.30	47,253,789.24	527,849,576.53
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	470,337,052.99	10,258,734.30	47,253,789.24	527,849,576.53
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	470,337,052.99	10,258,734.30	47,253,789.24	527,849,576.53
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	385,853,604.34	385,853,604.34
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	470,337,052.99	10,258,734.30	433,107,393.58	913,703,180.87

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	501,942,300.00	458,650,112.25	43,292,187.75	91.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	501,942,300.00	458,650,112.25	43,292,187.75	91.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	496,842,300.00	453,561,112.25	43,281,187.75	91.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	343,523,100.00	324,258,690.64	19,264,409.36	94.4
210101	Үндсэн цалин	222,842,900.00	212,119,899.68	10,723,000.32	95.2
210102	Нэмэгдэл	86,238,200.00	82,779,326.55	3,458,873.45	96.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,960,000.00	3,057,000.00	1,903,000.00	61.6
210104	Урамшуулал	29,482,000.00	26,302,464.41	3,179,535.59	89.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,448,500.00	39,150,501.86	4,297,998.14	90.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,977,100.00	27,309,850.30	2,667,249.70	91.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,368,500.00	3,039,468.70	329,031.30	90.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,693,900.00	2,418,334.96	275,565.04	89.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	673,300.00	515,613.52	157,686.48	76.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,735,700.00	5,867,234.38	868,465.62	87.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,298,600.00	24,076,583.75	1,222,016.25	95.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,255,000.00	3,033,055.75	1,221,944.25	71.3
210302	Түлш, халаалт	19,047,600.00	19,047,600.00	-	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,996,000.00	1,995,928.00	72.00	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,570,900.00	14,745,420.00	7,825,480.00	65.3
210401	Бичиг хэрэг	3,861,700.00	3,102,020.00	759,680.00	80.3
210402	Тээвэр, шатахуун	9,691,000.00	5,930,900.00	3,760,100.00	61.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,205,900.00	895,000.00	3,310,900.00	21.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,218,500.00	2,225,200.00	(6,700.00)	100.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,593,800.00	2,592,300.00	1,500.00	99.9
2105	Нормативт зардал	42,011,500.00	33,274,768.00	8,736,732.00	79.2
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,651,200.00	22,997,368.00	8,653,832.00	72.7
210502	Хоол, хүнс	8,391,100.00	8,385,200.00	5,900.00	99.9
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,969,200.00	1,892,200.00	77,000.00	96.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,268,400.00	6,890,139.00	378,261.00	94.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,623,400.00	5,547,000.00	76,400.00	98.6
210604	Урсгал засвар	4,495,000.00	4,493,000.00	4,002,000.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	5,048,300.00	4,320,000.00	728,300.00	85.6
210702	Дотоод албан томилолт	5,048,300.00	4,320,000.00	728,300.00	85.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,622,900.00	809,059.00	813,841.00	49.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,311,500.00	611,500.00	700,000.00	46.6
210803	Даатгалын үйлчилгээ	90,000.00	81,675.00	8,325.00	90.8

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	57,600.00	57,300.00	300.00	99.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	36,000.00	-	36,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	127,800.00	58,584.00	69,216.00	45.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,050,100.00	6,035,950.00	14,150.00	99.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,050,100.00	6,035,950.00	14,150.00	99.8
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,100,000.00	5,089,000.00	11,000.00	99.8
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,100,000.00	5,089,000.00	11,000.00	99.8
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	501,942,300.00	467,050,927.64	34,891,372.36	93.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	29,298,600.00	28,075,722.75	1,222,877.25	95.8
132001	Орон нутгийн төсвөөс	29,298,600.00	28,075,722.75	1,222,877.25	95.8
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	454,870,300.00	438,925,204.89	15,945,095.11	96.5
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	454,870,300.00	438,925,204.89	15,945,095.11	96.5
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	17,773,400.00	50,000.00	17,723,400.00	0.3
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	17,773,400.00	50,000.00	17,723,400.00	0.3
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		17,773,413.35		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		26,174,228.74		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 22,608.8 мянган төгрөгийн 2 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 21,719.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 36.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 888.9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 9,436.8 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

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
ЭМЯ-аас авах авлагыг орлогоор тусгаагүй.	1	10,665.4					1	10,665.4				
Цалингийн зардлыг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд илүү тусгасан.	1	11,054.5					1	11,054.5				
Дүн	2	21,719.9					2	21,719.9				

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

Аудитаар нийт 888.9 мянган төгрөгийн 2 зөрчил² илэрснээс 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 36.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

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
Төсвийг зохистой удирдаж, төлбөр тооцоог урьдчилан хяналгүй авлага, өр төлбөр үүсгэсэн.	1	852.9			1	852.9						
Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй.	1	36.0	1	36.0								
Дүн	2	888.9	1	36.0	1	852.9						

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.