



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Гурванбаян тосгоны Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/54/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: 11-450410
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 № 285
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 Гурванбаян тосгоны 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 Гурванбаян тосгоны 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

Гурванбаян тосгоны Эрүүл мэндийн төв нь улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 46,779.8 мянган төгрөгийн их засварыг, Хэнтий аймгийн эрүүл мэндийн газраас 74,000.0 мянган төгрөгийн фургон автомашин, 6,764.0 мянган төгрөгийн фохоу аппаратыг үнэ төлбөргүй авч үндсэн хөрөнгөөр, Хэнтий аймгийн эрүүл мэндийн газраас 1,688.1 мянган төгрөгийн тусгай зориулалтын материал, 5,291.0 мянган төгрөгийн эм боох материалыг аж ахуйн нэгжээс хандиваар авсныг бараа материалд бүртгэж санхүүгийн тайланд тусгасан байна. Мөн 24,907.7 мянган төгрөгийн үнэ бүхий өртгөө нөхсөн хөрөнгийг Хэнтий аймгийн орон нутгийн өмчийн газрын зөвшөөрлийн дагуу данснаас хассаныг бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

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

232420358

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 төлөвлөгөө болон хуулиар олгогдсон чиг үүргийг хэрэгжүүлэх ажлын хүрээнд эрүүл мэндийн үйлчилгээ үзүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг төлөвлөн хэрэгжүүлж, 2023 оны үйл ажиллагаанд зарцуулахаар төлөвлөсөн төсвийг 84.3% 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

1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	73,447,643.59	85,883,062.46
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	10,315,905.86	8,184,396.83
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	10,315,905.86	8,184,396.83
31210	Төгрөг	10,315,905.86	8,184,396.83
31211	Төрийн сангийн харилцах	10,315,905.86	8,184,396.83
33	АВЛАГА	-	9,407,323.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	9,407,323.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	63,131,737.73	68,291,342.63
35100	Түүхий эд материал	29,968,241.73	40,945,436.63
35110	Тусгай зориулалттай материал	21,499,427.93	25,174,739.83
35130	Эм боох материал	8,468,813.80	15,770,696.80
35400	Хангамжийн материал	33,163,496.00	27,345,906.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,496,500.00	1,385,850.00
35420	Аж ахуйн материал	8,879,056.00	8,718,556.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,259,000.00	1,320,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,000,000.00	390,200.00
35450	Барилгын засварын материал	3,623,750.00	3,334,100.00
35460	Хүнсний материал	3,373,190.00	1,735,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,532,000.00	10,461,700.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	543,688,460.60	636,183,625.96
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	543,688,460.60	636,183,625.96
39200	Биет хөрөнгө	526,288,460.60	618,783,625.96
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	522,370,101.00	569,149,874.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,245,642.56)	(81,294,568.62)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	45,550,000.00	103,700,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,400,832.32)	(27,035,832.32)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	72,405,081.05	74,119,169.61
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,619,115.70)	(30,359,292.43)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,617,240.80	13,030,708.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,229,766.21)	(3,815,408.44)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,636,842.04	7,365,578.34
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,795,447.50)	(6,076,602.18)
39300	Биет бус хөрөнгө	17,400,000.00	17,400,000.00
39301	Программ хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(400,000.00)	(400,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,400,000.00	17,400,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	617,136,104.19	722,066,688.42
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	617,136,104.19	722,066,688.42
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	617,136,104.19	722,066,688.42
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	77,796,888.00	77,796,888.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	77,796,888.00	77,796,888.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	448,375,520.50	553,306,104.73
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(122,369,185.72)	448,375,520.50
51220	Тайлант үеийн үр дүн	570,744,706.22	104,930,584.23
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	90,963,695.69	90,963,695.69
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	617,136,104.19	722,066,688.42

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	913,063,115.84	488,534,330.55
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	638,360,917.84	159,837,596.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	638,360,917.84	159,837,596.90
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,928,455.00	25,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,928,455.00	25,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	568,505,424.56	127,543,773.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	63,927,038.28	7,293,823.90
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	274,702,198.00	328,696,733.65
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	26,900,900.00	29,521,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26,900,900.00	29,521,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	247,801,298.00	299,175,233.65
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	247,801,298.00	299,175,233.65
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	342,318,409.62	383,603,746.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	342,318,409.62	383,603,746.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	336,368,409.62	383,592,165.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	185,704,438.00	233,547,900.00
210101	Үндсэн цалин	137,586,402.00	176,243,485.00
210102	Нэмэгдэл	36,077,163.00	43,226,404.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,210,756.00	2,141,000.00
210104	Урамшуулал	9,830,117.00	11,937,011.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,564,404.66	28,796,383.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,395,067.74	20,349,260.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,857,383.65	2,348,956.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,485,906.91	1,879,165.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	275,528.15	369,367.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,550,518.21	3,849,634.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,664,500.00	27,687,818.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,590,293.00	5,366,358.71
210302	Түлш, халаалт	20,528,640.00	21,706,460.00
210303	Цэвэр, бохир ус	545,567.00	615,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,421,703.00	16,426,010.00
210401	Бичиг хэрэг	1,314,950.00	2,642,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,749,050.00	8,420,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	798,600.00	616,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	84,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,276,400.00	4,746,860.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	10,198,703.00	-
2105	Нормативт зардал	42,566,670.00	26,269,995.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,071,350.20	15,545,310.50
210502	Хоол, хүнс	12,495,319.80	10,724,685.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,800.00	7,165,450.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	23,800.00	-
210604	Урсгал засвар	-	7,165,450.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,016,000.00	2,360,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,016,000.00	2,360,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	63,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	63,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,343,893.96	41,338,607.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,256,930.00	3,140,000.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	28,086,963.96	38,198,607.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,950,000.00	11,581.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,950,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,950,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	11,581.29
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	11,581.29
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	570,744,706.22	104,930,584.23
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	570,744,706.22	104,930,584.23

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	332,142,831.47	344,289,410.65
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	14,446,541.47	25,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	14,446,541.47	25,000,000.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	-	-
120002	Хүүгийн орлого	-	-
120003	Торгуулийн орлого	-	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	14,446,541.47	25,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,928,455.00	25,000,000.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	8,518,086.47	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	317,696,290.00	319,289,410.65
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	26,900,900.00	29,521,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26,900,900.00	29,521,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	290,795,390.00	289,767,910.65
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	290,795,390.00	289,767,910.65
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	318,556,925.61	343,270,919.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	318,556,925.61	343,270,919.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	312,606,925.61	343,259,338.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	187,852,642.66	233,547,899.55
210101	Үндсэн цалин	114,755,133.00	165,712,634.55
210102	Нэмэгдэл	58,364,940.66	49,672,938.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,996,822.00	1,770,000.00
210104	Урамшуулал	12,735,747.00	16,392,327.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,416,200.00	28,796,383.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,883,000.00	20,276,603.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,633,300.00	2,130,317.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,306,600.00	1,703,854.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	326,700.00	425,586.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,266,600.00	4,260,022.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,664,500.00	26,509,918.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,590,293.00	5,366,358.71
210302	Түлш, халаалт	20,528,640.00	20,528,560.00
210303	Цэвэр, бохир ус	545,567.00	615,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,293,100.00	13,137,860.00
210401	Бичиг хэрэг	2,082,900.00	1,677,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,000,000.00	7,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	798,600.00	616,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,451,600.00	1,117,550.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,960,000.00	2,627,310.00
2105	Нормативт зардал	49,817,352.95	28,352,716.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	34,757,207.95	17,073,371.50
210502	Хоол, хүнс	11,828,145.00	9,569,845.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,232,000.00	1,709,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,227,200.00	7,414,560.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	159,600.00	994,000.00
210602	Тавилга	633,500.00	-
210604	Урсгал засвар	3,434,100.00	6,420,560.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,016,000.00	2,360,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,016,000.00	2,360,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	63,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	63,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,256,930.00	3,140,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,256,930.00	3,140,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,950,000.00	11,581.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,950,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,950,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	11,581.29
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	-	-
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	-	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	11,581.29
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	13,585,905.86	1,018,490.97
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	3,270,000.00	3,150,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,270,000.00	3,150,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,270,000.00	3,150,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,270,000.00	3,150,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(3,270,000.00)	(3,150,000.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	10,315,905.86	(2,131,509.03)
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	10,315,905.86
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,315,905.86	8,184,396.83

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
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	77,796,888.00	90,963,695.69	(122,369,185.72)	46,391,397.97
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	77,796,888.00	90,963,695.69	(122,369,185.72)	46,391,397.97
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	570,744,706.22	570,744,706.22
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	77,796,888.00	90,963,695.69	448,375,520.50	617,136,104.19
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	77,796,888.00	90,963,695.69	448,375,520.50	617,136,104.19

12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	77,796,888.00	90,963,695.69	448,375,520.50	617,136,104.19
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	104,930,584.23	104,930,584.23
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	77,796,888.00	90,963,695.69	553,306,104.73	722,066,688.42

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	403,699,500.00	346,409,338.39	57,290,161.61	85.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	403,699,800.00	346,409,338.39	57,290,461.61	85.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	398,199,800.00	346,409,338.39	51,790,461.61	87.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	257,877,300.00	233,547,899.55	24,329,400.45	90.6
210101	Үндсэн цалин	198,840,000.00	165,712,634.55	33,127,365.45	83.3
210102	Нэмэгдэл	48,603,300.00	49,672,938.00	(1,069,638.00)	102.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	84,000.00	1,770,000.00	(1,686,000.00)	107.1
210104	Урамшуулал	10,350,000.00	16,392,327.00	(6,042,327.00)	158.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,921,900.00	28,796,383.63	4,125,516.37	87.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,387,400.00	20,276,603.44	2,110,796.56	90.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,634,300.00	2,130,317.75	503,982.25	80.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,106,700.00	1,703,854.18	402,845.82	80.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	526,300.00	425,586.03	100,713.97	80.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,267,200.00	4,260,022.23	1,007,177.77	80.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,521,500.00	26,509,918.71	11,581.29	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,025,000.00	5,366,358.71	(341,358.71)	106.8
210302	Түлш, халаалт	20,500,500.00	20,528,560.00	(28,060.00)	100.1
210303	Цэвэр, бохир ус	996,000.00	615,000.00	381,000.00	61.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,242,600.00	13,137,860.00	6,104,740.00	68.3
210401	Бичиг хэрэг	2,500,300.00	1,677,000.00	823,300.00	67.1
210402	Тээвэр, шатахуун	9,242,300.00	7,100,000.00	2,142,300.00	76.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,125,000.00	616,000.00	1,509,000.00	29.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,874,700.00	1,117,550.00	757,150.00	59.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,500,300.00	2,627,310.00	872,990.00	75.1
2105	Нормативт зардал	36,746,300.00	28,352,716.50	8,393,583.50	77.2
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	22,640,200.00	17,073,371.50	5,566,828.50	75.4
210502	Хоол, хүнс	9,606,400.00	9,569,845.00	36,555.00	99.6

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,499,700.00	1,709,500.00	2,790,200.00	38.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,000,300.00	10,564,560.00	4,435,740.00	70.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,250,000.00	4,144,000.00	4,106,000.00	50.2
210604	Урсгал засвар	6,750,300.00	6,420,560.00	329,740.00	95.1
2107	Томилолт, зочны зардал	3,750,300.00	2,360,000.00	1,390,300.00	62.9
210702	Дотоод албан томилолт	3,750,300.00	2,360,000.00	1,390,300.00	62.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	712,800.00	-	712,800.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	337,500.00	-	337,500.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	112,500.00	-	112,500.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	112,500.00	-	112,500.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	37,800.00	-	37,800.00	-
210807	Газрын төлбөр	112,500.00	-	112,500.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,426,800.00	3,140,000.00	2,286,800.00	57.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,426,800.00	3,140,000.00	2,286,800.00	57.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,500,000.00	-	5,500,000.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,500,000.00	-	5,500,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,500,000.00		5,500,000.00	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	403,699,800.00	344,277,829.36	59,421,970.64	85.3
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	29,521,500.00	29,509,918.71	11,581.29	99.9
132001	Орон нутгийн төсвөөс	29,521,500.00	29,509,918.71	11,581.29	99.9
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	338,862,400.00	289,767,910.65	49,094,489.35	85.5
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	338,862,400.00	289,767,910.65	49,094,489.35	85.5
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	25,000,000.00	25,000,000.00	-	100.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,000,000.00	25,000,000.00	-	100.0
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	10,315,900.00	-	10,315,900.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		10,315,905.86		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		8,184,396.83		

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Аудитаар нийт 6,120.0 төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс, 6,120.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

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
Бараа материал дансанд 22,847.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг нэр төрөл, тоо хэмжээгээр орлого, зарлагаар бүртгэхгүйгээр бөөн дүнгээр бүртгэсэн	1	-					1	-				
Эм боох материалын зарлагыг эхэлж авснаа эхэлж зарлагадаагүй хуучин эмийн үлдэгдэлтэй.	1	6,120.0					1	6,120.0				
Дүн	1	6,120.0					1	6,120.0				

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 114,875.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 114,875.7 мянган төгрөгийн хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Шилэн дансанд 114,875.7 мянган төгрөгийн орлогын гүйлгээ дутуу мэдээлж, өмнөх албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй.	1	114,875.7							1	114,875.7
Дүн	1	114,875.7							1	114,875.7
Нийт дүн	1	114,875.7							1	114,875.7