

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2024/78/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Чингис хот
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 91913204 Цахим хаяг: ganbaatarj@audit.gov.mn

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

Аудитор: Б.Ариунаа
Утас: 93032714 Цахим хаяг: ariunaab@audit.gov.mn



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2024.02.22 № 115

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 Норовлин 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 Норовлин 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

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 67,458.6 мянган төгрөг, авлага 31,172.2 мянган төгрөг, бараа материал 76,215.4 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 762,382.2 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 749,855.6 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 40,992.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 744,098.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, орон нутгийн төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 4,788.1 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар хөрөнгийн байвал зохих үлдэгдэл 892.9 мянган төгрөгөөр дутагдсаныг тооллогын комисс шийдвэрлэх арга хэмжээ аваагүй тул төлбөрийн акт тогтоосон. Цаашид тооллогыг чанартай хийж үр дүнг тухай бүр шийдвэрлэж ажиллах шаардлагатай.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 зорилтын хүрээнд 39 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлтийг дүгнүүлэхээр хүргүүлсэн байна.

232420102

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамаарахгүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	172,499,352.81	174,846,175.28
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	37,327,547.92	67,458,621.32
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	37,327,547.92	67,458,621.32
3121	Төгрөг	37,327,547.92	67,458,621.32
31211	Төрийн сангийн харилцах	37,327,547.92	67,458,621.32
33	АВЛАГА	52,300,000.00	31,172,186.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	28,872,186.00
335	Бусад авлага	52,300,000.00	2,300,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	2,300,000.00	2,300,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	50,000,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	82,871,804.89	76,215,367.96
351	Түүхий эд материал	63,877,104.89	54,360,600.86
35130	Эм боох материал	63,877,104.89	54,360,600.86
354	Хангамжийн материал	18,994,700.00	21,854,767.10
35410	Бичиг хэргийн материал	514,000.00	1,397,460.00
35420	Аж ахуйн материал	13,981,500.00	17,670,247.10
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,691,800.00	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	797,280.00
35460	Хүнсний материал	2,729,400.00	1,911,780.00
35470	Бусад хангамжийн материал	78,000.00	78,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	649,204,781.66	762,382,226.07
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	649,204,781.66	762,382,226.07
392	Биет хөрөнгө	633,416,781.66	736,994,226.07
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	513,608,000.00	513,608,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,753,801.87)	(69,117,438.27)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	32,060,000.00	32,060,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,914,047.76)	(11,806,714.44)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	196,952,950.08	352,886,374.58
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(77,486,433.45)	(108,665,192.82)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	37,273,400.00	37,876,905.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,392,785.34)	(12,917,207.98)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,069,500.00	3,069,500.00
393	Биет бус хөрөнгө	15,788,000.00	25,388,000.00
39301	Програм хангамж	200,000.00	200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(200,000.00)	(200,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,788,000.00	25,388,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	821,704,134.47	937,228,401.35
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	821,704,134.47	937,228,401.35
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	821,704,134.47	937,228,401.35
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	249,058,394.00	249,058,394.00
51101	Өмч: - төрийн	249,058,394.00	249,058,394.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	452,342,320.22	567,866,587.10
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	523,476,833.19	452,342,320.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(71,134,512.97)	115,524,266.88
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	120,303,420.25	120,303,420.25
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	821,704,134.47	937,228,401.35

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	622,141,938.08	930,920,932.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	43,424,128.08	123,034,175.79
120	Нийтлэг татварын бус орлого	43,424,128.08	123,034,175.79
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	43,424,128.08	123,034,175.79
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	17,336,947.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	26,087,181.08	123,034,175.79
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	578,717,810.00	807,886,756.81
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,334,600.00	40,992,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,334,600.00	40,992,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	540,383,210.00	766,894,056.81
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	540,383,210.00	738,021,870.81
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	-	28,872,186.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	693,050,690.88	815,396,665.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	674,900,690.88	815,396,665.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	666,845,431.32	810,608,559.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	388,798,471.00	489,879,583.21
210101	Үндсэн цалин	388,621,645.00	489,879,583.21
210104	Урамшуулал	176,826.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,646,218.37	61,993,951.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,673,439.51	42,200,766.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	394,555.80	4,964,795.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	493,194.70	3,954,236.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	98,638.94	988,559.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	986,389.42	9,885,593.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,388,501.82	36,204,594.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,704,269.82	4,520,360.16
210302	Түлш, халаалт	31,684,232.00	31,684,233.95
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,551,352.79	32,097,982.00
210401	Бичиг хэрэг	2,236,600.00	5,909,240.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,262,732.79	16,385,142.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,375,520.00	2,316,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	58,000.00	1,055,100.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,618,500.00	6,432,500.00
2105	Нормативт зардал	85,127,181.70	102,437,401.72
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	65,635,811.70	83,052,631.72
210502	Хоол, хүнс	11,768,570.00	15,391,770.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,722,800.00	3,993,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,031,800.00	5,817,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	532,000.00	575,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	120,000.00	-
210604	Урсгал засвар	5,379,800.00	5,242,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,616,000.00	9,922,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,616,000.00	9,922,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	182,518.00	1,585,947.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	597,482.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	112,500.00	105,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	70,018.00	34,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	70,018.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	550,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	108,047.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	120,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,503,387.64	70,669,300.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,297,560.00	2,763,720.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	57,205,827.64	67,905,580.09
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,055,259.56	4,788,105.89
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,946,098.18	4,788,105.89
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,946,098.18	4,788,105.89
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,109,161.38	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,177,714.38	-
213504	Хөрөнгийн	3,931,447.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	18,150,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	18,150,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	18,150,000.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(70,908,752.80)	115,524,266.88
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	225,760.17	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	225,760.17	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(225,760.17)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(71,134,512.97)	115,524,266.88

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	795,078,717.00	779,014,570.81
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	17,336,947.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	17,336,947.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17,336,947.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	17,336,947.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	777,741,770.00	779,014,570.81
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,334,600.00	40,992,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,334,600.00	40,992,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	739,407,170.00	738,021,870.81
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	739,125,210.00	738,021,870.81
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	281,960.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	762,860,330.46	748,883,497.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	762,860,330.46	748,883,497.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	754,805,070.90	744,095,391.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	390,807,093.56	489,879,583.21
210101	Үндсэн цалин	241,791,841.56	263,029,090.79
210102	Нэмэгдэл	77,807,483.00	186,723,118.64
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,364,961.00	3,985,990.91
210104	Урамшуулал	62,842,808.00	36,141,382.87
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,596,520.52	61,993,951.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,129,481.56	42,200,766.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,351,274.69	4,964,795.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,455,431.77	3,954,236.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	605,402.92	988,559.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,054,929.58	9,885,593.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,388,501.82	36,204,560.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,704,269.82	4,520,360.16
210302	Түлш, халаалт	31,684,232.00	31,684,199.95
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,171,310.00	25,095,822.00
210401	Бичиг хэрэг	2,057,900.00	3,299,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,179,330.00	17,182,422.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,700,520.00	2,415,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	819,600.00	2,199,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,413,960.00	-
2105	Нормативт зардал	134,358,222.00	78,413,973.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	113,386,402.00	60,563,323.50
210502	Хоол, хүнс	16,355,320.00	13,857,650.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,616,500.00	3,993,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	91,619,505.00	34,025,834.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	65,791,900.00	27,514,800.00
210602	Тавилга	12,589,305.00	2,800,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,667,000.00	-
210604	Урсгал засвар	9,571,300.00	3,711,034.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	5,616,000.00	9,922,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	5,616,000.00	9,922,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	182,518.00	1,585,947.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	597,482.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	112,500.00	105,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	70,018.00	34,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	70,018.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	550,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	108,047.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	120,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,065,400.00	6,973,720.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,065,400.00	6,973,720.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,055,259.56	4,788,105.89
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,946,098.18	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,946,098.18	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	4,788,105.89
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,788,105.89
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,109,161.38	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,177,714.38	-
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	3,931,447.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	32,218,386.54	30,131,073.40
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	32,218,386.54	30,131,073.40
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	5,109,161.38	37,327,547.92
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	37,327,547.92	67,458,621.32

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	249,058,394.00	120,303,420.25	523,476,833.19		892,838,647.44
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	249,058,394.00	120,303,420.25	523,476,833.19	-	892,838,647.44
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(71,134,512.97)		(71,134,512.97)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	249,058,394.00	120,303,420.25	452,342,320.22	-	821,704,134.47
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	249,058,394.00	120,303,420.25	452,342,320.22	-	821,704,134.47
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	249,058,394.00	120,303,420.25	452,342,320.22	-	821,704,134.47
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	115,524,266.88		115,524,266.88
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	249,058,394.00	120,303,420.25	567,866,587.10	-	937,228,401.35

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	790,848,300.00	744,095,391.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	790,848,300.00	744,095,391.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	790,848,300.00	744,095,391.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	524,347,500.00	489,879,583.21
210101	Үндсэн цалин	291,499,800.00	270,011,624.79
210102	Нэмэгдэл	142,061,000.00	179,740,584.64
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,060,000.00	3,985,990.91
210104	Урамшуулал	83,726,700.00	36,141,382.87
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,353,500.00	61,993,951.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,408,400.00	42,200,766.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,186,300.00	4,964,795.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,229,000.00	3,954,236.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,057,300.00	988,559.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,472,500.00	9,885,593.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,992,700.00	35,996,699.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,312,500.00	4,312,499.16
210302	Түлш, халаалт	31,684,200.00	31,684,199.95
210303	Цэвэр, бохир ус	996,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,123,600.00	25,095,822.00
210401	Бичиг хэрэг	3,299,600.00	3,299,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,184,000.00	17,182,422.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,440,000.00	2,415,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,200,000.00	2,199,200.00
2105	Нормативт зардал	79,198,000.00	78,413,973.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	61,244,900.00	60,563,323.50
210502	Хоол, хүнс	13,953,100.00	13,857,650.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,000,000.00	3,993,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,065,300.00	34,233,695.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	27,515,000.00	27,514,800.00
210602	Тавилга	2,800,000.00	2,800,000.00
210604	Урсгал засвар	7,750,300.00	3,918,895.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,000,000.00	9,922,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,000,000.00	9,922,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,007,900.00	1,585,947.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	600,000.00	597,482.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	321,600.00	105,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	125,000.00	34,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	70,018.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	550,000.00	550,000.00
210807	Газрын төлбөр	187,300.00	108,047.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	250,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	500,000.00	120,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,759,800.00	6,973,720.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,759,800.00	6,973,720.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	790,848,300.00	774,226,464.92
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	40,992,700.00	36,204,594.11
132001	Орон нутгийн төсвөөс	40,992,700.00	36,204,594.11
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	749,855,600.00	738,021,870.81
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	749,855,600.00	738,021,870.81
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		37,327,547.92
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		67,458,621.32

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 57,560.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 52,772.6 мянган төгрөгийн 2 алдааг аудитын явцад залруулж, 892.9 мянган төгрөгийн зөрчил 2 төлбөрийн акт тогтоосон. Үүнд:

Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайлангаарх хуримтлагдсан элэгдлийн эхний үлдэгдэл 21.3 мянган төгрөгөөр дутуу, тайлант оны элэгдлийн зардал 47,963.2 мянган төгрөгөөр илүү бүртгэснийг дутуу бүртгэсэн.

Орон нутгийн төсвийн тогтмол зардлын 4,788.1 мянган төгрөгийн төвлөрүүлсэн үлдэгдлийг мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд тайлагнасан.

Ерөнхий журнал, дэлгэрэнгүй тайлан, тооллогын бүртгэлтэй бараа материал, үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг тулгахад бараа материалыг 303.0 мянган төгрөгөөр, үндсэн хөрөнгийг 589.9 мянган төгрөгөөр дутагдуулсан.

Шийдвэрлэсэн нь: Бараа материал, үндсэн хөрөнгийн дутагдлын 892.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр 2 төлбөрийн акт тогтоосон.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

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
Элэгдэл буруу бүртгэсэн	1	47,984.5	-	-	-	-	1	47,984.5	-	-	-	-
Төвлөрүүл элт буруу бүртгэсэн	1	4,788.1					1	4,788.1				
Дүн	2	52,772.6	-	-	-	-	2	52,772.6	-	-	-	-

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Бараа материал дутагдуулсан	1	303.0	1	303.0								
Үндсэн хөрөнгийн дутагдуулсан	1	589.9	1	589.9								
Дүн	2	892.9	2	892.9								

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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-