

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2024/49/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар Утас: 70562112 Цахим хаяг: khentii@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn Ахлах аудитор Г.Энх-Амгалан Утас 91119424 Цахим хаяг: Enkh-amgalang@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Өндөрхаан Итгэл Аудит ХХК-ийн аудитор: Б.Маналсүрэн Утас: 99059424 Цахим хаяг: Undurkhaanitgel@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: 70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.03.11 № 325

танай _____-ны № _____-т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ДАДАЛ СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ЭРХЛЭГЧИЙН АЛБАН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
М.МӨНХЧИМЭГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Дадал 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 Дадал сумын Эрүүл мэндийн төв нь 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 21,410.7 мянган төгрөг, авлага 25,800.7 мянган төгрөг, бараа материал 125,408.2 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 2,998,935.8 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 2,571,666.9 мянган төгрөг байна. Тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалаас 704,177.6 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 51,766.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урьд оны үлдэгдлээс 38,047.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, 757,865.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 14,714.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар ажилтаны цалингийн нэмэгдэл хөлс 226.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй, тайлант хугацаанд хавсран ажиллах шийдвэр давхардсанаас 1 ажилтанд 1,069.6 мянган төгрөгийн нэмэгдэл хөлс илүү олгосон байна.

232420400

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний хэрэгжилт 9 зорилтын хүрээнд 72 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 90.2 хувийн биелэлттэй гэж дүгнэгдсэн байна.

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

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	131,963,766.53	172,619,624.82
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	38,047,040.09	21,410,738.47
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	38,047,040.09	21,410,738.47
3121	Төгрөг	38,047,040.09	21,410,738.47
31211	Төрийн сангийн харилцах	38,047,040.09	21,410,738.47
33	АВЛАГА	-	25,800,714.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	25,800,714.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	93,916,726.44	125,408,172.35
351	Түүхий эд материал	54,637,710.94	59,332,746.87
35110	Тусгай зориулалттай материал	10,943,046.00	6,945,296.00
35130	Эм боох материал	43,694,664.94	52,387,450.87
354	Хангамжийн материал	39,279,015.50	66,075,425.48
35410	Бичиг хэргийн материал	4,214,110.00	4,409,220.00
35420	Аж ахуйн материал	29,503,568.14	55,347,048.14
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	594,000.00	550,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	489,984.00
35460	Хүнсний материал	4,967,337.36	5,279,173.34
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	467,924,770.27	2,998,935,824.56
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	467,924,770.27	2,998,935,824.56
392	Биет хөрөнгө	454,514,770.27	2,965,525,824.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	259,651,114.00	2,650,254,578.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,677,456.64)	(40,402,092.00)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	152,384,158.00	152,384,158.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,702,250.13)	(75,488,954.92)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	185,396,401.57	322,911,994.26
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,309,550.78)	(95,166,003.65)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,802,064.23	63,773,486.33
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,029,709.98)	(12,741,341.46)
393	Биет бус хөрөнгө	13,410,000.00	33,410,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,410,000.00	33,410,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	599,888,536.80	3,171,555,449.38
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	599,888,536.80	3,171,555,449.38
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	599,888,536.80	3,171,555,449.38
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	208,187,879.91	208,187,879.91
51101	Өмч: - төрийн	208,187,879.91	208,187,879.91
512	Хуримтлагдсан үр дүн	339,635,471.22	2,920,838,725.48
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	339,635,471.22	349,171,812.90
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	2,571,666,912.58
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	52,065,185.67	42,528,843.99
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	599,888,536.80	3,171,555,449.38

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,225,499,388.30	3,351,422,667.79
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	559,300,058.30	2,569,677,796.93
120	Нийтлэг татварын бус орлого	559,300,058.30	2,569,677,796.93
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,429,500.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,429,500.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	491,851,553.10	2,564,701,503.03
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	65,019,005.20	4,976,293.90
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	666,199,330.00	781,744,870.86
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	29,415,300.00	51,766,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,415,300.00	51,766,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	636,784,030.00	729,978,370.86
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	636,784,030.00	729,978,370.86
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	669,957,121.08	771,450,963.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	669,957,121.08	771,450,963.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	659,325,495.28	754,736,359.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	345,318,209.00	437,879,201.39
210101	Үндсэн цалин	153,778,871.00	228,958,851.97
210102	Нэмэгдэл	160,383,878.00	160,492,696.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,118,000.00	4,261,000.00
210104	Урамшуулал	27,037,460.00	44,166,653.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,356,320.51	55,625,101.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,685,174.68	38,282,622.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,558,484.72	4,479,251.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,826,607.45	3,513,001.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	662,404.81	846,810.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,623,648.85	8,503,414.77
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,760,467.20	32,052,165.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,145,587.20	5,425,609.41
210302	Түлш, халаалт	20,614,880.00	26,626,556.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	57,190,831.00	50,728,778.00
210401	Бичиг хэрэг	5,129,000.00	3,909,290.00
210402	Тээвэр, шатахуун	40,766,730.00	33,735,058.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,294,000.00	1,436,040.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	296,700.00	367,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,704,401.00	11,281,190.00
2105	Нормативт зардал	104,774,129.74	82,479,209.19
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	92,367,726.00	70,979,396.57
210502	Хоол, хүнс	12,406,403.74	11,499,812.62
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,518,690.00	18,423,731.00
210604	Урсгал засвар	11,518,690.00	18,423,731.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,784,000.00	5,238,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,784,000.00	5,238,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,611,065.00	2,201,715.92
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,296,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,190,000.00	600,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	275,500.00	167,035.92
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	860.00	-
210807	Газрын төлбөр	144,705.00	138,680.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,011,782.83	70,108,456.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,100,400.00	9,483,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	50,911,382.83	60,624,556.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,631,625.80	16,714,603.59
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,000,000.00	2,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,000,000.00	2,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,631,625.80	14,714,603.59
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,631,625.80	14,714,603.59
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	555,542,267.22	2,579,971,704.56
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	8,304,791.98
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	8,304,791.98
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(8,304,791.98)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	555,542,267.22	2,571,666,912.58

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	722,376,930.00	755,944,156.86
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,429,500.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,429,500.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,429,500.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,429,500.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	719,947,430.00	755,944,156.86
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	29,415,300.00	51,766,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,415,300.00	51,766,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	690,532,130.00	704,177,656.86
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	690,532,130.00	704,177,656.86
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	658,556,078.49	737,341,558.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	658,556,078.49	737,341,558.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	647,924,452.69	720,626,954.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	354,751,648.00	437,879,201.39
210101	Үндсэн цалин	163,212,310.00	228,958,851.97
210102	Нэмэгдэл	160,383,878.00	160,492,696.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,118,000.00	4,261,000.00
210104	Урамшуулал	27,037,460.00	44,166,653.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,535,500.51	55,625,101.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,864,354.68	38,282,622.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,558,484.72	4,479,251.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,826,607.45	3,513,001.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	662,404.81	846,810.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,623,648.85	8,503,414.77
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,760,467.20	32,052,165.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,145,587.20	5,425,609.41
210302	Түлш, халаалт	20,614,880.00	26,626,556.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	64,276,810.00	61,995,882.00
210401	Бичиг хэрэг	7,197,200.00	4,104,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	40,766,730.00	34,225,042.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,294,000.00	2,126,540.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	328,000.00	367,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,690,880.00	21,172,700.00
2105	Нормативт зардал	126,025,871.98	92,397,787.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	104,030,005.48	72,262,138.60
210502	Хоол, хүнс	14,395,866.50	11,811,648.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,600,000.00	8,324,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,078,690.00	23,258,531.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	921,000.00	290,000.00
210602	Тавилга	-	1,310,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгслэл	-	684,000.00
210604	Урсгал засвар	11,157,690.00	20,974,231.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,784,000.00	5,238,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,784,000.00	5,238,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,611,065.00	2,201,715.92
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,296,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,190,000.00	600,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	275,500.00	167,035.92
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	860.00	-
210807	Газрын төлбөр	144,705.00	138,680.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,100,400.00	9,978,570.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,100,400.00	9,978,570.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,631,625.80	16,714,603.59
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,000,000.00	2,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,000,000.00	2,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,631,625.80	14,714,603.59
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,631,625.80	14,714,603.59
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	63,820,851.51	18,602,598.38
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	26,984,600.00	35,238,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	26,984,600.00	35,238,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	26,984,600.00	35,238,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	26,984,600.00	35,238,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(26,984,600.00)	(35,238,900.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	36,836,251.51	(16,636,301.62)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		38,047,040.09
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	38,047,040.09	21,410,738.47

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	208,187,879.91	52,065,185.67	304,670,044.43	564,923,110.01
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	208,187,879.91	52,065,185.67	304,670,044.43	564,923,110.01
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	34,965,426.79	34,965,426.79
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	208,187,879.91	52,065,185.67	339,635,471.22	599,888,536.80
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	208,187,879.91	52,065,185.67	339,635,471.22	599,888,536.80
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	9,536,341.68	9,536,341.68
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	208,187,879.91	52,065,185.67	349,171,812.90	609,424,878.48
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(9,536,341.68)	-	(9,536,341.68)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,571,666,912.58	2,571,666,912.58
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	208,187,879.91	42,528,843.99	2,920,838,725.48	3,171,555,449.38

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	818,113,300.00	757,865,854.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	818,113,300.00	757,865,854.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	816,113,300.00	755,865,854.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	468,301,600.00	437,879,201.39
210101	Үндсэн цалин	257,475,700.00	228,958,851.97
210102	Нэмэгдэл	159,343,500.00	160,492,696.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,544,000.00	4,261,000.00
210104	Урамшуулал	45,938,400.00	44,166,653.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,913,600.00	55,625,101.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,460,700.00	38,282,622.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,112,700.00	4,479,251.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,090,700.00	3,513,001.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,023,200.00	846,810.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,226,300.00	8,503,414.77
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,766,500.00	32,052,165.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,050,000.00	5,425,609.41
210302	Түлш, халаалт	36,270,500.00	26,626,556.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,446,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	64,653,200.00	61,995,882.00
210401	Бичиг хэрэг	4,750,300.00	4,104,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35,879,900.00	34,225,042.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,300,300.00	2,126,540.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	550,000.00	367,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	21,172,700.00	21,172,700.00
2105	Нормативт зардал	93,029,500.00	92,397,787.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	72,323,300.00	72,262,138.60
210502	Хоол, хүнс	12,080,900.00	11,811,648.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,625,300.00	8,324,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	60,250,600.00	58,497,431.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,000,300.00	14,923,900.00
210602	Тавилга	22,000,000.00	21,915,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,250,000.00	684,000.00
210604	Урсгал засвар	21,000,300.00	20,974,231.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,064,700.00	5,238,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,064,700.00	5,238,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,865,400.00	2,201,715.92
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,296,000.00	1,296,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	900,000.00	600,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	187,200.00	167,035.92
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	45,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	437,200.00	138,680.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,268,200.00	9,978,570.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,268,200.00	9,978,570.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,000,000.00	2,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	2,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	2,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	818,113,300.00	741,229,553.27
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	51,766,500.00	37,051,896.41
132001	Орон нутгийн төсвөөс	51,766,500.00	37,051,896.41
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	726,299,800.00	704,177,656.86
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	726,299,800.00	704,177,656.86
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	40,047,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	40,047,000.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		38,047,040.09
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		21,410,738.47

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 12,750.4 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулсан. Үүнд:

- ✓ Үнэ төлбөргүй ирсэн 3,939.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлогод аваагүй орхигдуулсан
- ✓ Үнэ төлбөргүй ирсэн 8,810.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг орлогод аваагүй бүртгэлд тусгалгүй орхигдуулсан

Аудитаар нийт 1,296.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 226.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1069.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Төлбөрийн акт

Тайлант хугацаанд ажилтанд цалин, нэмэгдэл хөлсийг 226.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тооцож олгосон

3.2 Албан шаардлага

Тайлант хугацаанд хавсран ажиллах шийдвэр давхардсанаас 1 ажилтанд 1,069.6 мянган төгрөгийн нэмэгдэл хөлс олгосон байна.

3.3 Зөвлөмж

Байхгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			