

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/151/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН БАЯНХАНГАЙ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал
Утас:70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: О.Амаржаргал
Утас:70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: "Голден пэйж Аудит" ХХК
захирал: С.Оюунгэрэл

Утас: 70117179 Цахим хаяг: info@goldenpageaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зууноод сум
Утас: 70272582, Цахим уруудан: tuvsaudit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.02.25 № 4/92
танай _____ -ны № _____ -т

**ТӨВ АЙМГИЙН БАЯНХАНГАЙ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА П.ЛХАГВАДУЛАМ 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 Баянхангай 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.

Баянхангай 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

Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн "Төлбөрийн хэмжээ, төлбөрийн арга, журам шинэчлэн батлах тухай" 2023 оны 06 дугаар сарын 28-ны өдрийн 06 дугаар тогтоолын нэгдүгээр хавсралтаар Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас зардлын төлбөрийн хариуцах өрх, сум, тосгоны эрүүл мэндийн төвөөс үзүүлэх эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний төлбөрийн хэмжээг тогтоосонтой холбоотой мөнгөн хөрөнгийн данс 939.4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Баянхангай сумын эрүүл мэндийн төв нь тусгай зөвшөөрлөөр эргэлтийн эмийн сангаар дамжуулан эм худалдан борлуулах эмийн сангийн үйлчилгээг эрхлэн явуулдаг, эм борлуулсны орлого 42,736.4 мянган төгрөг цахим баримтад илүү шивэгдсэн байна.

019209121

Эргэлтийн эмийн сан нь байрны түрээсийн төлбөр, түрээсийн орлого төсөвт төвлөрүүлээгүй, төсвөөс байр ашиглалтын төлбөр, эм зүйчийн цалин хөлс, шимтгэл, гэрэл цахилгаан, дулаан, ус, хог, тээвэр, шатахууныг зарцуулж байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Нийгмийн эрүүл мэндийн ажлын хүрээнд 3 хөтөлбөрийн хүрээнд 11 арга хэмжээг хэрэгжүүлэн ажиллаж эрүүл мэндийн газраар 99,4 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>93,765,646.73</u>	<u>77,871,153.74</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	30,792,868.82	939,385.98
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	30,792,868.82	939,385.98
3121	Төгрөг	30,792,868.82	939,385.98
33	АВЛАГА	00.00	7,287,684.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	7,287,684.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	62,972,777.91	69,644,083.76
351	Түүхий эд материал	42,278,869.29	45,658,138.14
35130	Эм боох материал	42,278,869.29	45,658,138.14
354	Хангамжийн материал	20,693,908.62	23,985,945.62
35410	Бичиг хэргийн материал	247,500.00	714,000.00
35420	Аж ахуйн материал	13,460,255.00	16,897,355.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,000,000.00	1,000,000.00
35460	Хүнсний материал	2,796,695.00	2,185,132.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,189,458.62	3,189,458.62
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>354,504,388.97</u>	<u>457,269,862.33</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	354,504,388.97	457,269,862.33
392	Биет хөрөнгө	345,856,388.97	448,621,862.33
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	261,695,947.69	261,695,947.69
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,198,219.52	-32,747,774.40
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	49,540,000.00	169,540,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,640,000.00	-40,240,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	144,147,874.99	162,066,210.99
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-69,947,447.73	-90,474,457.29
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,418,144.50	31,418,144.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,159,910.96	-12,636,209.16
393	Биет бус хөрөнгө	8,648,000.00	8,648,000.00
39301	Програм хангамж	850,000.00	850,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-850,000.00	-850,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,648,000.00	8,648,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>448,270,035.70</u>	<u>535,141,016.07</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>19,660,000.00</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	19,660,000.00	00.00
413	Өглөг	19,660,000.00	00.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	19,660,000.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>428,610,035.70</u>	<u>535,141,016.07</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	428,610,035.70	535,141,016.07
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	126,542,458.80	126,542,458.80
51101	Өмч: - төрийн	126,542,458.80	126,542,458.80
512	Хуримтлагдсан үр дүн	295,071,691.46	401,602,671.83
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	295,071,691.46	295,071,691.46

51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	106,530,980.37
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	6,995,885.44	6,995,885.44
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	448,270,035.70	535,141,016.07

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	440,592,818.02	609,611,713.21
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	62,598,818.02	154,233,054.83
120	Нийтлэг татварын бус орлого	62,598,818.02	154,233,054.83
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	62,578,818.02	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	62,578,818.02	00.00
120009	Бусад орлого	20,000.00	00.00
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	00.00	132,487,279.00
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	00.00	21,745,775.83
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	377,994,000.00	455,378,658.38
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	250,000.00	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	250,000.00	1,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19,293,900.00	26,223,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19,293,900.00	26,223,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	358,450,100.00	428,155,358.38
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	358,450,100.00	428,155,358.38
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	483,976,165.61	503,080,732.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	483,976,165.61	503,080,732.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	482,223,748.98	503,080,678.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	278,746,691.65	315,892,144.72
210101	Үндсэн цалин	179,043,180.28	211,568,975.98
210102	Нэмэгдэл	76,690,703.73	73,695,405.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,540,000.00	2,925,800.00
210104	Урамшуулал	19,472,807.64	27,701,963.46
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,494,376.60	39,418,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,328,276.60	26,804,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,541,500.00	3,152,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,033,300.00	2,523,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	508,300.00	631,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,083,000.00	6,307,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,273,840.37	22,923,245.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,806,819.57	3,611,345.92
210302	Түлш, халаалт	14,147,020.80	19,101,899.76
210303	Цэвэр, бохир ус	320,000.00	210,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,244,658.00	23,590,384.50
210401	Бичиг хэрэг	2,321,700.00	1,284,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,425,608.00	14,873,784.50

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,497,300.00	1,468,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,542,050.00	5,204,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	00.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,458,000.00	758,100.00
2105	Нормативт зардал	74,973,317.85	45,389,437.98
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	67,208,572.85	37,343,474.98
210502	Хоол, хүнс	7,764,745.00	8,045,963.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,031,300.00	3,970,000.00
210604	Урсгал засвар	2,031,300.00	3,970,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,500,000.00	1,760,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	1,760,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,450,000.00	1,304,860.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,450,000.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	172,260.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	44,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	512,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,509,564.51	48,830,805.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,005,210.00	9,088,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26,504,354.51	39,742,805.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,752,416.63	54.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	832,357.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	832,357.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	920,059.63	54.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	920,059.63	54.32
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-43,383,347.59	106,530,980.37
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-43,383,347.59	106,530,980.37

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	475,750,500.00	428,430,974.38
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	20,000.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	20,000.00	00.00
120009	Бусад орлого	20,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	475,730,500.00	428,430,974.38
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	250,000.00	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	250,000.00	1,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19,293,900.00	26,223,300.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19,293,900.00	26,223,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	456,186,600.00	401,207,674.38
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	456,186,600.00	401,207,674.38
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	00.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	466,468,186.75	448,263,457.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	466,468,186.75	448,263,457.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	464,715,770.12	448,263,402.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	278,746,691.65	315,892,144.72
210101	Үндсэн цалин	179,043,180.28	211,568,975.98
210102	Нэмэгдэл	76,690,703.73	73,695,405.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,540,000.00	2,925,800.00
210104	Урамшуулал	19,472,807.64	27,701,963.46
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,494,376.60	39,418,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,328,276.60	26,804,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,541,500.00	3,152,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,033,300.00	2,523,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	508,300.00	631,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,083,000.00	6,307,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,273,840.37	22,923,245.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,806,819.57	3,611,345.92
210302	Түлш, халаалт	14,147,020.80	19,101,899.76
210303	Цэвэр, бохир ус	320,000.00	210,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,644,408.00	20,929,584.50
210401	Бичиг хэрэг	2,199,100.00	1,498,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,425,608.00	14,873,784.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,497,300.00	1,918,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,522,400.00	2,639,000.00
2105	Нормативт зардал	39,934,143.50	28,590,368.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	32,176,343.50	19,200,968.00
210502	Хоол, хүнс	7,757,800.00	7,434,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	50,542,400.00	7,002,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	24,375,000.00	225,000.00
210602	Тавилга	7,656,700.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	9,050,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	9,460,700.00	6,777,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,500,000.00	1,760,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	1,760,900.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,450,000.00	1,142,260.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,450,000.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	172,260.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	44,000.00

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	350,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,129,910.00	10,604,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,129,910.00	10,604,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,752,416.63	54.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	832,357.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	832,357.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	920,059.63	54.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	920,059.63	54.32
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	9,282,313.25	-19,832,482.84
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	10,021,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	10,021,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	10,021,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	10,021,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-10,021,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	9,282,313.25	-29,853,482.84
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	21,510,555.57	30,792,868.82
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	30,792,868.82	939,385.98

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	126,542,458.80	6,995,885.44	338,455,039.05	471,993,383.29

C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-43,383,347.59	-43,383,347.59
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	126,542,458.80	6,995,885.44	295,071,691.46	428,610,035.70
D01	2023 оны 1-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	126,542,458.80	6,995,885.44	295,071,691.46	428,610,035.70
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	126,542,458.80	6,995,885.44	295,071,691.46	428,610,035.70
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	106,530,980.37	106,530,980.37
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	126,542,458.80	6,995,885.44	401,602,671.83	535,141,016.07

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	573,623,600.00	458,284,402.90	115,339,197.10	79.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	573,623,600.00	458,284,402.90	115,339,197.10	79.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	573,623,600.00	458,284,402.90	115,339,197.10	79.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	394,335,800.00	315,892,144.72	78,443,655.28	80.11
210101	Үндсэн цалин	296,478,400.00	211,568,975.98	84,909,424.02	71.36
210102	Нэмэгдэл	48,997,000.00	73,695,405.28	-24,698,405.28	150.41
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,351,600.00	2,925,800.00	425,800.00	87.30
210104	Урамшуулал	45,508,800.00	27,701,963.46	17,806,836.54	60.87
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,974,500.00	39,418,900.00	1,555,600.00	96.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,861,900.00	26,804,100.00	1,057,800.00	96.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,277,200.00	3,152,800.00	124,400.00	96.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,622,900.00	2,523,300.00	99,600.00	96.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	656,100.00	631,200.00	24,900.00	96.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,556,400.00	6,307,500.00	248,900.00	96.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,395,300.00	22,923,245.68	2,472,054.32	90.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,729,900.00	3,611,345.92	2,118,554.08	63.03
210302	Түлш, халаалт	19,345,400.00	19,101,899.76	243,500.24	98.74
210303	Цэвэр, бохир ус	320,000.00	210,000.00	110,000.00	65.63
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,415,300.00	20,929,584.50	2,485,715.50	89.38
210401	Бичиг хэрэг	1,500,300.00	1,498,000.00	2,300.00	99.85
210402	Тээвэр, шатахуун	16,040,000.00	14,873,784.50	1,166,215.50	92.73

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,000,300.00	1,918,800.00	81,500.00	95.93
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,874,700.00	2,639,000.00	1,235,700.00	68.11
2105	Нормативт зардал	35,708,500.00	28,590,368.00	7,118,132.00	80.07
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24,379,500.00	19,200,968.00	5,178,532.00	78.76
210502	Хоол, хүнс	9,329,000.00	7,434,400.00	1,894,600.00	79.69
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	1,955,000.00	45,000.00	97.75
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,282,900.00	17,023,000.00	6,259,900.00	73.11
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,700,000.00	10,246,000.00	1,454,000.00	87.57
210604	Урсгал засвар	11,582,900.00	6,777,000.00	4,805,900.00	58.51
2107	Томилолт, зочны зардал	1,874,700.00	1,760,900.00	113,800.00	93.93
210702	Дотоод албан томилолт	1,874,700.00	1,760,900.00	113,800.00	93.93
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,450,000.00	1,142,260.00	307,740.00	78.78
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	624,000.00	576,000.00	48,000.00	92.31
210803	Даатгалын үйлчилгээ	350,000.00	172,260.00	177,740.00	49.22
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	126,000.00	44,000.00	82,000.00	34.92
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	350,000.00	350,000.00	00.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27186600.00	10604000.00	16,582,600.00	39.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,186,600.00	10,604,000.00	16,582,600.00	39.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	521,830,700.00	427,430,974.38	94,399,725.62	81.91
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	32,345,300.00	26,223,300.00	6,122,000.00	81.07
132001	Орон нутгийн төсвөөс	32,345,300.00	26,223,300.00	6,122,000.00	81.07
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	489,485,400.00	401,207,674.38	88,277,725.62	81.97
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	489,485,400.00	401,207,674.38	88,277,725.62	81.97
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	18.00	18.00	00.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	00.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08.00	08.00	00.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	09.00	09.00	00.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	139,515,156.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	139,515,156.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	122,507,156.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	13,693,653.81
210102	Нэмэгдэл	13,693,653.81
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,167,264.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	793,739.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	93,381.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	74,705.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	18,677.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	186,762.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	729,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	729,400.00
2105	Нормативт зардал	50,269,930.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	44,732,010.00
210502	Хоол, хүнс	5,537,920.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	48,883,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	23,289,900.00
210602	Тавилга	1,956,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	21,785,000.00
210604	Урсгал засвар	1,852,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,763,809.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,763,809.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,008,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,008,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,008,000.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 99,616.6 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс, 8,538.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, дахин давтахгүй байх 1 албан шаардлага хүргүүлж, 91,078.6 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Мөнгөн хөрөнгийн түүврийн горим сорил хэрэгжүүлэхэд үйл ажиллагааны зарцуулалт гаргах, бараа түүхий эд, материал худалдан авахдаа анхан шатны баримтаар баталгаажуулаагүй 8,538.0 мянган төгрөгөөр дутуу хөтөлж байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын 6.5-д Төлбөрийн баримт "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 "Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага"-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ." заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллах; гэсэнтэй нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.8-д "байгуулсан гэрээ, хэлцэл, холбогдох дүрэм, журмыг баримтлаагүй"; 4.2.1.11-д "Хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг үндэслэн өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллаж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

Анхан шатны баримт 8,538.0 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэсэн байна.	1	8,538.0			1	8,538.0					
Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, үлдэх өртөггүй 101 нэр төрлийн 91,019.0 мянган төгрөгийн биет хөрөнгө бүртгэлтэй байна	1	91,019.0					1	91,019.0			
Зам ашигласны төлбөр, агаарын бохирдлын төлбөр, газрын төлбөр, авто тээврийн хэрэгслийн төлбөр нийт 59.5 мянган төгрөгийн татвар төлөөгүй өглөгтэй байна	1	59.5					1	59.5			
Дүн	3	99,616.6			1	8,538.0	2	91,078.6			

Тав. 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 татгалзсан	
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй					
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10	
1	ТШЗ	1	1			1				
	НИЙТ	1	1			1				

