

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА- 2024\287\НА-СТА-ТШЗ

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

Аудитор Ж.Бямбацогт

Утас: 70272248 Цахим хаяг: byambatsogtj@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн "Релаэнс секюритиз Аудит" ХХК

Утас: 99813174 Цахим хаяг: rsamongolia@gmail.com

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, Зуунмод сум
Утас: 70272582. Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.02.25 № 01/194
танай _____-ны № _____-г

ТӨВ АЙМГИЙН ДЭЛГЭРХААН
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА А.БАТГЭРЭЛ 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 Төв аймгийн Дэлгэрхаан 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.

Төв аймгийн Дэлгэрхаан 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно. Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 1 зорилт 4 арга хэмжээтэй боловсруулан төлөвлөж 88,7 хувиар хэрэгжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл бүхий ажил гүйлгээ байхгүй байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл

019028140

үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	63,597,964.47	120,578,782.57
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	10,264,820.20	16,403,356.58
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	10,264,820.20	16,403,356.58
31210	Төгрөг	10,264,820.20	16,403,356.58
31211	Төрийн сангийн харилцах	10,264,820.20	16,403,356.58
33	АВЛАГА	0.00	31,329,472.84
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	24,879,216.00
33500	Бусад авлага	0.00	6,450,256.84
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	0.00	6,450,256.84
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	53,333,144.27	72,845,953.15
35100	Түүхий эд материал	28,902,044.37	40,512,415.64
35130	Эм боох материал	28,902,044.37	40,512,415.64
35400	Хангамжийн материал	24,431,099.90	32,333,537.51
35410	Бичиг хэргийн материал	268,600.00	260,000.00
35420	Аж ахуйн материал	14,512,630.00	12,502,100.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,754,600.00	0.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	27,060.00
35450	Барилгын засварын материал	1,662,005.00	1,662,005.00
35460	Хүнсний материал	4,591,160.00	1,320,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,642,104.90	16,561,972.51
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	775,851,603.32	785,289,719.83
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	775,851,603.32	785,289,719.83
39200	Биет хөрөнгө	774,623,603.32	784,061,719.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	673,123,432.78	675,123,432.78
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-61,706,720.02	-81,812,797.54
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	101,540,084.00	97,550,084.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-59,507,531.11	-63,397,177.51
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	135,576,128.50	172,672,534.76
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,804,183.32	-24,776,570.83
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,411,825.62	9,505,919.62
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,980,572.46	-5,788,489.87
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	28,037,615.33	26,199,286.23
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,244,700.80	-23,452,693.34
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,421,600.00	7,336,600.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,243,375.20	-5,098,408.47
39300	Биет бус хөрөнгө	1,228,000.00	1,228,000.00
39301	Програм хангамж	50,000.00	50,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-50,000.00	-50,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,228,000.00	1,228,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	839,449,567.79	905,868,502.40
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,493,761.78	0.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,493,761.78	0.00
41300	Өглөг	2,493,761.78	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	2,493,761.78	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	836,955,806.01	905,868,502.40
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	836,955,806.01	905,868,502.40
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	233,383,976.31	233,383,976.31
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	233,383,976.31	233,383,976.31
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	100,650,212.44	169,562,908.83
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-745,870,937.47	100,650,212.44
51220	Тайлант үеийн үр дүн	846,521,149.91	68,912,696.39
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0.00	0.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	502,921,617.26	502,921,617.26
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	839,449,567.79	905,868,502.40

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Ү зүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,305,646,339.74	583,856,532.46
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	889,027,531.74	62,605,150.76
120	Нийтлэг татварын бус орлого	889,027,531.74	62,605,150.76
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	28,197,500.00	10,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	28,197,500.00	10,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	809,088,806.14	26,638,806.26
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	51,741,225.60	25,966,344.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	416,618,808.00	521,251,381.70
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	42,764,248.00	48,069,902.80
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	42,764,248.00	48,069,902.80
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	373,854,560.00	473,181,478.90
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	373,854,560.00	473,181,478.90
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	459,125,189.83	514,943,836.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	459,125,189.83	514,943,836.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	459,125,189.83	514,943,836.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	253,431,645.61	326,964,205.99
210101	Үндсэн цалин	174,641,492.99	212,810,787.71
210102	Нэмэгдэл	63,011,640.25	82,939,085.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,958,644.09	4,195,105.02
210104	Урамшуулал	11,819,868.28	27,019,227.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,401,182.97	36,715,402.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,718,310.78	25,120,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,596,235.12	2,883,602.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,160,431.06	2,270,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	870,007.13	566,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,056,198.88	5,874,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,515,817.54	46,919,902.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,714,374.00	4,609,759.80
210302	Түлш, халаалт	35,501,443.54	42,152,143.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	158,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,033,464.00	24,443,043.00

210401	Бичиг хэрэг	2,429,600.00	1,249,860.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,745,000.00	21,361,623.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0.00	1,012,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,939,750.00	819,060.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,919,114.00	0.00
2105	Нормативт зардал	42,839,426.89	35,171,295.53
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	22,795,720.79	22,888,845.53
210502	Хоол, хүнс	9,280,560.00	11,908,850.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,763,146.10	373,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,905,000.00	5,516,680.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	982,420.00
210604	Урсгал засвар	10,905,000.00	4,534,260.00
2107	Томилот, зочны зардал	1,245,400.00	775,000.00
210702	Дотоод албан томилот	1,245,400.00	775,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	1,160,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	400,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	79,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	55,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.00	194,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,753,252.82	37,277,806.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,086,000.00	4,299,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	38,667,252.82	32,978,106.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	930,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	930,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	846,521,149.91	68,912,696.39
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	846,521,149.91	68,912,696.39

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Ү зүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	444,818,008.00	506,372,165.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	251,700.00	10,000,000.00

120	Нийтлэг татварын бус орлого	251,700.00	10,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	251,700.00	10,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	250,000.00	10,000,000.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	1,700.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	444,566,308.00	496,372,165.70
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	42,764,248.00	48,069,902.80
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	42,764,248.00	48,069,902.80
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	401,802,060.00	448,302,262.90
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	401,802,060.00	448,302,262.90
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	429,123,137.80	481,965,729.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	429,123,137.80	481,965,729.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	429,123,137.80	481,965,729.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	256,314,428.58	326,964,205.99
210101	Үндсэн цалин	166,652,335.69	212,810,787.71
210102	Нэмэгдэл	61,759,450.85	82,939,085.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,424,880.00	4,195,105.02
210104	Урамшуулал	23,477,762.04	27,019,227.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,424,500.00	36,715,402.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,026,645.94	25,120,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,688,734.60	2,883,602.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,151,247.49	2,270,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	538,086.14	566,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,019,785.83	5,874,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,026,848.00	46,919,902.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,714,374.00	4,609,759.80
210302	Түлш, халаалт	35,012,474.00	42,152,143.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	158,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,250,000.00	24,443,043.00
210401	Бичиг хэрэг	2,024,500.00	1,249,860.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,250,000.00	21,361,623.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,975,500.00	1,012,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,000,000.00	819,060.00
2105	Нормативт зардал	24,054,211.22	35,171,295.53
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,254,211.22	22,888,845.53
210502	Хоол, хүнс	10,800,000.00	11,908,850.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,170,300.00	5,516,680.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,000,000.00	982,420.00
210604	Урсгал засвар	2,170,300.00	4,534,260.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,245,400.00	775,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,245,400.00	775,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	1,160,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	400,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	79,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	55,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.00	194,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,637,450.00	4,299,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,637,450.00	4,299,700.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	15,694,870.20	24,406,436.38
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	5,430,050.00	18,267,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,430,050.00	18,267,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,430,050.00	18,267,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,430,050.00	18,267,900.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-5,430,050.00	-18,267,900.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	10,264,820.20	6,138,536.38
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	10,264,820.20
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,264,820.20	16,403,356.58

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/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	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	233,383,976.31	502,921,617.26	-745,870,937.47	-9,565,343.90
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	233,383,976.31	502,921,617.26	-745,870,937.47	-9,565,343.90
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	846,521,149.91	846,521,149.91
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	233,383,976.31	502,921,617.26	100,650,212.44	836,955,806.01
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	233,383,976.31	502,921,617.26	100,650,212.44	836,955,806.01
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	233,383,976.31	502,921,617.26	100,650,212.44	836,955,806.01
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	68,912,696.39	68,912,696.39
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	233,383,976.31	502,921,617.26	169,562,908.83	905,868,502.40

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	509,778,400.00	452,163,726.52	57,614,673.48	88.7
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	509,778,400.00	452,163,726.52	57,614,673.48	88.7
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	509,778,400.00	452,163,726.52	57,614,673.48	88.7
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	349,788,200.00	326,964,205.99	22,823,994.01	93.5
Үндсэн цалин	222,481,700.00	212,810,787.71	9,670,912.29	95.7
Нэмэгдэл	86,199,800.00	82,939,085.70	3,260,714.30	96.2
Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,822,400.00	4,195,105.02	-1,372,705.02	148.6
Урамшуулал	38,284,300.00	27,019,227.56	11,265,072.44	70.6
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,421,200.00	36,715,402.00	3,705,798.00	90.8
Тэтгэврийн даатгал	27,487,000.00	25,120,400.00	2,366,600.00	91.4
Тэтгэмжийн даатгал	3,234,300.00	2,883,602.00	350,698.00	89.2
ҮОМШӨ-ний даатгал	2,587,000.00	2,270,400.00	316,600.00	87.8
Ажилгүйдлийн даатгал	645,700.00	566,200.00	79,500.00	87.7

Эрүүл мэндийн даатгал	6,467,200.00	5,874,800.00	592,400.00	90.8
Хангамж, бараа материалын зардал	26,859,800.00	24,443,043.00	2,416,757.00	91.0
Бичиг хэрэг	1,225,000.00	1,249,860.00	-24,860.00	102.0
Тээвэр, шатахуун	23,122,000.00	21,361,623.00	1,760,377.00	92.4
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,012,500.00	1,012,500.00	0.00	100.0
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,500,300.00	819,060.00	681,240.00	54.6
Нормативт зардал	49,115,800.00	35,171,295.53	13,944,504.47	71.6
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	35,130,500.00	22,888,845.53	12,241,654.47	65.2
Хоол, хүнс	12,860,300.00	11,908,850.00	951,450.00	92.6
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,125,000.00	373,600.00	751,400.00	33.2
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,820,300.00	18,166,680.00	11,653,620.00	60.9
Багаж, техник, хэрэгсэл	22,300,000.00	13,800,000.00	8,500,000.00	61.9
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,250,000.00	982,420.00	1,267,580.00	43.7
Урсгал засвар	5,270,300.00	3,384,260.00	1,886,040.00	64.2
Томилолт, зочны зардал	775,000.00	775,000.00	0.00	100.0
Дотоод албан томилолт	775,000.00	775,000.00	0.00	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,287,000.00	1,160,500.00	126,500.00	90.2
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	400,000.00	400,000.00	0.00	100.0
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00	0.00	100.0
Даатгалын үйлчилгээ	150,000.00	79,500.00	70,500.00	53.0
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	105,000.00	55,000.00	50,000.00	52.4
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	200,000.00	194,000.00	6,000.00	97.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,711,100.00	8,767,600.00	2,943,500.00	74.9
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,711,100.00	8,767,600.00	2,943,500.00	74.9
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	509,778,400.00	458,302,262.90	51,476,137.10	89.9

НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	489,513,600.00	448,302,262.90	41,211,337.10	91.6
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	489,513,600.00	448,302,262.90	41,211,337.10	91.6
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	20,264,800.00	10,000,000.00	10,264,800.00	49.3
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.0
Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	10,264,800.00	0.00	10,264,800.00	0.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл□	0.00	10,264,820.20	-10,264,820.20	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл□	0.00	16,403,356.58	-16,403,356.58	
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	33.00	33.00	0.00	100.0
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	100.0
Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100.0
Төсвөөс гадуур байгууллага	0.00	0.00	0.00	
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	16.00	16.00	0.00	100.0
Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00	0.00	100.0
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	16.00	16.00	0.00	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 31,792.4 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс 6,913.2 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож 24,879.2 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

2023 жилийн эцсийн байдлаар 4,591.2 мянган төгрөгийн хүнс дутагдсан зөрчил илэрсэн. Энэ нь НББ-н тухай хуулийн 20-р зүйлийн 20.2.5-д “Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хөтлөх, ажил гүйлгээг гарахаас өмнө хянан, баталгаажуулах” мөн төсвийн тухай хуулийн 6-р зүйлийн 6.4.1 төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах мөн “Тохиолдсон байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.7-д “төрийн болон орон нутгийн өмч, хөрөнгийг дутаасан, үрэгдүүлсэн, хууль бусаар ашигласан” гэж заасныг үндэслэн дутаасан бараа материалыг төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

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 татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1				1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1				1			