

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА- 2024\52\НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН СҮМБЭР 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 од. 25 № 4/181
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 Төв аймгийн Сүмбэр 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 Сүмбэр 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, 95,4 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

019020415

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/

№	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	93,305,758.51	125,281,625.99
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	19,878,711.66	30,370,920.53
8	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	19,878,711.66	30,370,920.53
9	Төгрөг	19,878,711.66	30,370,920.53
10	Төрийн сангийн харилцах	19,878,711.66	30,370,920.53
27	АВЛАГА	3,400,013.00	15,877,018.49
28	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	1,278,813.00	23,166.49
29	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	11,222,826.00
34	Бусад авлага	2,121,200.00	4,631,026.00
35	Байгууллагаас авах авлага	2,121,200.00	631,026.00
36	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	4,000,000.00
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	70,027,033.85	79,033,686.97
61	Түүхий эд материал	10,081,459.70	9,184,580.36
63	Эм боох материал	10,081,459.70	9,184,580.36
65	Бэлэн бүтээгдэхүүн	6,822,478.65	12,189,348.19
66	Хангамжийн материал	53,123,095.50	57,659,758.42
67	Бичиг хэргийн материал	703,500.00	511,500.00
68	Аж ахуйн материал	29,779,970.00	32,687,540.00
69	Сэлбэг хэрэгсэл	3,350,000.00	605,000.00
70	Түлш шатах тослох материал	661,644.21	65,517.51
72	Хүнсний материал	2,445,215.40	1,938,655.00
73	Бусад хангамжийн материал	16,182,765.89	21,851,545.91
87	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	520,227,929.89	443,509,096.03
107	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	520,227,929.89	443,509,096.03
109	Биет хөрөнгө	517,351,929.89	440,633,096.03
110	Барилга, байгууламж	419,840,222.90	381,908,082.90
111	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,255,726.48)	(78,813,481.36)
112	Авто тээврийн хэрэгсэл	76,980,000.00	75,160,000.00
113	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,079,333.76)	(51,410,000.13)
114	Машин, тоног төхөөрөмж	202,119,257.79	215,925,086.79
115	Хуримтлагдсан элэгдэл	(94,274,763.43)	(121,343,247.85)
116	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,617,474.76	38,234,474.76
117	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,765,131.22)	(19,609,125.87)
123	Бусад үндсэн хөрөнгө	46,480.00	496,480.00
124	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,463.67)	(58,086.21)
126	Номын фонд	142,913.00	142,913.00
127	Биет бус хөрөнгө	2,876,000.00	2,876,000.00
128	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
129	Хасагдуулга	(550,000.00)	(550,000.00)
130	Бусад биет бус хөрөнгө	2,876,000.00	2,876,000.00
138	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	613,533,688.40	568,790,722.02
139	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	3,050,500.00	1,096,404.00
140	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,050,500.00	1,096,404.00

165	Өглөг	3,050,500.00	1,096,404.00
166	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	0.00	-
167	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3,050,500.00	1,096,404.00
171	Бусад өглөг	0.00	0.00
172	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	0.00
215	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	610,483,188.40	567,694,318.02
216	Засгийн газрын хувь оролцоо	610,483,188.40	567,694,318.02
217	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	103,436,234.32	103,436,234.32
218	Өмч: -Төрийн өмч	103,436,234.32	103,436,234.32
224	Хуримтлагдсан үр дүн	301,835,188.03	259,046,317.65
225	Өмнөх үеийн үр дүн	301,835,188.03	301,835,188.03
226	Тайлант үеийн үр дүн	-	(42,788,870.38)
228	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	205,211,766.05	205,211,766.05
232	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН Д	613,533,688.40	568,790,722.02

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	368,551,433.42	656,258,266.28
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,609,083.42	46,201,924.08
77	Нийтлэг татварын бус орлого	6,609,083.42	46,201,924.08
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	6,609,083.42	46,151,924.08
86	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,609,083.42	46,151,924.08
92	Бусад орлого	-	50,000.00
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	361,942,350.00	610,056,342.20
122	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	260,636,250.00	568,830,181.30
126	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	260,636,250.00	568,830,181.30
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	20,441,600.00	41,226,160.90
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	20,441,600.00	41,226,160.90
143	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	80,864,500.00	-
145	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	80,864,500.00	-
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	400,050,141.45	635,938,652.29
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	399,482,179.11	635,938,652.29
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	399,482,179.11	632,503,328.84
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	216,105,271.69	352,770,110.41
151	Цалин	119,218,503.34	261,728,476.27
152	Нэмэгдэл цалин	54,902,920.08	64,186,926.11
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,358,150.00	1,470,000.00
154	Урамшуулал	38,625,698.27	25,384,708.03
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх ши	21,847,765.19	43,672,845.53

158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	14,570,194.79	31,619,206.34
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,714,258.23	2,964,116.98
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,062,839.98	3,000,979.38
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	315,626.67	1,421,736.38
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	3,184,845.52	4,666,806.45
164	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,995,237.83	36,590,837.45
165	Гэрэл цахилгааны зардал	2,093,603.83	5,118,636.45
166	Түлш, халаалтын зардал	14,757,634.00	31,132,201.00
167	Цэвэр, бохир усны зардал	144,000.00	340,000.00
170	Хангамж, бараа материалын зардал	27,363,790.61	48,638,379.42
171	Бичиг хэргийн материал	1,039,950.00	1,834,600.00
172	Тээвэр, шатахууны зардал	18,447,633.79	29,741,326.70
173	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	880,000.00	1,936,000.00
175	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	826,600.00	7,211,000.00
176	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	6,169,606.82	7,915,452.72
181	Нормативт зардал	71,343,137.37	60,079,538.07
182	Эм	62,740,445.51	44,564,127.67
183	Хоол	8,602,691.86	14,325,410.40
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,190,000.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,377,349.89	5,639,500.00
186	Багаж хэрэгсэл	795,000.00	132,000.00
187	Тавилга	118,749.89	-
188	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	263,600.00	-
189	Урсгал засвар	1,200,000.00	5,507,500.00
190	Томилолт, зочны зардал	438,000.00	1,867,500.00
192	Дотоод томилолтын зардал	438,000.00	1,867,500.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,374,524.00
196	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	-	576,000.00
197	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	-	282,960.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	318,164.00
199	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	12,400.00
202	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний төлбөр	-	185,000.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,011,626.53	81,870,093.96
210	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,181,462.00	26,599,460.00
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,830,164.53	55,270,633.96
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	3,435,323.45
247	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт	-	3,435,323.45
250	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3,435,323.45
253	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	567,962.34	-
254	Дотоод эх үүсвэрээр	567,962.34	-
257	Тоног төхөөрөмж	567,962.34	-
268	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=II)	(31,498,708.03)	20,319,613.99
276	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V=IV)	11,270,903.92	63,108,484.37
281	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	11,270,903.92	63,108,484.37
287	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	(11,270,903.92)	(63,108,484.37)
288	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(42,769,611.95)	(42,788,870.38)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	495,878,850.00	598,883,516.20
77	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	260,636,250.00	557,657,355.30
78	Нийтлэг татварын бус орлого	-	50,000.00
92	Бусад орлого	-	50,000.00
100	Тусламжийн орлого	260,636,250.00	557,607,355.30
101	Хандив тусламж /дотоод/	260,636,250.00	557,607,355.30
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	235,242,600.00	41,226,160.90
121	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	62,876,500.00	-
125	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	62,876,500.00	-
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	20,441,600.00	41,226,160.90
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	20,441,600.00	41,226,160.90
143	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжи	151,924,500.00	-
145	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	151,924,500.00	-
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	404,243,904.71	576,856,447.33
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	404,243,904.71	576,856,447.33
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	404,243,904.71	573,421,123.88
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	238,610,037.62	348,682,054.45
151	Үндсэн цалин	137,411,976.25	198,192,319.74
152	Нэмэгдэл	60,000,856.37	116,286,822.65
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,398,150.00	3,175,000.00
154	Үр дүнгийн урамшуулал	37,799,055.00	31,027,912.06
157	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэ	24,846,037.26	46,505,254.98
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	16,992,017.62	31,386,608.78
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,999,419.71	3,792,285.20
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,595,995.76	3,029,108.00
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	387,027.65	755,208.00
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	3,871,576.52	7,542,045.00
164	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	16,995,237.83	36,590,837.45
165	Гэрэл цахилгааны зардал	2,093,603.83	3,907,567.13
166	Түлш, халаалтын зардал	14,757,634.00	32,343,270.32
167	Цэвэр, бохир усны зардал	144,000.00	340,000.00
170	Хангамж, бараа материалын зардал	21,709,100.00	34,188,100.00
171	Бичиг хэрэг	562,600.00	1,623,600.00
172	Тээвэр, шатахуун	18,424,500.00	26,524,000.00
173	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,222,000.00	1,955,000.00
175	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устга	1,500,000.00	3,042,200.00
176	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,043,300.00
181	Нормативт зардал	74,573,490.00	56,532,531.00
182	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	65,299,890.00	39,860,931.00
183	Хоол, хүнс	9,273,600.00	13,923,900.00
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	2,747,700.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,012,840.00	19,426,446.26
186	Багаж техник хэрэгсэл	4,891,640.00	4,130,840.00
188	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	1,054,200.00	2,455,300.00
189	Урсгал засвар	1,067,000.00	12,840,306.26
190	Томилолт, зочны зардал	438,000.00	1,867,500.00

192	Дотоод албан томилолт	438,000.00	1,867,500.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	1,316,524.00
196	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	480,000.00
197	Даатгалын үйлчилгээ	-	202,650.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	250,384.00
199	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	94,146.00
201	Газрын төлбөр	-	8,344.00
202	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	281,000.00
208	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,059,162.00	28,311,875.74
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,059,162.00	28,311,875.74
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	3,435,323.45
234	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	3,435,323.45
237	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3,435,323.45
250	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	91,634,945.29	22,027,068.87
251	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
261	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	44,673,790.00	11,534,860.00
262	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	44,673,790.00	11,534,860.00
263	Дотоод эх үүсвэрээр	44,673,790.00	11,534,860.00
275	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	44,673,790.00	11,534,860.00
278	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(44,673,790.00)	(11,534,860.00)
279	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
303	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	46,961,155.29	10,492,208.87
304	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	7,872,962.10	19,878,711.66
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	55,084,117.39	30,370,920.53

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
0	ДАНС	511	51300	51210+51220	
9	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	103,436,234.32	205,211,766.05	301,835,188.03	610,483,188.40
10	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	103,436,234.32	205,211,766.05	301,835,188.03	610,483,188.40
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0	0	0
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	103,436,234.32	205,211,766.05	301,835,188.03	610,483,188.40
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал	0	0	(42,788,870.38)	(42,788,870.38)
18	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	103,436,234.32	205,211,766.05	259,046,317.64	567,694,318.02

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эх	0	19,878,711.66	(19,878,711.66)	0
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙ	616,695,500.00	588,391,307.23	28,304,192.77	95.4
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	616,695,500.00	588,391,307.23	28,304,192.77	95.4
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	616,695,500.00	584,955,983.78	31,739,516.22	94.9
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	372,909,700.00	348,682,054.35	24,227,645.65	93.5
6	Үндсэн цалин	227,342,800.00	198,192,319.64	29,150,480.36	87.2
7	Нэмэгдэл	104,246,700.00	116,286,822.65	(12,040,122.65)	111.5
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	3,351,600.00	3,175,000.00	176,600.00	94.7
9	Урамшуулал	37,968,600.00	31,027,912.06	6,940,687.94	81.7
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төл	47,878,700.00	46,505,254.98	1,373,445.02	97.1
12	Тэтгэврийн даатгал	32,556,300.00	31,386,608.78	1,169,691.22	96.4
13	Тэтгэмжийн даатгал	3,830,600.00	3,792,285.20	38,314.80	99.0
14	ҮОМШӨ ний даатгал	3,064,200.00	3,029,108.00	35,092.00	98.9
15	Ажилгүйдлийн даатгал	767,700.00	755,208.00	12,492.00	98.4
16	Эрүүл мэндийн даатгал	7,659,900.00	7,542,045.00	117,855.00	98.5
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,167,900.00	36,590,837.45	3,577,062.55	91.1
18	Гэрэл цахилгаан	4,099,900.00	3,907,567.13	192,332.87	95.3
19	Түлш, халаалт	35,728,000.00	32,343,270.32	3,384,729.68	90.5
20	Цэвэр, бохир ус	340,000.00	340,000.00	-	100.0
22	Хангамж, бараа материалын зардал	37,165,800.00	37,119,800.00	46,000.00	99.9
23	Бичиг хэрэг	1,623,600.00	1,623,600.00	-	100.0
24	Тээвэр (шатахуун)	26,524,000.00	26,524,000.00	-	100.0
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	2,001,000.00	1,955,000.00	46,000.00	97.7
27	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,642,200.00	3,642,200.00	-	100.0
28	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн	3,375,000.00	3,375,000.00	-	100.0
30	Нормативт зардал	56,870,100.00	56,532,531.00	337,569.00	99.4
31	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	40,198,500.00	39,860,931.00	337,569.00	99.2
32	Хоол, хүнс	13,923,900.00	13,923,900.00	-	100.0
33	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	2,747,700.00	2,747,700.00	-	100.0
34	Эд хогшил худалдан авах	26,540,300.00	25,962,606.26	577,693.74	97.8
35	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,500,000.00	7,500,000.00	-	100.0
37	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	2,840,300.00	2,455,300.00	385,000.00	86.4
38	Урсгал засвар	16,200,000.00	16,007,306.26	192,693.74	98.8
39	Томилолт, зочны зардал	1,867,500.00	1,867,500.00	-	100.0
41	Дотоод албан томилолт	1,867,500.00	1,867,500.00	-	100.0
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,303,000.00	1,316,524.00	986,476.00	57.2
45	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	480,000.00	480,000.00	-	100.0
46	Даатгалын үйлчилгээ	420,000.00	202,650.00	217,350.00	48.3
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	250,384.00	49,616.00	83.5
48	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	100,000.00	94,146.00	5,854.00	94.1
50	Газрын төлбөр	653,000.00	8,344.00	644,656.00	1.3
51	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	350,000.00	281,000.00	69,000.00	80.3
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,992,500.00	30,378,875.74	613,624.26	98.0
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,992,500.00	30,378,875.74	613,624.26	98.0
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	3,435,323.45	(3,435,323.45)	0.0
79	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	3,435,323.45	(3,435,323.45)	0.0
82	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүү	-	3,435,323.45	(3,435,323.45)	0.0
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ	596,816,800.00	598,883,516.10	(2,066,716.10)	100.3
##	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮ	41,367,900.00	41,226,160.90	141,739.10	99.7
##	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүү	41,367,900.00	41,226,160.90	141,739.10	99.7
##	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХ	555,448,900.00	557,657,355.20	(2,208,455.20)	100.4
##	Хандив тусламж /дотоод/	555,448,900.00	557,657,355.20	(2,208,455.20)	100.4
##	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	19,878,711.66	(19,878,711.66)	0.0
##	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	30,370,920.53	(30,370,920.53)	0.0
##	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	17.00	17.00	-	100.0
##	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
##	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	-	100.0
##	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	-	100.0

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
Гэрээт ажлын дуусаагүй үлдэгдэлийг буцаан төвлөрүүлэх	1	4,000.0	1	4,000.0								
Жолоочийн шатахуун зарцуулалтын тооцоог бодож гаргаагүй	1	251.8					1	251.8				
Дүн	2	4,251.8	1	4,000.0			1	251.8				

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								
159 мэдээ оруулахаас 6 мэдээ хоцроосон	1							
Дүн								
Нийт дүн	1							

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				
A	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			