

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА- 2024\45\НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН УГТААЛЦАЙДАМ 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 № 01/183
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН УГТААЛЦАЙДАМ СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Н.НАРАНТУНГАЛАГ 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 Угтаалцайдам 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 Угтаалцайдам 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, 91,6 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

019020417

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 (I)	171,414,743.74	110,104,017.43
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	95,560,295.44	17,784,904.96
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	95,560,295.44	17,784,904.96
31210	Төгрөг	95,560,295.44	17,784,904.96
31211	Төрийн сангийн харилцах	95,560,295.44	17,784,904.96
33	АВЛАГА	10,701.75	6,094,134.05
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1.39	4.69
33101	Цалингийн авлага	1.39	4.69
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		6,083,429.00
33500	Бусад авлага	10,700.36	10,700.36
33510	Байгууллагаас авах авлага	0.36	0.36
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	10,700.00	10,700.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	75,843,746.55	86,224,978.42
35100	Түүхий эд материал	70,154,906.55	81,776,698.42
35110	Тусгай зориулалттай материал	37,620,962.46	46,206,696.32
35130	Эм боох материал	32,533,944.09	35,570,002.10
35400	Хангамжийн материал	5,688,840.00	4,448,280.00
35410	Бичиг хэргийн материал	508,300.00	134,300.00
35420	Аж ахуйн материал	994,900.00	950,550.00
35460	Хүнсний материал	4,185,640.00	3,363,430.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	465,440,145.24	501,336,494.44
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	465,440,145.24	501,336,494.44
39200	Биет хөрөнгө	458,024,187.21	494,012,494.38
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	323,862,330.00	323,862,330.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(21,305,099.13)	(27,209,191.17)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	53,580,000.00	53,580,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(14,710,000.14)	(24,376,000.26)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	126,134,422.50	199,245,144.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(33,335,432.66)	(54,159,783.22)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,358,813.00	35,283,813.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(6,560,846.36)	(12,213,817.97)
39300	Биет бус хөрөнгө	7,415,958.03	7,324,000.06
39301	Програм хангамж	1,265,000.00	1,265,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(975,041.97)	(1,066,999.94)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,126,000.00	7,126,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	636,854,888.98	611,440,511.87
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	636,854,888.98	611,440,511.87
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	636,854,888.98	611,440,511.87
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	191,404,778.19	191,404,778.19
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	191,404,778.19	191,404,778.19
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	225,569,316.74	200,154,939.63
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	113,774,274.85	225,569,316.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн	111,795,041.89	(25,414,377.11)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	219,880,794.05	219,880,794.05
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)	636,854,888.98	611,440,511.87

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	657,532,884.12	661,628,042.61
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	173,498,154.12	90,505,601.65
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	87,769,035.99	90,393,201.65
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		1,000,000.00
120004	Туслах үйл ажиллагааны орлого		1,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	59,239,296.50	64,828,824.50
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	28,529,739.49	24,564,377.15
1230	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	85,729,118.13	112,400.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	82,843,920.00	
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	2,885,198.13	112,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	484,034,730.00	571,122,440.96
1310	Улсын төсвөөс		(79.52)
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		(79.52)
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	15,760,100.00	23,646,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	15,760,100.00	23,646,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	468,274,630.00	547,476,220.48
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	468,274,630.00	
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		547,476,220.48
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	545,737,842.23	677,095,895.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	545,737,842.23	677,095,895.52
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	545,737,842.23	677,095,895.52
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	301,278,731.12	353,024,035.32
210101	Үндсэн цалин	296,720,351.12	338,909,400.80
210102	Нэмэгдэл	127,380.00	5,163,410.08
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	4,431,000.00	3,649,000.00
210104	Урамшуулал		5,302,224.44
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,779,678.55	44,266,715.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,381,818.55	29,906,293.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,003,912.00	3,664,448.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,403,129.00	3,258,431.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	544,620.00	663,757.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,446,199.00	6,773,783.12
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,445,298.13	22,558,620.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,798,050.13	2,558,931.48
210302	Түлш, халаалт	15,317,248.00	19,709,689.00
210303	Цэвэр, бохир ус	330,000.00	290,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,188,049.90	65,932,993.09
210401	Бичиг хэрэг	3,972,350.00	2,116,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,869,899.90	32,095,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	810,200.00	1,013,800.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	33,000.00	90,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,502,600.00	20,176,000.00
210408	Бараа материал актласны зардал		10,441,843.09
2105	Нормативт зардал	92,930,927.46	95,989,752.19
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	76,807,837.46	75,110,542.19
210502	Хоол, хүнс	16,123,090.00	20,879,210.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,500.00	4,220,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		70,400.00
210604	Урсгал засвар	35,500.00	4,150,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,500,000.00	4,500,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	4,500,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		981,628.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		430,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		190,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		50,000.00
210807	Газрын төлбөр		11,628.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,579,657.07	85,621,451.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,411,339.00	35,565,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	37,168,318.07	50,055,951.10
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	111,795,041.89	(15,467,852.91)
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		9,946,524.20
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ		9,946,524.20
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		9,946,524.20
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	111,795,041.89	(25,414,377.11)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	623,428,348.13	566,151,411.96
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	85,729,118.13	1,112,400.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого		1,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		1,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		1,000,000.00
1230	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	85,729,118.13	112,400.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	82,843,920.00	
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	2,885,198.13	112,400.00

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	537,699,230.00	565,039,011.96
1310	Улсын төсвөөс		(79.52)
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		(79.52)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	53,664,500.00	
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	53,664,500.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	15,760,100.00	23,646,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	15,760,100.00	23,646,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	468,274,630.00	541,392,791.48
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	468,274,630.00	
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		541,392,791.48
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	538,446,033.69	643,926,802.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	538,446,033.69	643,926,802.44
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	538,446,033.69	643,926,802.44
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	301,688,332.59	353,560,917.00
210101	Үндсэн цалин	194,683,176.74	212,024,816.16
210102	Нэмэгдэл	72,462,307.71	95,431,139.19
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	4,133,448.14	3,414,265.65
210104	Урамшуулал	30,409,400.00	42,690,696.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,014,253.47	43,729,836.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,996,593.35	29,473,763.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,317,330.95	3,453,740.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,853,924.92	2,596,084.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	440,545.84	744,868.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,405,858.41	7,461,381.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,445,298.13	22,558,620.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,798,050.13	2,558,931.48
210302	Түлш, халаалт	15,317,248.00	19,709,689.00
210303	Цэвэр, бохир ус	330,000.00	290,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,737,749.90	36,644,300.00
210401	Бичиг хэрэг	2,894,450.00	1,062,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,869,899.90	32,095,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,205,500.00	1,436,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,767,900.00	2,049,300.00
2105	Нормативт зардал	80,823,799.60	78,762,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	63,823,799.60	58,388,100.00
210502	Хоол, хүнс	17,000,000.00	20,057,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		316,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,700,000.00	59,050,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,000,000.00	36,350,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	8,000,000.00	3,500,300.00
210604	Урсгал засвар	6,700,000.00	19,200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,500,000.00	4,500,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	4,500,300.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		981,628.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		430,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		190,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		50,000.00
210807	Газрын төлбөр		11,628.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,536,600.00	44,138,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,536,600.00	44,138,900.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)	84,982,314.44	(77,775,390.48)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)	84,982,314.44	(77,775,390.48)
14	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	10,577,981.00	95,560,295.44
15	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	95,560,295.44	17,784,904.96

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	191,404,778.19	219,880,794.05	113,774,274.85	525,059,847.09
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	191,404,778.19	219,880,794.05	113,774,274.85	525,059,847.09
9	Тайлант үеийн үр дүн			111,795,041.89	111,795,041.89
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	191,404,778.19	219,880,794.05	225,569,316.74	636,854,888.98
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	191,404,778.19	219,880,794.05	225,569,316.74	636,854,888.98
19	Тайлант үеийн үр дүн			(25,414,377.11)	(25,414,377.11)
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	191,404,778.19	219,880,794.05	200,154,939.63	611,440,511.87

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	
				Дүнгээр	%
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл		95,560,295.44		
11100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дан		95,560,295.44		
12	Татварын бус орлого	616,342,900.00	565,151,491.48	51,191,408.52	91.69
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	588,402,700.00	541,392,791.48	47,009,908.52	92.01
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас	27,940,200.00	23,758,700.00	4,181,500.00	85.03
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН	711,903,300.00	643,926,881.96	67,976,418.04	90.45

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	711,903,300.00	643,926,802.44	67,976,497.56	90.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	711,903,300.00	643,926,802.44	67,976,497.56	90.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшувал	409,860,700.00	353,560,917.00	56,299,783.00	86.26
210101	Үндсэн цалин	265,471,700.00	212,024,816.16	53,446,883.84	79.87
210102	Нэмэгдэл	93,024,200.00	95,431,139.19	(2,406,939.19)	102.59
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,204,400.00	3,414,265.65	(1,209,865.65)	154.88
210104	Урамшуулал	49,160,400.00	42,690,696.00	6,469,704.00	86.84
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгал	49,639,900.00	43,729,836.96	5,910,063.04	88.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,755,000.00	29,473,763.96	4,281,236.04	87.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,972,000.00	3,453,740.00	518,260.00	86.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,177,400.00	2,596,084.00	581,316.00	81.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	793,200.00	744,868.00	48,332.00	93.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,942,300.00	7,461,381.00	480,919.00	93.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтвор	26,740,200.00	22,558,620.48	4,181,579.52	84.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,418,000.00	2,558,931.48	859,068.52	74.87
210302	Түлш, халаалт	22,992,200.00	19,709,689.00	3,282,511.00	85.72
210303	Цэвэр, бохир ус	330,000.00	290,000.00	40,000.00	87.88
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,657,400.00	36,644,300.00	13,100.00	99.96
210401	Бичиг хэрэг	1,062,900.00	1,062,900.00		100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,095,200.00	32,095,200.00		100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,450,000.00	1,436,900.00	13,100.00	99.10
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгч	2,049,300.00	2,049,300.00		100.00
2105	Нормативт зардал	79,449,400.00	78,762,000.00	687,400.00	99.13
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	58,388,100.00	58,388,100.00		100.00
210502	Хоол, хүнс	20,061,300.00	20,057,000.00	4,300.00	99.98
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	316,900.00	683,100.00	31.69
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	59,900,300.00	59,050,300.00	850,000.00	98.58
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	37,200,000.00	36,350,000.00	850,000.00	97.72
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,500,300.00	3,500,300.00		100.00
210604	Урсгал засвар	19,200,000.00	19,200,000.00		100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,500,300.00	4,500,300.00		100.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,500,300.00	4,500,300.00		100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээ	1,016,200.00	981,628.00	34,572.00	96.60
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл то	430,000.00	430,000.00		100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	200,000.00		100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	190,000.00	190,000.00		100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50,000.00	50,000.00		100.00
210807	Газрын төлбөр	46,200.00	11,628.00	34,572.00	25.17
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчи	100,000.00	100,000.00		100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,138,900.00	44,138,900.00		100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,138,900.00	44,138,900.00		100.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		79.52	(79.52)	
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		79.52	(79.52)	
3	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮС		1,000,000.00	(1,000,000.00)	
35	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		1,000,000.00	(1,000,000.00)	
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос са		1,000,000.00	(1,000,000.00)	
12000	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		17,784,904.96		
12100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дан		17,784,904.96		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 46,409.8 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс 203.2 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 46,206.6 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Анхан шатны бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

2023 оны 1-р сарын тогоочийн тайлангаар 205 хүн хэвтэн эмчлүүлсэнийг батлагдсан орц нормаар тооцоход 12 кг мах илүү зарцуулсан буюу 203.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Эрүүл мэндийн сайдын 2017 оны А/74 тоот тушаалын 3-р хавсралтаар батлагдсан жишиг нормыг дагаж мөрдөөгүй, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төсөвлөж зарцуулах”, санхүүгийн тайлангийн “иж бүрэн 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-д “Төлбөрийн акт тогтооход дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1.Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Хангамжийн материал, түүхий эд материал, тусгай зориулалттай материал зэрэг балансийн дансны ангилал зөрүүлж бүртгэсэнийг залруулах 46,206.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-д "Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Дансны ангилалыг хянаж ажиллахыг зөвлөв

Дээрх төлбөрийн акт, зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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	

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			