

БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2024/76/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2024 он	Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн Баян жанжин хишиг аудит ХХК-ийн Туслах аудитор: Б.Төртүвшин Утас: 98904888, Цахим хаяг: baynjanjinxishig@gmail.com
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

2024-02-22 № УВА-2024/76/НА-СТА-ТШЗ
танай _____ -ны № _____ -т

ӨМНӨГОВЬ СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР
ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Б.БАДАМГАРАВ 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 Өмнөговь 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.

Өмнөговь 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

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 12,480.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авч, Сум хөгжүүлэх сангаас 11,250.0 мянган төгрөгийн тавилга, эд хогшил, Эрүүл мэндийн газраас 14,987.4 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж үнэ төлбөргүй хүлээн авч бүртгэлт тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

0200200352

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй 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



М.БАТСУУРЬ

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	158,203,590.58	104,385,872.54
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	18,757,404.88	2,617,176.05
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	18,757,404.88	2,617,176.05
3121	Төгрөг	18,757,404.88	2,617,176.05
31211	Төрийн сангийн харилцах	18,757,404.88	2,617,176.05
33	АВЛАГА	179,638.00	20,330,095.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	179,638.00	179,638.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	20,150,457.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	139,266,547.70	81,438,601.49
351	Түүхий эд материал	75,428,072.30	22,144,539.66
35130	Эм боох материал	75,428,072.30	22,144,539.66
354	Хангамжийн материал	63,838,475.40	59,294,061.83
35410	Бичиг хэргийн материал	1,035,750.00	671,750.00
35420	Аж ахуйн материал	30,410,760.40	37,429,868.83
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,694,500.00	00.00
35450	Барилгын засварын материал	3,000,000.00	00.00
35460	Хүнсний материал	15,333,568.00	10,414,746.00
35470	Бусад хангамжийн материал	12,363,897.00	10,777,697.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,446,287,621.15	2,378,700,450.31
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,446,287,621.15	2,378,700,450.31
392	Биет хөрөнгө	2,424,701,621.15	2,357,114,450.31
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,215,464,631.77	2,215,464,631.77
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-166,001,451.69	-206,982,127.05
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	160,800,000.00	160,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-111,824,999.97	-123,458,333.25
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	593,167,484.98	620,634,923.68
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-288,130,933.41	-337,597,226.38
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	55,564,632.00	66,814,632.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,352,742.53	-38,577,050.46
39217	Ном	15,000.00	15,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	21,586,000.00	21,586,000.00
39301	Програм хангамж	440,000.00	440,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-440,000.00	-440,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	21,586,000.00	21,586,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,604,491,211.73	2,483,086,322.85
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3,378,912.00	16,725,112.17
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,378,912.00	16,725,112.17
413	Өглөг	3,378,912.00	16,725,112.17
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	3,189,268.00	9,430,636.62
4136	Бусад өглөг	189,644.00	7,294,475.55
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	59,000.00	7,163,831.55
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	130,644.00	130,644.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,601,112,299.73	2,466,361,210.68
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,601,112,299.73	2,466,361,210.68
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	386,551,398.18	386,551,398.18
51101	Өмч: - төрийн	386,551,398.18	386,551,398.18
512	Хуримтлагдсан үр дүн	359,810,475.69	225,059,386.64
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	359,810,475.69	359,810,475.69
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-134,751,089.05
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,854,750,425.86	1,854,750,425.86

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,604,491,211.73	2,483,086,322.85
---	--	------------------	------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,188,589,253.40	1,067,738,145.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	189,482,073.40	36,387,557.13
120	Нийтлэг татварын бус орлого	189,482,073.40	36,387,557.13
120009	Бусад орлого	4,208,200.00	245,910.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан Үндсэн хөрөнгө		26,237,438.70
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан-Бараа материал		9,904,208.43
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	999,107,180.00	1,031,350,588.47
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	20,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	20,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	64,127,900.00	66,395,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	64,127,900.00	66,395,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	934,979,280.00	944,954,688.47
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	934,979,280.00	944,954,688.47
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,075,203,398.76	1,202,489,234.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,075,203,398.76	1,202,489,234.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,074,550,930.31	1,202,488,315.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	608,108,557.80	683,523,272.27
210101	Үндсэн цалин	414,220,707.90	437,794,255.88
210102	Нэмэгдэл	113,483,032.90	166,205,272.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,605,994.00	19,388,946.90
210104	Урамшуулал	61,798,823.00	60,134,796.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,487,549.36	85,255,473.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,379,813.39	57,319,874.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,093,085.19	6,718,474.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,683,713.14	5,320,065.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,448,191.12	1,222,937.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,882,746.52	14,674,119.73
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,175,431.55	65,017,912.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,091,553.55	8,906,065.05
210302	Түлш, халаалт	42,083,878.00	56,111,847.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	68,011,596.00	52,681,165.00
210401	Бичиг хэрэг	9,172,550.00	3,558,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,676,688.00	33,459,265.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,723,558.00	1,360,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,723,100.00	4,890,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,715,700.00	9,412,400.00
2105	Нормативт зардал	112,339,100.00	182,044,498.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	83,508,500.00	159,046,526.80

210502	Хоол, хүнс	18,107,600.00	15,662,972.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,723,000.00	7,335,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,948,137.00	20,981,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	293,637.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,263,000.00	7,000,000.00
210604	Урсгал засвар	40,391,500.00	13,981,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,415,000.00	1,300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,415,000.00	1,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,714,164.00	1,424,884.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	586,760.00	396,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	604,800.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	155,950.00	188,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	117,794.00	192,624.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	215,860.00	215,860.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	96,351,394.60	110,260,109.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,348,800.00	3,955,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	92,002,594.60	106,304,609.54
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	652,468.45	919.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	652,468.45	919.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	652,468.45	919.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	113,385,854.64	-134,751,089.05
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	113,385,854.64	-134,751,089.05

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,120,575,619.69	1,011,446,041.47
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,747,159.69	245,910.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,747,159.69	245,910.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,538,959.69	00.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	5,538,959.69	00.00
120009	Бусад орлого	4,208,200.00	245,910.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,110,828,460.00	1,011,200,131.47
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	20,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	20,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	64,127,900.00	66,395,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	64,127,900.00	66,395,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,046,700,560.00	924,804,231.47
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,046,700,560.00	924,804,231.47
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,043,181,722.53	1,015,106,270.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,043,181,722.53	1,015,106,270.30

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,042,529,254.08	1,015,105,351.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	609,272,448.17	678,398,376.98
210101	Үндсэн цалин	415,423,036.02	432,669,360.59
210102	Нэмэгдэл	113,483,032.90	166,205,272.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,605,994.00	19,388,946.90
210104	Урамшуулал	61,760,385.25	60,134,796.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,487,549.36	84,139,000.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,501,986.43	57,265,552.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,514,223.12	6,718,387.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,261,720.59	5,374,709.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,347,766.55	1,343,676.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,861,852.67	13,436,673.75
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,175,431.55	64,894,981.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,733,432.55	8,906,065.05
210302	Түлш, халаалт	57,441,999.00	55,988,915.95
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	66,855,446.00	52,282,365.00
210401	Бичиг хэрэг	6,737,550.00	3,194,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	37,209,988.00	33,459,265.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,572,758.00	1,360,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,265,600.00	6,311,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,069,550.00	7,956,600.00
2105	Нормативт зардал	161,569,415.00	117,470,244.16
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	124,732,065.00	97,453,094.16
210502	Хоол, хүнс	27,542,350.00	10,717,150.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,295,000.00	9,300,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	57,246,200.00	11,500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	11,663,000.00	7,000,000.00
210604	Урсгал засвар	45,583,200.00	4,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,415,000.00	1,300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,415,000.00	1,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,958,964.00	1,424,884.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	586,760.00	396,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	849,600.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	155,950.00	188,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	117,794.00	192,624.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	215,860.00	215,860.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,548,800.00	3,695,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,548,800.00	3,695,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	652,468.45	919.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	652,468.45	919.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	652,468.45	919.00

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	77,393,897.16	-3,660,228.83
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	60,640,000.00	12,480,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	60,640,000.00	12,480,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	60,640,000.00	12,480,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	60,640,000.00	12,480,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-60,640,000.00	-12,480,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	16,753,897.16	-16,140,228.83
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	7,542,467.41	18,757,404.88
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	11,075,404.88	2,617,176.05

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөгөөр/	
					Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	364,965,398.18	879,863,510.28	36,848,572.98	00.00	1,281,677,481.44
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	98,933.33	00.00	98,933.33
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	364,965,398.18	879,863,510.28	36,947,506.31	00.00	1,281,776,414.77
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	21,586,000.00	00.00	131,424,108.61	00.00	153,010,108.61
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	386,551,398.18	1,854,750,425.86	359,810,475.69	00.00	2,601,112,299.73
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	386,551,398.18	1,854,750,425.86	359,810,475.69	00.00	2,601,112,299.73
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	386,551,398.18	1,854,750,425.86	359,810,475.69	00.00	2,601,112,299.73
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-134,751,089.05	00.00	-134,751,089.05
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	386,551,398.18	1,854,750,425.86	225,059,386.64	00.00	2,466,361,210.68

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,004,835,300.00	961,190,370.30	43,644,929.7	96%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,004,835,300.00	961,190,370.30	43,644,929.7	96%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,004,835,300.00	961,190,370.30	43,644,929.7	96%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	686,339,600.00	678,398,376.98	7,941,223.0	99%
210101	Үндсэн цалин	450,088,300.00	432,669,360.59	17,418,939.4	96%
210102	Нэмэгдэл	165,305,800.00	166,205,272.93	-899,472.9	101%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,326,000.00	19,388,946.90	-12,062,946.9	265%
210104	Урамшуулал	63,619,500.00	60,134,796.56	3,484,703.4	95%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,355,100.00	84,139,000.16	216,099.8	100%
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,361,400.00	57,265,552.76	95,847.2	100%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,748,400.00	6,718,387.00	30,013.0	100%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,398,800.00	5,374,709.74	24,090.3	100%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,349,700.00	1,343,676.91	6,023.1	100%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,496,800.00	13,436,673.75	60,126.3	100%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	53,248,000.00	52,282,365.00	965,635.0	98%
210401	Бичиг хэрэг	2,981,700.00	3,194,600.00	-212,900.0	107%
210402	Тээвэр, шатахуун	34,424,100.00	33,459,265.00	964,835.0	97%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,300.00	1,360,400.00	139,900.0	91%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,656,700.00	6,311,500.00	345,200.0	95%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,685,200.00	7,956,600.00	-271,400.0	104%
2105	Нормативт зардал	134,737,000.00	117,470,244.16	17,266,755.8	87%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	113,771,000.00	97,453,094.16	16,317,905.8	86%
210502	Хоол, хүнс	11,666,000.00	10,717,150.00	948,850.0	92%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,300,000.00	9,300,000.00	0.0	100%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,500,000.00	22,480,000.00	-3,980,000.0	122%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,500,000.00	12,480,000.00	20,000.0	100%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,000,000.00	7,000,000.00	-4,000,000.0	233%
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,000,000.00	0.0	100%
2107	Томилолт, зочны зардал	2,850,300.00	1,300,000.00	1,550,300.0	46%
210702	Дотоод албан томилолт	2,850,300.00	1,300,000.00	1,550,300.0	46%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,429,100.00	1,424,884.00	1,004,216.0	59%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	749,700.00	396,000.00	353,700.0	53%

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	680,000.00	432,000.00	248,000.0	64%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	211,200.00	188,400.00	22,800.0	89%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	193,200.00	192,624.00	576.0	100%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	120,000.00	00.00	120,000.0	0%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	175,000.00	00.00	175,000.0	0%
210807	Газрын төлбөр	300,000.00	215,860.00	84,140.0	72%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,376,200.00	3,695,500.00	18,680,700.0	17%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,376,200.00	3,695,500.00	18,680,700.0	17%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	967,320,500.00	944,804,231.47	22,516,268.5	98%
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	947,320,500.00	924,804,231.47	22,516,268.5	98%
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	947,320,500.00	924,804,231.47	22,516,268.5	98%
	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС				
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,000,000.00	0.0	20,000,000.00	
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	18,757,400.00	0.0	18,757,400.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	18,757,404.88	-18,757,404.9	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	2,617,176.05	-2,617,176.1	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	39.00	39.00	0.0	100%
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.0	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	27.00	27.00	0.0	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	11.00	11.00	0.0	100%

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00	0.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	66,395,900.00	66,394,981.00	919.00	100%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	66,395,900.00	66,394,981.00	919.00	100%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	66,395,900.00	66,394,981.00	919.00	100%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	64,895,900.00	64,894,981.00	919.00	100%
210301	Гэрэл цахилгаан	7,668,000.00	8,906,065.05	919.00	116.1%
210302	Түлш, халаалт	56,111,9000.00	55,988,915.95	122,984.05	99.8%
210303	Цэвэр, бохир ус	1,116,000.00		1,1116,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	1,500,000.00	0.0	100%
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,500,000.00	0.0	100%

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

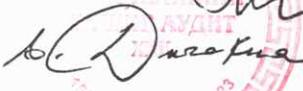
Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

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				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ								

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Бэлтгэсэн: Баян жанжин хишиг аудит ХХК-ийн туслах аудитор  /Б.Төртүвшин/ 2024.02.22

Анхан шатны хяналт хийсэн ХХК-ийн захирал, аудитор  /А.Дугармаа/ 2024.02.22

Хоёр дахь шатны хяналт хийсэн Аудитын менежер  /М.Бат-Амгалан/ 2024.02.22

Гурав дахь шатны хяналт хийсэн Дарга, тэргүүлэх аудитор  /М.Батсуурь/ 2024.02.22

