

БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2024/71/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 № ТВА-2024/71/НА-СЭА-ТЦЗ
танай _____-ны № _____-т

ТҮРГЭН СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Ц.ЦЭНД-АЮУШ 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 Түргэн 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.

Түргэн 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 Эрүүл мэндийн яамны хөрөнгөөр 14,383.2 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, хандиваар 40,790.2 мянган төгрөгийн тавилга, эд хогшил үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

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

0200200308

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	132,688,216.91	142,979,850.19
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	16,574,788.20	170,642.86
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	16,574,788.20	170,642.86
3121	Төгрөг	16,574,788.20	170,642.86
31211	Төрийн сангийн харилцах	16,574,788.20	170,642.86
33	АВЛАГА	00.00	33,033,998.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	33,033,998.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	116,113,428.71	109,775,209.33
351	Түүхий эд материал	15,923,818.06	6,773,931.00
35130	Эм боох материал	15,923,818.06	6,773,931.00
354	Хангамжийн материал	99,289,610.65	102,101,278.33
35410	Бичиг хэргийн материал	1,383,240.00	1,302,090.00
35420	Аж ахуйн материал	90,271,584.65	93,901,935.33
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,737,000.00	4,857,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,113,000.00	525,000.00
35460	Хүнсний материал	1,784,786.00	1,515,253.00
35600	Мал амьтад	900,000.00	900,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	626,263,293.01	609,895,082.80
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	626,263,293.01	609,895,082.80
392	Биет хөрөнгө	613,594,293.01	597,286,082.80
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	496,022,063.00	495,805,415.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-87,485,912.96	-108,986,241.20
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	134,536,665.00	101,960,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,190,276.37	-29,287,777.81
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	179,415,154.16	196,073,746.86
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-98,660,091.99	-118,761,964.80
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	47,554,982.37	86,069,982.37
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,598,290.20	-25,587,077.62
393	Биет бус хөрөнгө	12,669,000.00	12,609,000.00
39301	Програм хангамж	740,000.00	740,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-625,000.00	-685,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,554,000.00	12,554,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	758,951,509.92	752,874,932.99
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	97,312,233.16
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	97,312,233.16
413	Өглөг	00.00	97,312,233.16
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	50,157,246.16
4136	Бусад өглөг	00.00	47,154,987.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	47,154,987.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	758,951,509.92	655,562,699.83
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	758,951,509.92	655,562,699.83
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	539,639,631.00	539,639,631.00
51101	Өмч: - төрийн	539,639,631.00	539,639,631.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	88,044,406.69	-15,127,755.40
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	88,044,406.69	88,261,054.69
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-103,388,810.09
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	131,267,472.23	131,050,824.23
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	758,951,509.92	752,874,932.99

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	708,112,490.04	682,839,512.24
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	132,402,700.04	66,184,296.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	132,402,700.04	66,184,296.20
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120002	Хүүгийн орлого		
120003	Торгуулийн орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	48,289,390.60	00.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	1,343,973.60	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	575,709,790.00	616,655,216.04
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	605,000.00	2,730,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	605,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	2,730,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	29,209,700.00	33,978,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,209,700.00	33,978,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	545,895,090.00	579,946,516.04
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	545,895,090.00	579,946,516.04
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	759,287,081.02	784,744,155.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	759,287,081.02	784,744,155.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	671,020,990.21	783,343,013.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	357,572,525.40	463,817,243.25
210101	Үндсэн цалин	248,564,847.40	293,852,962.70
210102	Нэмэгдэл	73,150,154.00	123,375,106.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,456,000.00	5,312,000.00
210104	Урамшуулал	28,089,824.00	41,277,174.55
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,311,700.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,144,540.85	56,109,328.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,482,471.06	38,560,791.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,510,756.14	4,536,413.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,805,244.94	4,142,969.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	667,824.98	806,286.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,678,243.73	8,062,867.83
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,270,447.79	27,215,957.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,615,727.79	3,381,157.81
210302	Түлш, халаалт	22,363,220.00	23,734,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	291,500.00	100,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,487,219.70	39,002,047.70
210401	Бичиг хэрэг	3,571,650.00	2,845,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,450,350.00	26,771,250.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,700,812.00	1,678,000.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	515,000.00	932,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,583,026.00	6,775,247.70
210408	Бараа материал акталсны зардал	7,666,381.70	00.00
2105	Нормативт зардал	107,740,280.34	107,437,698.98
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	97,520,739.84	98,215,985.98
210502	Хоол, хүнс	10,219,540.50	9,221,713.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,082,145.00	13,711,981.20
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	18,777,495.00	7,742,881.20
210604	Урсгал засвар	2,304,650.00	5,969,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,888,000.00	3,658,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,888,000.00	3,658,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,529,654.00	1,846,120.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,048,700.00	1,048,980.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	288,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	91,464.00	117,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	844,500.00	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	125,540.00	125,540.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,306,177.13	70,544,636.51
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	882,600.00	487,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	59,423,577.13	70,057,636.51
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	88,266,090.81	1,401,142.19
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	43,790,217.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	43,790,217.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,580,752.21	1,401,142.19
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,580,752.21	1,401,142.19
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	40,895,121.60	00.00
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-51,174,590.98	-101,904,643.69
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	1,484,166.40
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	1,484,166.40
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-1,484,166.40
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-51,174,590.98	-103,388,810.09

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)	750,590,280.60	583,621,218.04
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	48,289,390.60	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	48,289,390.60	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,343,973.60	00.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	1,343,973.60	00.00
120005	Түрээсийн орлого		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	702,300,890.00	583,621,218.04
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	605,000.00	2,730,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	605,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	2,730,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	29,209,700.00	33,978,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,209,700.00	33,978,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	672,486,190.00	546,912,518.04
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	672,486,190.00	546,912,518.04
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	719,366,666.00	600,025,363.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	719,366,666.00	600,025,363.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	631,100,575.19	598,624,221.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	364,966,794.40	430,588,214.62
210101	Үндсэн цалин	255,959,116.40	278,782,502.32
210102	Нэмэгдэл	73,150,154.00	117,148,134.55
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,456,000.00	4,960,999.20
210104	Урамшуулал	28,089,824.00	29,696,578.55
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,311,700.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,239,075.00	39,181,110.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,577,006.06	27,119,521.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,510,756.14	3,190,616.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,805,244.94	2,552,493.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	667,824.13	574,406.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,678,243.73	5,744,072.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,282,595.79	27,566,957.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,769,375.79	3,381,157.81
210302	Түлш, халаалт	22,363,220.00	23,935,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	250,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,065,162.00	33,298,200.00
210401	Бичиг хэрэг	2,560,550.00	1,814,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,430,200.00	24,257,550.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,700,812.00	1,535,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,094,000.00	752,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,279,600.00	4,939,300.00
2105	Нормативт зардал	113,077,000.00	52,511,868.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	100,499,400.00	44,900,618.00
210502	Хоол, хүнс	10,922,600.00	7,611,250.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,655,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,468,694.00	7,810,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,270,500.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	30,980,594.00	00.00
210604	Урсгал засвар	4,217,600.00	7,810,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,888,000.00	1,888,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,888,000.00	1,888,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,529,654.00	1,846,120.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,138,700.00	1,048,980.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	198,000.00	288,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	91,464.00	117,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	844,500.00	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	125,540.00	125,540.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,583,600.00	3,933,150.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,583,600.00	3,933,150.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	88,266,090.81	1,401,142.19
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	43,790,217.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	43,790,217.00	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,580,752.21	1,401,142.19
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	44,475,873.81	1,401,142.19
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	40,895,121.60	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	31,223,614.60	-16,404,145.34
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	15,992,800.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	15,992,800.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	15,992,800.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	15,992,800.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-15,992,800.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	15,230,814.60	-16,404,145.34
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,343,973.60	16,574,788.20
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	16,574,788.20	170,642.86

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	/төгрөгөөр/
						Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн

C01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	539,639,631.00	132,096,222.23	-82,466,015.37	00.00	589,269,837.86
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	539,639,631.00	132,096,222.23	-82,466,015.37	00.00	589,269,837.86
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	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	539,639,631.00	131,267,472.23	88,044,406.69	00.00	758,951,509.92
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	539,639,631.00	131,267,472.23	88,044,406.69	00.00	758,951,509.92
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	216,648.00	00.00	216,648.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	539,639,631.00	131,267,472.23	88,261,054.69	00.00	759,168,157.92
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-216,648.00	00.00	00.00	-216,648.00
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	-103,388,810.09	00.00	-103,388,810.09
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	539,639,631.00	131,050,824.23	-15,127,755.40	00.00	655,562,699.83

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	646,122,400.00	566,046,663.38	80,075,736.62	88%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	646,122,400.00	566,046,663.38	80,075,736.62	88%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	646,122,400.00	566,046,663.38	80,075,736.62	88%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	462,601,100.00	430,588,214.62	32,012,885.38	93%
210101	Үндсэн цалин	398,235,900.00	278,782,502.32	119,453,397.68	70%
210102	Нэмэгдэл	12,592,500.00	117,148,134.55	104,555,634.55	930%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,148,000.00	4,960,999.20	187,000.80	96%
210104	Урамшуулал	46,624,700.00	29,696,578.55	16,928,121.45	64%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,483,700.00	39,181,110.76	18,302,589.24	68%
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,089,000.00	27,119,521.45	11,969,478.55	69%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,598,700.00	3,190,616.70	1,408,083.30	69%

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,678,900.00	2,552,493.38	1,126,406.62	69%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	919,700.00	574,406.96	345,293.04	62%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,197,400.00	5,744,072.27	3,453,327.73	62%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,427,200.00	33,298,200.00	1,129,000.00	97%
210401	Бичиг хэрэг	2,250,000.00	1,814,350.00	435,650.00	81%
210402	Тээвэр, шатахуун	26,162,200.00	24,257,550.00	1,904,650.00	93%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,485,000.00	1,535,000.00	-50,000.00	103%
210404	Ном, хэвлэл	30,000.00	0.00	30,000.00	0%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,350,000.00	752,000.00	598,000.00	56%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,150,000.00	4,939,300.00	-1,789,300.00	157%
2105	Нормативт зардал	78,656,500.00	52,511,868.00	26,144,632.00	67%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	70,806,100.00	44,900,618.00	25,905,482.00	63%
210502	Хоол, хүнс	7,850,400.00	7,611,250.00	239,150.00	97%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,150,000.00	2,800,000.00	350,000.00	89%
210604	Урсгал засвар	3,150,000.00	2,800,000.00	350,000.00	89%
2107	Томилолт, зочны зардал	1,888,000.00	1,888,000.00	0.00	100%
210702	Дотоод албан томилолт	1,888,000.00	1,888,000.00	0.00	100%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,133,700.00	1,846,120.00	1,287,580.00	59%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,500,000.00	1,048,980.00	451,020.00	70%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	288,000.00	0.00	100%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	0.00	200,000.00	0%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,000.00	117,600.00	32,400.00	78%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	120,000.00	66,000.00	54,000.00	55%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	749,700.00	200,000.00	549,700.00	27%
210807	Газрын төлбөр	126,000.00	125,540.00	460.00	100%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,782,200.00	3,933,150.00	849,050.00	82%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,782,200.00	3,933,150.00	849,050.00	82%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	646,122,400.00	549,642,518.04	96,479,881.96	85%
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	626,817,600.00	546,912,518.04	79,905,081.96	87%
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	626,817,600.00	546,912,518.04	79,905,081.96	87%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	19,304,800.00	2,730,000.00	16,574,800.00	14%
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,730,000.00	2,730,000.00	0.00	88%
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	16,574,800.00	0.00	16,574,800.00	0%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	16,574,788.20	-16,574,788.20	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	170,642.86	-170,642.86	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	22.00	22.00	0.00	100%

620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	04.00	0.00	100%
620004	Гэрээт ажилтан	01.00	01.00	0.00	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				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	33,978,700.00	32,577,557.81	1,401,142.19	95.8%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	33,978,700.00	32,577,557.81	1,401,142.19	95.8%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	33,978,700.00	32,577,557.81	1,401,142.19	95.8%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,933,700.00	27,566,957.81	1,366,742.19	95.2%
210301	Гэрэл цахилгаан	3,124,000.00	3,381,157.81	-257,157.81	108%
210302	Түлш, халаалт	24,309,700.00	23,935,800.00	373,900.00	98.4%
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	250,000.00	1,250,000.00	16.6%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,045,000.00	5,010,600.00	34,400.00	99.3%
210604	Урсгал засвар	5,045,000.00	5,010,600.00	34,400.00	99.3%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	33,978,700.00	32,577,557.81	1,401,142.19	95.8%
1310	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	33,978,700.00	32,577,557.81	1,401,142.19	95.8%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	33,978,700.00	32,577,557.81	1,401,142.19	95.8%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00	0.00	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00	0.00	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	22.00	22.00	0.00	100%
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	04.00	0.00	100%

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар зөрчил илрээгүй болно.

Дөрөв. 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			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

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

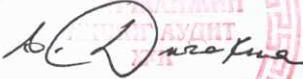
Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	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.Баз-Амгалан/ 2024.02.22

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

