



“УВС ФИНАНС АУДИТ” ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2024/214/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

Аудитор: Я.Тунгалаг

Утас: 99458717, Цахим хаяг: ynarantuya310@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

2024.02.23 № УВА-2024/21/ННА-СТА-ТМЗ
танай _____-ны № _____-т

**БӨХМӨРӨН СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
М.ОЮУНЧИМЭГ 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 Бөхмөрөн 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.

Бөхмөрөн 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

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой, санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээлэл байхгүй болно.

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.

0200200732

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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	86,135,380.59	74,914,690.50
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	34,595,020.54	161,188.40
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	34,595,020.54	161,188.40
31210	Төгрөг	34,595,020.54	161,188.40
31211	Төрийн сангийн харилцах	34,595,020.54	161,188.40
33	АВЛАГА	1,664,509.15	21,500,366.70
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,285,074.70	1,285,074.70
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	20,215,292.00
33500	Бусад авлага	379,434.45	0.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	379,434.45	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,975,950.90	53,253,135.40
35100	Түүхий эд материал	14,866,982.00	9,907,128.00
35130	Эм боох материал	14,866,982.00	9,907,128.00
35400	Хангамжийн материал	35,008,868.90	43,346,007.40
35410	Бичиг хэргийн материал	3,019,100.00	2,801,200.00
35420	Аж ахуйн материал	30,005,926.40	39,956,448.40
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,603,900.00	0.00
35460	Хүнсний материал	379,942.50	588,359.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	509,266,170.06	486,856,846.20
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	509,266,170.06	486,856,846.20
39200	Биет хөрөнгө	503,628,170.06	481,218,846.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	271,944,840.00	271,944,840.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37,787,630.73	-47,530,246.77
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	158,930,000.00	127,430,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,691,583.32	-25,856,333.28
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	186,264,636.56	241,828,054.26
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-98,027,306.93	-124,255,393.33
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	63,842,730.00	63,842,730.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,947,515.52	-26,194,904.68
39300	Биет бус хөрөнгө	5,638,000.00	5,638,000.00
39301	Програм хангамж	440,000.00	440,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-440,000.00	-440,000.00

39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,638,000.00	5,638,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	595,401,550.65	561,771,536.70
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,180,320.00	2,336,420.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,180,320.00	2,336,420.00
41300	Өглөг	1,180,320.00	2,336,420.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	234,100.00
41360	Бусад өглөг	1,180,320.00	2,102,320.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,180,320.00	1,180,320.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	922,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	594,221,230.65	559,435,116.70
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	594,221,230.65	559,435,116.70
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	189,564,832.00	189,564,832.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	189,564,832.00	189,564,832.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	265,831,549.98	231,045,436.03
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-243,896,208.66	265,831,549.98
51220	Тайлант үеийн үр дүн	509,727,758.64	-34,786,113.95
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	138,824,848.67	138,824,848.67
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	595,401,550.65	561,771,536.70

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

		/төгрөгөөр/	
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,194,401,517.30	722,931,588.98
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	578,469,157.30	62,720,781.70
120	Нийтлэг татварын бус орлого	578,469,157.30	62,720,781.70
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,085,000.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,085,000.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	529,878,118.15	55,563,417.70
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	44,506,039.15	7,157,364.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	615,932,360.00	600,210,607.28
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,911,500.00	47,537,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,911,500.00	47,537,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	575,020,860.00	612,673,507.28
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	575,020,860.00	612,673,507.28
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	684,673,758.66	734,878,952.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	684,673,758.66	734,878,952.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	656,780,119.73	732,516,860.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	368,466,411.00	442,404,938.00
210101	Үндсэн цалин	253,568,773.00	277,359,360.00

210102	Нэмэгдэл	75,817,063.00	115,659,006.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,730,125.00	4,855,000.00
210104	Урамшуулал	29,730,450.00	44,531,572.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,620,000.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,288,970.32	54,717,549.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,658,669.81	37,885,542.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,634,139.57	4,456,007.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,907,311.57	3,562,412.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	644,440.45	801,233.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,444,408.92	8,012,353.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,924,201.07	39,216,707.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,566,501.07	3,784,036.98
210302	Түлш, халаалт	27,357,700.00	35,432,670.70
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	53,732,736.00	50,671,622.00
210401	Бичиг хэрэг	4,770,490.00	4,034,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	38,018,980.00	38,540,730.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,391,800.00	1,331,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,665,500.00	1,483,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,585,966.00	5,281,842.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	300,000.00	0.00
2105	Нормативт зардал	73,725,325.25	73,385,678.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	59,093,333.50	56,603,395.00
210502	Хоол, хүнс	14,631,991.75	16,782,283.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,313,160.00	9,507,850.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	17,726,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	10,587,160.00	9,507,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,054,000.00	2,810,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,054,000.00	2,810,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,040,268.00	2,870,523.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	1,902,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	159,000.00	200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	63,802.00	95,255.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	418,000.00	273,000.00
210807	Газрын төлбөр	39,466.00	39,468.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,235,048.09	56,931,991.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,293,100.00	1,798,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	46,941,948.09	55,133,991.56
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,693,636.93	2,362,092.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,995,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,995,000.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,898,638.93	2,362,092.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,898,638.93	2,362,092.32
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	509,727,758.64	-11,947,363.95
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	22,838,750.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	22,838,750.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	509,727,758.64	-34,786,113.95

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

		/төгрөгөөр/	
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (!)	712,557,076.86	640,374,949.73
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	19,609,416.86	379,434.45
120	Нийтлэг татварын бус орлого	19,609,416.86	379,434.45
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,609,416.86	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,085,000.00	0.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	15,524,416.86	0.00
120009	Бусад орлого	0.00	379,434.45
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	692,947,660.00	639,995,515.28
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,911,500.00	47,537,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,911,500.00	47,537,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	652,036,160.00	592,458,215.28
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	652,036,160.00	592,458,215.28
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	651,632,056.32	674,808,781.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	651,632,056.32	674,808,781.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	623,738,417.39	672,446,689.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	376,996,845.00	442,170,838.00
210101	Үндсэн цалин	262,099,207.00	277,125,260.00
210102	Нэмэгдэл	75,817,063.00	115,659,006.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,730,125.00	4,855,000.00
210104	Урамшуулал	29,730,450.00	44,531,572.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,620,000.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,288,970.32	54,717,549.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,658,669.81	37,885,542.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,634,139.57	4,456,007.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,907,311.57	3,562,412.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	644,440.45	801,233.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,444,408.92	8,012,353.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,924,201.07	39,216,707.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,566,501.07	3,784,036.98
210302	Түлш, халаалт	27,357,700.00	35,432,670.70
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,656,170.00	53,051,880.00
210401	Бичиг хэрэг	5,008,890.00	3,788,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	38,018,980.00	38,540,730.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,391,800.00	1,331,800.00
210404	Ном, хэвлэл	5,500.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,190,500.00	1,483,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,040,500.00	7,908,000.00
2105	Нормативт зардал	77,956,483.00	68,829,241.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	60,890,732.00	51,758,541.00
210502	Хоол, хүнс	14,665,751.00	16,990,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,400,000.00	80,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,468,380.00	7,903,950.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	15,029,800.00	0.00
210604	Урсгал засвар	12,438,580.00	7,903,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,054,000.00	1,888,000.00

210702	Дотоод албан томилолт	2,054,000.00	1,888,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,040,268.00	2,870,523.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	1,902,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	159,000.00	200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	63,802.00	95,255.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	418,000.00	273,000.00
210807	Газрын төлбөр	39,466.00	39,466.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,353,100.00	1,798,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,353,100.00	1,798,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,893,638.93	2,362,092.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,995,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,995,000.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,898,638.93	2,362,092.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,898,638.93	2,362,092.32
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	60,925,020.54	-34,433,832.14
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	26,330,000.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	26,330,000.00	0.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	26,330,000.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	26,330,000.00	0.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-26,330,000.00	0.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	34,595,020.54	-34,433,832.14
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	34,595,020.54
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	34,595,020.54	161,188.40

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	189,564,832.00	138,824,848.67	-243,896,208.66	84,493,472.01
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	189,564,832.00	138,824,848.67	-243,896,208.66	84,493,472.01
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00

8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	509,727,758.64	509,727,758.64
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	189,564,832.00	138,824,848.67	265,831,549.98	594,221,230.65
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	189,564,832.00	138,824,848.67	265,831,549.98	594,221,230.65
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	189,564,832.00	138,824,848.67	265,831,549.98	594,221,230.65
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-34,786,113.95	-34,786,113.95
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	189,564,832.00	138,824,848.67	231,045,436.03	559,435,116.70

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /улсын төсөв/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	/төгрөгөөр/	
				Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	673,344,600.00	627,271,481.87	46,073,118.13	0.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	673,344,600.00	627,271,481.87	46,073,118.13	0.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	673,344,600.00	627,271,481.87	46,073,118.13	0.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	468,603,700.00	442,170,838.00	26,432,862.00	0.94
210101	Үндсэн цалин	358,259,700.00	277,125,260.00	81,134,440.00	0.77
210102	Нэмэгдэл	48,040,600.00	115,659,006.00	-67,618,406.00	2.41
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,054,000.00	4,855,000.00	199,000.00	0.96
210104	Урамшуулал	57,249,400.00	44,531,572.00	12,717,828.00	0.78
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,575,500.00	54,717,549.87	3,857,950.13	0.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,831,400.00	37,885,542.25	1,945,857.75	0.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,686,000.00	4,456,007.88	229,992.12	0.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,748,800.00	3,562,412.60	186,387.40	0.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	937,200.00	801,233.67	135,966.33	0.85
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,372,100.00	8,012,353.47	1,359,746.53	0.85
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,837,000.00	53,051,880.00	3,785,120.00	0.93
210401	Бичиг хэрэг	3,979,000.00	3,788,350.00	190,650.00	0.95
210402	Тээвэр, шатахуун	41,878,000.00	38,540,730.00	3,337,270.00	0.92
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,600,000.00	1,331,600.00	268,400.00	0.83
210404	Ном, хэвлэл	30,000.00	0.00	30,000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,700,000.00	1,483,000.00	217,000.00	0.87
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ажуйн эд зүйлс	7,650,000.00	7,908,000.00	-258,000.00	1.03

2105	Нормативт зардал	70,585,700.00	68,829,241.00	1,756,459.00	0.98
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	52,128,300.00	51,758,541.00	369,759.00	0.99
210502	Хоол, хүнс	18,457,400.00	16,990,700.00	1,466,700.00	0.92
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	80,000.00	-80,000.00	#DIV/0!
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,700,000.00	1,945,450.00	2,754,550.00	0.41
210604	Урсгал засвар	4,700,000.00	1,945,450.00	2,754,550.00	0.41
2107	Томилолт, зочны зардал	3,150,000.00	1,888,000.00	1,262,000.00	0.60
210702	Дотоод албан томилолт	3,150,000.00	1,888,000.00	1,262,000.00	0.60
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,460,000.00	2,870,523.00	589,477.00	0.83
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,200,000.00	1,902,800.00	297,200.00	0.86
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00	0.00	1.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	200,000.00	0.00	1.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	95,255.00	4,745.00	0.95
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450,000.00	273,000.00	177,000.00	0.61
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	39,468.00	10,532.00	0.79
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,432,700.00	1,798,000.00	5,634,700.00	0.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,432,700.00	1,798,000.00	5,634,700.00	0.24
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	673,344,600.00	592,458,215.28	80,886,384.72	0.88
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	638,749,600.00	592,458,215.28	46,291,384.72	0.93
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	638,749,600.00	592,458,215.28	46,291,384.72	0.93
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	34,595,000.00	0.00	34,595,000.00	0.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	34,595,000.00	0.00	34,595,000.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	34,595,020.54	-34,595,020.54	#DIV/0!
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	161,188.40	-161,188.40	#DIV/0!
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25.00	25.00	0.00	1.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19.00	19.00	0.00	1.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	0.00	1.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /орон нутгийн төсөв/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	/төгрөгөөр/	
				Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	47,537,300.00	45,175,207.68	2,362,092.32	95.03

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	47,537,300.00	45,175,207.68	2,362,092.32	95.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	47,537,300.00	45,175,207.68	2,362,092.32	95.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,432,400.00	39,216,707.68	2,215,692.32	94.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,853,900.00	3,784,036.98	5,069,863.02	42.74
210302	Түлш, халаалт	32,258,500.00	35,432,670.70	-3,174,170.70	109.84
210303	Цэвэр, бохир ус	320,000.00	0.00	320,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,104,900.00	5,958,500.00	146,400.00	97.60
210604	Урсгал засвар	6,104,900.00	5,958,500.00	146,400.00	97.60
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	47,537,300.00	47,537,300.00	0.00	100.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	47,537,300.00	47,537,300.00	0.00	100.00
320001	Орон нутгийн төсвөөс	47,537,300.00	47,537,300.00	0.00	100.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 38,540.7 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрсэнд зөвлөмж өглөө.

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулааг у		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Шууд худалдан авалт	1	38,540.7					1	38,540.7
Нийт дүн	1	38,540.7					1	38,540.7

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо			Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдэх	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	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			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

/М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

/М.БАТ-АМГАЛАН/



УВС ФИНАНС АУДИТ" ХХК-ийн

ЗАХИРАЛ

Я.Нарантуяа

/Я.НАРАНТУЯА/

БЭЛТГЭСЭН

УВС ФИНАНС АУДИТ ХХК

С.Цэрэнминжин

/С.ЦЭРЭНМИНЖИН /

2024 оны 02 дугаар сарын 23-ны өдөр