



“УВС ФИНАНС АУДИТ” ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2024/94/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: Baisuuriim@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 № 78А-2024/194/НА-СТА-ТМЗ

танай _____-ны № _____-т

НАРАНБУЛАГ СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА П.НАРАН-ЭРДЭНЭ 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 Наранбулаг 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.

Наранбулаг 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 тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад 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.

0200200760

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

A handwritten signature in black ink, which appears to be 'M. Batcuur', is written over a red rectangular official stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.

М.БАТСУУРЬ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	97,696,175.28	62,427,701.21
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	53,872,509.55	25,153.95
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	53,872,509.55	25,153.95
31210	Төгрөг	53,872,509.55	25,153.95
31211	Төрийн сангийн харилцах	53,872,509.55	25,153.95
33	АВЛАГА	0.00	17,469,800.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	17,469,800.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	43,823,665.73	44,932,747.26
35100	Түүхий эд материал	0.00	58,400.00
35130	Эм боох материал	0.00	58,400.00
35400	Хангамжийн материал	43,023,665.73	44,074,347.26
35410	Бичиг хэргийн материал	2,810,998.00	1,252,968.00
35420	Аж ахуйн материал	33,819,125.53	38,852,496.06
35460	Хүнсний материал	5,468,042.20	3,968,883.20
35470	Бусад хангамжийн материал	925,500.00	0.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	631,079,644.67	536,380,261.70
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	631,079,644.67	536,380,261.70
39200	Биет хөрөнгө	621,364,244.67	526,664,861.70
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	414,943,746.00	433,443,746.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,250,948.20	-104,747,387.92
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	150,130,000.00	119,280,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-64,107,090.05	-58,456,666.46
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	255,660,197.56	276,977,069.76
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-111,542,692.93	-158,276,509.32
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,864,832.00	37,304,632.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,333,799.71	-18,860,022.36
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	728,775,819.95	598,807,962.91
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	3,167,891.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	3,167,891.00
41300	Өглөг	0.00	3,167,891.00
41360	Бусад өглөг	0.00	3,167,891.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	3,167,891.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	728,775,819.95	595,640,071.91
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	728,775,819.95	595,640,071.91
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	-166,764.47	-133,302,512.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-702,447,427.17	-166,764.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн	702,280,662.70	-133,135,748.04
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	728,775,819.95	598,807,962.91

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (II)	1,416,309,458.79	811,167,572.69
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	742,099,328.79	28,003,031.73
120	Нийтлэг татварын бус орлого	742,099,328.79	28,003,031.73
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	708,200.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	708,200.00	0.00
120009	Бусад орлого	0.00	617,939.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	683,887,202.56	14,186,872.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	57,503,926.23	13,198,220.53
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	674,210,130.00	763,164,540.96
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	35,833,200.00	41,013,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	35,833,200.00	41,013,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	638,376,930.00	742,150,640.96
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	638,376,930.00	742,150,640.96
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	714,028,796.09	938,574,744.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	714,028,796.09	938,574,744.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	712,698,836.09	937,881,779.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	406,086,902.93	539,591,354.49
210101	Үндсэн цалин	298,763,648.58	359,483,738.84
210102	Нэмэгдэл	58,309,619.35	115,299,402.44
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,887,000.00	5,594,000.00
210104	Урамшуулал	42,550,418.00	59,214,213.21
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,576,217.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,369,726.89	67,032,230.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,950,626.33	45,862,745.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,192,475.75	5,395,617.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,260,432.62	4,316,494.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	815,108.13	1,074,028.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,151,084.06	10,383,344.62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,898,317.00	39,868,175.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,000,000.00	5,807,023.81
210302	Түлш, халаалт	29,823,317.00	34,061,151.84
210303	Цэвэр, бохир ус	75,000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,851,329.00	41,510,882.00
210401	Бичиг хэрэг	4,632,600.00	6,417,280.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,926,335.00	23,382,502.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,885,000.00	1,563,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,505,394.00	5,311,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,902,000.00	4,808,500.00

210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	28,000.00
2105	Нормативт зардал	83,169,067.43	83,688,312.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	69,269,852.43	66,806,453.00
210502	Хоол, хүнс	12,993,161.00	9,446,009.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	906,054.00	7,435,850.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,004,750.00	8,810,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7,424,500.00	1,368,000.00
210604	Урсгал засвар	6,580,250.00	7,442,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,978,000.00	6,085,100.00
210701	Гадаад албан томилолт	1,978,000.00	6,085,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,429,576.00	2,266,511.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	156,900.00	947,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140,927.00	301,193.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	107,034.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	511,500.00	487,800.00
210807	Газрын төлбөр	24,290.00	41,393.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,911,166.84	149,029,214.17
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,545,710.00	7,801,735.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	71,365,456.84	141,227,479.17
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,329,960.00	692,965.35
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,329,960.00	692,965.35
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,329,960.00	692,965.35
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	702,280,662.70	-127,407,172.04
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	5,728,576.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	5,728,576.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	702,280,662.70	-133,135,748.04

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	701,599,269.32	766,312,679.96
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,747,839.32	617,939.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,747,839.32	617,939.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,747,839.32	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,271,200.00	0.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	10,476,639.32	0.00
120009	Бусад орлого	0.00	617,939.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	689,851,430.00	765,694,740.96
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	35,833,200.00	41,013,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	35,833,200.00	41,013,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	654,018,230.00	724,680,840.96
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	654,018,230.00	724,680,840.96
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	629,168,859.77	782,090,235.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	629,168,859.77	782,090,235.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	627,838,899.77	781,397,269.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	406,769,818.88	543,452,003.30

210101	Үндсэн цалин	285,104,936.71	370,644,007.86
210102	Нэмэгдэл	72,822,995.23	113,854,813.57
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,887,000.00	5,515,437.63
210104	Урамшуулал	42,075,652.94	53,437,744.24
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,879,234.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,120,670.89	63,171,581.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,878,602.59	42,339,305.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,148,367.83	5,161,295.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,224,966.29	4,212,241.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	806,166.54	1,038,138.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,062,567.64	10,420,599.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,012,240.00	38,820,934.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,000,000.00	4,759,782.81
210302	Түлш, халаалт	29,012,240.00	34,061,151.84
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,540,835.00	35,584,802.00
210401	Бичиг хэрэг	5,469,800.00	4,537,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,921,335.00	21,261,852.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,885,000.00	1,475,000.00
210404	Ном, хэвлэл	198,300.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,154,900.00	3,235,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,911,500.00	5,075,400.00
2105	Нормативт зардал	79,258,759.00	78,761,703.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	56,655,859.00	66,614,853.00
210502	Хоол, хүнс	15,365,900.00	7,946,850.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,237,000.00	4,200,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,160,000.00	7,407,199.67
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,182,000.00	1,350,000.00
210604	Урсгал засвар	4,978,000.00	6,057,199.67
2107	Томилолт, зочны зардал	1,978,000.00	6,085,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,978,000.00	6,085,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,429,576.00	2,069,311.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	156,900.00	750,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140,927.00	301,193.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	107,034.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	511,500.00	487,800.00
210807	Газрын төлбөр	24,290.00	41,393.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,569,000.00	6,044,635.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,569,000.00	6,044,635.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,329,960.00	692,965.68
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,329,960.00	692,965.68
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,329,960.00	692,965.68
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	72,430,409.55	-15,777,555.60
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	18,557,900.00	38,069,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	18,557,900.00	38,069,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	18,557,900.00	38,069,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	18,557,900.00	38,069,800.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-18,557,900.00	-38,069,800.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	53,872,509.55	-53,847,355.60

101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	53,872,509.55
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	53,872,509.55	25,153.95

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	650,238,510.00	78,704,074.42	-702,447,427.17	26,495,157.25
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	650,238,510.00	78,704,074.42	-702,447,427.17	26,495,157.25
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	702,280,662.70	702,280,662.70
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	650,238,510.00	78,704,074.42	-166,764.47	728,775,819.95
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	650,238,510.00	78,704,074.42	-166,764.47	728,775,819.95
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	650,238,510.00	78,704,074.42	-166,764.47	728,775,819.95
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	-133,135,748.04	133,135,748.04
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	650,238,510.00	78,704,074.42	-133,302,512.51	595,640,071.91

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	910,203,200.00	779,146,135.56	131,057,064.44	85.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	910,203,200.00	779,146,135.56	131,057,064.44	85.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	910,203,200.00	779,146,135.56	131,057,064.44	85.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	610,056,800.00	543,452,003.30	66,604,796.70	89.08
210101	Үндсэн цалин	423,501,800.00	370,644,007.86	52,857,792.14	87.52
210102	Нэмэгдэл	115,154,800.00	113,854,813.57	1,299,986.43	98.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,544,000.00	5,515,437.63	-1,971,437.63	155.63
210104	Урамшуулал	67,856,200.00	53,437,744.24	14,418,455.76	78.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	77,132,100.00	63,171,581.26	13,960,518.74	81.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,449,800.00	42,339,305.70	10,110,494.30	80.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,170,600.00	5,161,295.56	1,009,304.44	83.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,936,400.00	4,212,241.73	724,158.27	85.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,234,200.00	1,038,138.37	196,061.63	84.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,341,100.00	10,420,599.90	1,920,500.10	84.44
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,015,500.00	35,584,802.00	12,430,698.00	74.11
210401	Бичиг хэрэг	6,515,000.00	4,537,050.00	1,977,950.00	69.64
210402	Тээвэр, шатахуун	27,964,000.00	21,261,852.00	6,702,148.00	76.03
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,250,000.00	1,475,000.00	775,000.00	65.56
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,940,000.00	3,235,500.00	1,704,500.00	65.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,346,500.00	5,075,400.00	1,271,100.00	79.97
2105	Нормативт зардал	100,129,200.00	78,761,703.00	21,367,497.00	78.66
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	85,227,800.00	66,614,853.00	18,612,947.00	78.16
210502	Хоол, хүнс	10,701,400.00	7,946,850.00	2,754,550.00	74.26
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	51,555,300.00	43,977,000.00	7,578,300.00	85.30
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,500,000.00	7,130,000.00	6,370,000.00	52.81
210602	Тавилга	12,450,000.00	12,439,800.00	10,200.00	99.92
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,750,300.00	1,350,000.00	400,300.00	77.13
210604	Урсгал засвар	23,855,000.00	23,057,200.00	797,800.00	96.66
2107	Томилолт, зочны зардал	7,162,700.00	6,085,100.00	1,077,600.00	84.96
210702	Дотоод албан томилолт	7,162,700.00	6,085,100.00	1,077,600.00	84.96
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,156,700.00	2,069,311.00	87,389.00	95.95
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	550,000.00	750,000.00	-200,000.00	136.36
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,900.00	200,925.00	-25.00	100.01

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	350,000.00	301,193.00	48,807.00	86.06
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	0.00	150,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	130,000.00	41,393.00	88,607.00	31.84
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,994,900.00	6,044,635.00	7,950,265.00	43.19
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,994,900.00	6,044,635.00	7,950,265.00	43.19
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	910,203,200.00	724,680,840.96	185,522,359.04	79.62
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	856,330,700.00	724,680,840.96	131,649,859.04	84.63
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	856,330,700.00	724,680,840.96	131,649,859.04	84.63
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	53,872,500.00	0.00	53,872,500.00	0.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	53,872,500.00	0.00	53,872,500.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	53,872,509.55	-53,872,509.55	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	25,153.95	-25,153.95	

2.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /орон нутгийн төсөв/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	40,320,934.32	40,320,934.32	0.00	100
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	40,320,934.32	40,320,934.32	0.00	100
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	40,320,934.32	40,320,934.32	0.00	98.31
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,513,900.00	38,820,934.65	-307,034.65	100.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,260,000.00	4,759,782.81	-499,782.81	111.73
210302	Түлш, халаалт	33,703,900.00	34,061,151.84	-357,251.84	101.06
210303	Цэвэр, бохир ус	550,000.00	285,000.00	265,000.00	51.82
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,500,000.00	1,499,999.67	1,000,000.33	60.00
210604	Урсгал засвар	2,500,000.00	1,499,999.67	1,000,000.33	60.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	40,320,934.32	40,320,934.32	0.00	100
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	40,320,934.32	40,320,934.32	0.00	100
320001	Орон нутгийн төсвөөс	40,320,934.32	40,320,934.32	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		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс	
							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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түвэрт 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	1	1			1			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



/М.БАТСУУРЫ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР



/М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН



“УВС ФИНАНС АУДИТ” ХХК-ийн
ЗАХИРАЛ



/Я.НАРАНТУЯА/

АУДИТОР
ХХК



/Я.ТУНГАЛАГ/

2024 оны 02 дугаар сарын 23-ны өдөр