ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/103/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2025 он	Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал, Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор/Аудитор: З.Ундармаа Утас: 8901-1289 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com Ахлах аудитор/Аудитор: Т.Золбоо Утас: 9111-1254 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2025.02.25 № 1-6/259

танай_____-ны №_____-т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ИХХЭТ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Э.АЛТАНЦЭЦЭГ 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 Дорноговь аймгийн Иххэт сумын эрүүл мэндийн төвийн 2024 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын батлосан 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

442502111

Бусад асуудлын хэсэг

2024 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан хөтөлбөр арга хэмжээнд зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 86.7 хувийн биелэлттэй байна.

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 Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

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**	**305,314,273.23**	**399,099,101.46**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**143,773,390.67**	**70,077,755.72**
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	143,773,390.67	70,077,755.72
3121	Төгрөг	143,773,390.67	70,077,755.72
31212	Монгол банкин дахь харилцах	143,773,390.67	70,077,755.72
33	**АВЛАГА**	**15,914,170.00**	**181,472,013.48**
335	Бусад авлага	15,914,170.00	181,472,013.48
3351	Байгууллагаас авах авлага	15,914,170.00	181,472,013.48
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**142,126,712.56**	**144,049,332.26**
351	Түүхий эд материал	90,292,660.41	103,848,189.11
35110	Тусгай зориулалттай материал	37,570,714.73	39,286,908.43
35130	Эм боох материал	52,721,945.68	64,561,280.68
354	Хангамжийн материал	51,834,052.15	40,201,143.15
35410	Бичиг хэргийн материал	6,996,662.00	7,326,917.00
35420	Аж ахуйн материал	29,577,100.00	27,319,100.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	13,077,800.00	4,534,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.65	750,000.65
35460	Хүнсний материал	2,182,489.50	270,625.50
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	**3,500,000.00**	**3,500,000.00**
36600	Бусад нөөц	3,500,000.00	3,500,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**798,523,275.01**	**731,886,008.19**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**798,523,275.01**	**731,886,008.19**
392	Биет хөрөнгө	791,607,525.01	724,079,008.19
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	726,248,349.00	726,248,349.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(80,416,392.93)	(104,192,380.55)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	65,000,000.00	31,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,247,916.87)	(31,283,333.33)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	170,320,039.26	183,010,477.26
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(89,406,102.35)	(109,938,573.55)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	45,173,650.00	48,229,875.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,804,101.10)	(20,822,072.76)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,740,000.00	3,740,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(1,913,333.28)
393	Биет бус хөрөнгө	6,915,750.00	7,807,000.00
39301	Програм хангамж	1,725,000.00	1,035,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,581,250.00)	-
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,772,000.00	6,772,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,103,837,548.24**	**1,130,985,109.65**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**4,958,980.00**	**12,414,934.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**4,958,980.00**	**12,414,934.00**
413	Өглөг	4,958,980.00	12,414,934.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	4,182,080.00	9,934,234.00
4136	Бусад өглөг	776,900.00	2,480,700.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	776,900.00	2,480,700.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,098,878,568.24**	**1,118,570,175.65**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,098,878,568.24	1,118,570,175.65
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	270,785,493.00	270,785,493.00
51101	Өмч: - төрийн	270,785,493.00	270,785,493.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	498,240,648.18	517,932,255.59
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	498,240,648.18	498,240,648.18
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	19,691,607.41
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	329,852,427.06	329,852,427.06
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,103,837,548.24**	**1,130,985,109.65**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**716,324,609.51**	**953,640,208.41**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**84,553,853.28**	**46,094,419.29**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	84,553,853.28	46,094,419.29
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	84,508,075.28	46,094,419.29
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,605,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого/үндсэн хөрөнгө	60,736,824.50	19,521,314.60
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого/бараа материал/	21,166,250.78	26,573,104.69
120009	Бусад орлого	45,778.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**631,770,756.23**	**907,545,789.12**
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	62,999,881.92	68,756,989.35
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	62,999,881.92	68,756,989.35
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	568,770,874.31	838,788,799.77
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	568,770,874.31	838,788,799.77
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**682,696,198.19**	**909,015,267.56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**682,696,198.19**	**909,015,267.56**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**682,696,198.19**	**909,015,267.56**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	338,081,098.90	508,640,335.46
210101	Үндсэн цалин	238,383,261.05	305,051,496.62
210102	Нэмэгдэл	78,594,659.48	166,598,258.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,700,000.00	18,901,000.00
210104	Урамшуулал	17,403,178.37	18,089,580.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,509,282.51	64,598,779.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,226,912.20	44,631,571.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,376,893.19	5,004,847.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,761,236.35	2,706,093.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	649,567.37	2,451,113.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,494,673.40	9,805,153.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,999,881.92	63,756,989.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,193,894.92	3,699,574.35
210302	Түлш, халаалт	52,067,400.00	56,387,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,738,587.00	3,670,315.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,819,694.00	92,755,104.80
210401	Бичиг хэрэг	2,893,814.00	1,529,695.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,184,380.00	43,476,350.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,020,000.00	1,980,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,542,700.00	9,750,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,178,800.00	13,336,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	22,682,359.80
2105	Норматив зардал	89,228,640.04	84,642,625.19
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	78,748,183.04	71,271,081.19
210502	Хоол, хүнс	10,480,457.00	13,371,544.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	349,350.00
210604	Урсгал засвар	-	349,350.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,652,000.00	9,936,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,652,000.00	9,936,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	33,121,197.00	6,013,865.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,197,500.00	4,645,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	648,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,925.00	200,925.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	13,000.00	267,168.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	30,000.00

210807	Газрын төлбөр	6,772.00	6,772.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,284,403.82	78,322,217.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,255,000.00	6,038,470.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	65,029,403.82	72,283,747.98
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**33,628,411.32**	**44,624,940.85**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**-**	**24,933,333.44**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	24,933,333.44
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	**-**	**(24,933,333.44)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**33,628,411.32**	**19,691,607.41**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**618,461,586.23**	**741,987,945.64**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,605,000.00**	**-**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,605,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,605,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,605,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**615,856,586.23**	**741,987,945.64**
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	62,999,881.92	68,756,989.35
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	62,999,881.92	68,756,989.35
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	552,856,704.31	673,230,956.29
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	552,856,704.31	673,230,956.29
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**601,318,437.13**	**804,625,080.59**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**601,318,437.13**	**804,625,080.59**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**601,318,437.13**	**804,625,080.59**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	338,240,933.82	508,640,335.46
210101	Үндсэн цалин	229,276,814.55	305,051,496.62
210102	Нэмэгдэл	88,393,740.90	166,598,258.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,567,200.00	18,901,000.00
210104	Урамшуулал	17,003,178.37	18,089,580.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,435,441.39	64,598,779.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,090,871.08	44,631,571.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,376,893.19	5,004,847.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,761,236.35	2,706,093.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	649,567.37	2,451,113.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,556,873.40	9,805,153.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,999,881.92	63,756,989.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,193,894.92	3,699,574.35
210302	Түлш, халаалт	52,067,400.00	56,387,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,738,587.00	3,670,315.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,086,730.00	63,459,450.00
210401	Бичиг хэрэг	3,579,550.00	3,044,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,961,580.00	37,454,350.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,920,000.00	1,980,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,625,300.00	2,981,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,000,300.00	18,000,000.00
2105	Норматив зардал	56,507,421.00	74,126,911.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	45,781,421.00	61,614,886.00
210502	Хоол, хүнс	8,746,000.00	10,722,025.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,980,000.00	1,790,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,323,800.00	9,070,000.00
210604	Урсгал засвар	9,323,800.00	9,070,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,652,000.00	9,936,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,652,000.00	9,936,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	33,121,197.00	6,013,865.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,345,500.00	4,861,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	648,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,925.00	200,925.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	13,000.00	260,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	37,168.00
210807	Газрын төлбөр	6,772.00	6,772.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,951,032.00	5,022,750.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,951,032.00	5,022,750.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**17,143,149.10**	**(62,637,134.95)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**5,485,000.00**	**11,058,500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**5,485,000.00**	**11,058,500.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,485,000.00	11,058,500.00
222001	Тоног төхөөрөмж	3,745,000.00	8,951,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	1,740,000.00	2,107,500.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(5,485,000.00)**	**(11,058,500.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**11,658,149.10**	**(73,695,634.95)**
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		143,773,390.67
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	143,773,390.67	70,077,755.72

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ОРУУЛСАН КАПИТАЛ	ДАХИН ҮНЭЛГЭЭНИЙ НӨӨЦ	ХУРИМТЛАГДСАН ДҮН	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦООНИЙ НИЙТ ДҮН
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	270,785,493.00	329,852,427.06	474,792,396.86	1,075,430,316.92
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(10,180,160.00)	(10,180,160.00)
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**270,785,493.00**	**329,852,427.06**	**464,612,236.86**	1,065,250,156.92
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	33,628,411.32	33,628,411.32
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**270,785,493.00**	**329,852,427.06**	**498,240,648.18**	**1,098,878,568.24**
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**270,785,493.00**	**329,852,427.06**	**498,240,648.18**	**1,098,878,568.24**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	**-**
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**270,785,493.00**	**329,852,427.06**	**498,240,648.18**	**1,098,878,568.24**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	**-**
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	**-**

D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	19,691,607.41	19,691,607.41
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**270,785,493.00**	**329,852,427.06**	**517,932,255.59**	**1,118,570,175.65**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	БАТЛАГДСАН	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**953,763,389.35**	**826,742,080.59**	**127,021,308.76**	**86.7%**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**953,763,389.35**	**815,683,580.59**	**138,079,808.76**	**85.5%**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**953,763,389.35**	**815,683,580.59**	**138,079,808.76**	**85.5%**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	606,820,200.00	508,640,335.46	98,179,864.54	83.8%
210101	Үндсэн цалин	271,603,800.00	305,051,496.62	(33,447,696.62)	112.3%
210102	Нэмэгдэл	269,500,000.00	166,598,258.84	102,901,741.16	61.8%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,200,000.00	18,901,000.00	(1,701,000.00)	109.9%
210104	Урамшуулал	43,000,000.00	18,089,580.00	24,910,420.00	42.1%
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,516,400.00	-	5,516,400.00	0.0%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,264,100.00	64,598,779.78	13,665,320.22	82.5%
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,391,300.00	44,631,571.53	9,759,728.47	82.1%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,968,200.00	5,004,847.64	963,352.36	83.9%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,984,100.00	2,706,093.65	278,006.35	90.7%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,984,100.00	2,451,113.35	532,986.65	82.1%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,936,400.00	9,805,153.61	2,131,246.39	82.1%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,756,989.35	63,756,989.35	-	100.0%
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,699,574.35	3,699,574.35	-	100.0%
210302	Түлш, халаалт	56,387,100.00	56,387,100.00	-	100.0%
210303	Цэвэр, бохир ус	3,670,315.00	3,670,315.00	-	100.0%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	77,569,900.00	63,459,450.00	14,110,450.00	81.8%
210401	Бичиг хэрэг	6,170,000.00	3,044,000.00	3,126,000.00	49.3%
210402	Тээвэр, шатахуун	46,059,900.00	37,454,350.00	8,605,550.00	81.3%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,068,000.00	1,980,000.00	88,000.00	95.7%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,272,000.00	2,981,100.00	2,290,900.00	56.5%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,000,000.00	18,000,000.00	-	100.0%
2105	Норматив зардал	74,192,200.00	74,126,911.00	65,289.00	99.9%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	60,692,200.00	61,614,886.00	(922,686.00)	101.5%
210502	Хоол, хүнс	9,000,000.00	10,722,025.00	(1,722,025.00)	119.1%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,500,000.00	1,790,000.00	2,710,000.00	39.8%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,423,400.00	20,128,500.00	5,294,900.00	79.2%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,250,000.00	8,951,000.00	(701,000.00)	108.5%
210602	Тавилга	5,000,000.00	2,107,500.00	2,892,500.00	42.2%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,173,400.00	-	1,173,400.00	0.0%
210604	Урсгал засвар	11,000,000.00	9,070,000.00	1,930,000.00	82.5%
2107	Томилолт, зочны зардал	10,000,000.00	9,936,000.00	64,000.00	99.4%
210702	Дотоод албан томилолт	10,000,000.00	9,936,000.00	64,000.00	99.4%

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,964,600.00	6,013,865.00	2,950,735.00	67.1%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,133,600.00	4,861,000.00	2,272,600.00	68.1%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	648,000.00	648,000.00	-	100.0%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	200,925.00	99,075.00	67.0%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	260,000.00	260,000.00	-	100.0%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	155,000.00	37,168.00	117,832.00	24.0%
210807	Газрын төлбөр	468,000.00	6,772.00	461,228.00	1.4%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,772,000.00	5,022,750.00	3,749,250.00	57.3%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,772,000.00	5,022,750.00	3,749,250.00	57.3%
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**11,058,500.00**	**(11,058,500.00)**	**-**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	11,058,500.00	(11,058,500.00)	-
222001	Тоног төхөөрөмж	-	8,951,000.00	(8,951,000.00)	-
223001	Бусад хөрөнгө	-	2,107,500.00	(2,107,500.00)	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**953,763,389.35**	**741,987,945.64**	**211,775,443.71**	**77.8%**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**68,756,989.35**	**68,756,989.35**	**-**	**100.0%**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	68,756,989.35	68,756,989.35	-	100.0%
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**885,006,400.00**	**673,230,956.29**	**211,775,443.71**	**76.1%**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	885,006,400.00	673,230,956.29	211,775,443.71	76.1%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		143,773,390.67	(143,773,390.67)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		70,077,755.72	(70,077,755.72)	-

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 10.0 сая төгрөгийн 4 алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад залруулж, алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

1. *311,600₮-ийн вакцины бараа материалын зарлагыг цалин хөлсний зардлаар бүртгэсэн.*
2. *809,994₮-ийн үйлдвэрчний эвлэлийн суутгалыг цалингийн зардлаар бүртгэсэн.*
3. *5,360,259.24₮-ийн даатгуулагчаас суутгасан нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цалингийн зардлаар бүртгэсэн.*
4. *3,504,525.72₮-ийн ХХОАТ-ын суутгалыг цалингийн зардлаар бүртгэсэн.*

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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
Эдийн засгийн ангилал буруу бүртгэсэн.	4	9,986.4	-	-	4	9,986.4	4	9,986.4	-	-	-	-
Дүн	**4**	**9,986.4**	**-**	**-**	**4**	**9,986.4**	**4**	**9,986.4**	**-**	**-**	**-**	**-**

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,