

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Монгол Улсад Ковид-19 халдвараас урьдчилан сэргийлэх, хариу арга хэмжээ авах, бэлэн байдлыг хангах төслийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2025/009/НА-СТА-ТХН

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он</p>	<p>Санхүү, нийцлийн аудитын газрын захирал, Тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас: 261665 Цахим хаяг: naranchimegts@auditgov.mn Аудитын менежер: В.Эрдэнэцогт Утас: 261885 Цахим хаяг: erdenetsogtv@audit.gov.mn Ахлах аудитор: М.Пагамдулам Утас: 261628 Цахим хаяг: pagamdulamm@audit.gov.mn Аудитор: Ж.Бямбацогт Утас: 261628 Цахим хаяг: byambatsogti@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Ди Эй Би ЖиАудит ХХК-ийн Захирал: Н.Дэлгэрмаа Утас: 91910954 Цахим хаяг: info@btdalaivanaudit.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

Засгийн газрын IV байр, Бага тойруу 3,
Чингэлтэй дүүрэг, Улаанбаатар хот, 15160
Утас: 26 04 37, Факс: (976-51) 26 42 30,
Цахим шуудан: info@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.03.14 № 07/974

танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай 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 Монгол Улсад Ковид-19 халдвараас урьдчилан сэргийлэх, хариу арга хэмжээ авах, бэлэн байдлыг хангах төслийн 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 Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 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 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 хараат бусаар гүйцэтгэж, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно. Тухайлбал:

- Бэлтгэн нийлүүлэгчийн төлбөр тооцооны үлдэгдэл 6,704,657.6 мянган төгрөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй тайлагнасан;
- Төслийг хэрэгжүүлэх хугацаанд авсан нийт зээл ашиглалтын тооцоо 226,404,861.0 мянган төгрөгийг жилийн эцэст Сангийн яамтай тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй;
- Тайлант онд худалдан авах ажиллагааны баталсан төлөвлөгөөнд тусгаагүй 135,000.0 мянган төгрөгийг “Эрүүл мэндийн салбарын удирдах ажилтны зөвлөгөөн”-ний зардалд зарцуулсан;

зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3, 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, 24 дүгээр зүйлийн 24.4, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 44 дүгээр зүйлийн 44.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, 20.2.6 заалттай тус тус нийцээгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Монгол Улсад Ковид-19 халдвараас урьдчилан сэргийлэх, хариу арга хэмжээ авах, бэлэн байдлыг хангах төслөөс 15,652,452.5 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 75 түргэн тусламжийн автомашин болон дагалдах хэрэгслийг үнэ төлбөргүй нийлүүлснээс Эрүүл мэндийн сайдын тушаалаар хөдөө, орон нутгийн 17 аймгийн 69 сумын Эрүүл мэндийн төвүүд болон Хан-уул дүүргийн Туул тосгоны Эрүүл мэндийн төвд хуваарилсан, 5 авто машиныг хуваарилах тушаал гараагүй байна.

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.

ЭМЯ-наас төслийн хүрээнд эрүүл мэндийн байгууллагуудад нийлүүлсэн тоног төхөөрөмжүүдийг хүлээлгэн өгч, суурилуулж, ашиглалтад оруулснаас хойш тодорхой хугацаа өнгөрсөн тул зөвлөхийн ур чадварт суурилсан сонгон шалгаруулалтаар "Төслийн хүрээнд нийлүүлсэн тоног төхөөрөмжийн үр ашгийн судалгаа" сэдэвт зөвлөх үйлчилгээг авахаар 1 хуулийн этгээдтэй 344,847.8 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулан хэрэгжүүлж эхэлсэн бөгөөд 2025 оны 2 дугаар сард дүгнэлт, тайлан ирүүлэхээр байна.

Бусад асуудал

Монгол Улсад Ковид-19 халдвараас урьдчилан сэргийлэх, хариу арга хэмжээ авах, бэлэн байдлыг хангах төслийг 2020 оны 4 дүгээр сарын 09-ний өдрөөс 2023 оны 3 дугаар сарын 31-ний өдрийг хүртэл хугацаанд хэрэгжүүлэхээр Монгол Улсын Засгийн газар болон Олон улсын хөгжлийн ассоциаци, Олон улсын сэргээн босголт, хөгжлийн банк хооронд байгуулсан хөнгөлөлттэй зээлийн санхүүжилтийн хэлэлцээрт заасан байна.

Гэхдээ зээлийн гэрээний хугацаанд зарцуулаагүй санхүүжилтийн үлдэгдлийг бүрэн зарцуулахаар талууд тохиролцсоны дагуу төслийн хугацааг 2024 оны 9 дүгээр сарын 30-ны хүртэл сунгасан боловч Эрүүл мэндийн байгууллагуудад нийлүүлэх 75 ширхэг түргэн тусламжийн автомашиныг нийлүүлж амжихгүй байсан тул гэрээг дахин 2025 оны 2 дугаар сарын 28-ны өдрийг хүртэл сунгаж гэрээнд өөрчлөлт оруулсан 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.

САНХҮҮ, НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	2	3	4
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,785,704,358.76	10,351,924,976.69
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	8,176,232,839.31	5,088,180,461.24
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	8,176,232,839.31	5,088,180,461.24
31210	Төгрөг	5,424,379,346.30	3,132,061,846.57
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,424,379,346.30	3,132,061,846.57
31220	Гадаад валют	2,751,853,493.01	1,956,118,614.67
31221	Төрийн сангийн харилцах	2,751,831,357.63	1,956,096,417.25
31223	Арилжааны банк дахь харилцах	22,135.38	22,197.42
33	Авлага	246,030.00	-
33500	Бусад авлага	246,030.00	-
33510	Байгууллагаас авах авлага	246,030.00	-
34	Урьдчилгаа	1,609,225,489.45	5,263,744,515.45
34600	Урьдчилж гарсан зардал	1,609,225,489.45	5,263,744,515.45
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	83,116,401.13	53,130,286.14
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	83,116,401.13	53,130,286.14
392	Биет хөрөнгө	83,116,401.13	53,130,286.14
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	132,727,272.73	132,727,272.73
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(79,636,363.64)	(92,909,090.91)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компютер)	101,974,567.56	101,974,567.56
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(82,204,995.34)	(95,994,579.26)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,186,156.16	26,186,156.16
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,930,236.34)	(18,854,040.14)
393	Биет бус хөрөнгө	-	-
39301	Програм хангамж	6,520,000.00	6,520,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,520,000.00)	(6,520,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,868,820,759.89	10,405,055,262.83
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3,983,148,606.00	1,440,913,086.33
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,983,148,606.00	1,440,913,086.33
413	Өглөг	3,983,148,606.00	1,440,913,086.33
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	916,150.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3,982,232,456.00	1,440,913,086.33
41360	Бусад өглөг	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,885,672,153.89	8,964,142,176.50
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	-	-
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,885,672,153.89	8,964,142,176.50
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	15,686,673,225.90	5,885,672,153.89
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(9,801,001,072.01)	3,078,470,022.61
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	9,868,820,759.89	10,405,055,262.83

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	2	3	4
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,867,746.00	24,270,353,383.61
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,867,746.00	24,270,353,383.61
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,867,746.00	24,270,353,383.61
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	2,867,746.00	24,270,353,383.61
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	-	24,267,853,383.61
120009	Бусад орлого	2,867,746.00	2,500,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	752,692,110.23	1,984,727,910.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	752,692,110.23	1,984,727,910.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	752,692,110.23	1,984,727,910.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	192,170,968.13	342,534,847.59
210101	Үндсэн цалин	192,170,968.13	342,534,847.59
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,471,242.28	42,778,953.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,471,242.28	42,778,953.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	89,552,775.49	104,135,086.71
210304	Байрны түрээс	89,552,775.49	104,135,086.71
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,471,395.27	15,694,153.65
210401	Бичиг хэрэг	336,000.00	2,891,465.48
210402	Тээвэр, шатахуун	2,300,000.00	4,450,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,589,095.27	7,156,075.17
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх. ахуйн эд зүйлс	246,300.00	1,196,613.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,536,600.00	13,472,799.96
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	84,800.00	-
210604	Урсгал засвар	3,451,800.00	13,472,799.96
2107	Томилолт, зочны зардал	7,693,406.00	29,621,865.91
210702	Дотоод албан томилолт	7,693,406.00	29,621,865.91
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	393,566,979.71	1,399,345,088.16
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	379,740,094.71	1,380,309,192.46
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	12,000,000.00	15,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,826,885.00	131,920.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	174,048.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	-	3,627,409.00
210808	Банкны шимтгэл	-	102,518.70
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,228,743.35	37,145,114.99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,068,064.00	7,159,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	31,160,679.35	29,986,114.99
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	(749,824,364.23)	22,285,625,473.19
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	59,285,550.34	62.04
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	59,285,550.34	62.04

5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	9,110,462,258.12	19,207,155,512.62
225004	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	232.12	20,077,120.31
225012	Хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэгдсэн шилжүүлэх зориулалттай хөрөнгийн зардал	9,110,462,026.00	19,187,078,392.31
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	9,801,001,072.01)	3,078,470,022.61

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	2	3	4
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,867,746.00	8,617,900,898.63
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,867,746.00	8,617,900,898.63
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,867,746.00	8,617,900,898.63
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	2,867,746.00	8,617,900,898.63
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	-	8,615,400,898.63
120009	Бусад орлого	2,867,746.00	2,500,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	720,461,310.88	2,111,121,481.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	720,461,310.88	2,111,121,481.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	720,461,310.88	2,111,121,481.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	184,173,090.41	343,204,967.59
210101	Үндсэн цалин	184,173,090.41	343,204,967.59
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,799,000.00	42,778,953.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,799,000.00	42,778,953.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	89,552,775.49	105,589,632.17
210304	Байрны түрээс	89,552,775.49	105,589,632.17
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,071,395.27	15,694,153.65
210401	Бичиг хэрэг	336,000.00	2,891,465.48
210402	Тээвэр, шатахуун	1,900,000.00	4,450,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,589,095.27	7,156,075.17
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	246,300.00	1,196,613.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,536,600.00	13,472,799.96
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	84,800.00	-
210604	Урсгал засвар	3,451,800.00	13,472,799.96
2107	Томилолт, зочны зардал	7,693,406.00	29,621,865.91
210702	Дотоод албан томилолт	7,693,406.00	29,621,865.91
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	393,566,979.71	1,553,600,109.16
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	379,740,094.71	1,534,564,213.46
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	12,000,000.00	15,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,826,885.00	131,920.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	174,048.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	-	3,627,409.00
210808	Банкны шимтгэл	-	102,518.70
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,068,064.00	7,159,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,068,064.00	7,159,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	(717,593,564.88)	6,506,779,416.74
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	(5,128,229,570.00)	(9,574,754,736.54)

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	5,128,229,570.00	9,574,754,736.54
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,128,229,570.00	9,574,754,736.54
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,128,229,570.00	9,574,754,736.54
222001	Тоног төхөөрөмж	5,128,229,570.00	9,574,754,736.54
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	59,285,318.22	(20,077,058.27)
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	59,285,550.34	62.04
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	232.12	20,077,120.31
250001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	232.12	20,077,120.31
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(5,786,537,816.66)	(3,088,052,378.07)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	13,962,770,655.97	8,176,232,839.31
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	8,176,232,839.31	5,088,180,461.24

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	15,686,673,225.90	15,686,673,225.90
Тайлант үеийн үр дүн	-	(9,801,001,072.01)	(9,801,001,072.01)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	5,885,672,153.89	5,885,672,153.89
Тайлант үеийн үр дүн	-	3,078,470,022.61	3,078,470,022.61
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	8,964,142,176.50	8,964,142,176.50

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	27,406,155,571.98	27,338,328,703.41	67,826,868.57	99.8
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,178,948,350.46	2,111,121,481.89	67,826,868.57	96.9
БАРАА ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,178,948,350.46	2,111,121,481.89	67,826,868.57	96.9
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	407,932,132.00	385,983,921.04	21,948,210.96	94.6
Үндсэн цалин	360,389,718.00	343,204,967.59	17,184,750.41	95.2
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,542,414.00	42,778,953.45	4,763,460.55	90.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	106,802,586.00	105,589,632.17	1,212,953.83	98.9
Байрны түрээс	106,802,586.00	105,589,632.17	1,212,953.83	98.9
Хангамж, бараа материалын зардал	18,471,000.00	15,694,153.65	2,776,846.35	85.0
Бичиг хэрэг	3,100,000.00	2,891,465.48	208,534.52	93.3
Тээвэр шатахуун	5,200,000.00	4,450,000.00	750,000.00	85.6
Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	8,271,000.00	7,156,075.17	1,114,924.83	86.5
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх аж ахуйн эд зүйлс	1,900,000.00	1,196,613.00	703,387.00	63.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,554,804.00	13,472,799.96	82,004.04	99.4
Урсгал засвар	13,554,804.00	13,472,799.96	82,004.04	99.4
Томилолт, зочны зардал	59,216,125.00	29,621,865.91	29,594,259.09	50.0
Дотоод албан томилолт	59,216,125.00	29,621,865.91	29,594,259.09	50.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,563,067,703.46	1,553,600,109.16	9,467,594.30	99.4
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,535,308,703.46	1,534,564,213.46	744,490.00	100.0
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	21,000,000.00	15,000,000.00	6,000,000.00	71.4
Даатгалын үйлчилгээ	150,000.00	131,920.00	18,080.00	87.9
Тээврийн хэрэгслийн татвар	175,000.00	174,048.00	952.00	99.5
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	-	44,000.00	-
Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	6,390,000.00	3,627,409.00	2,762,591.00	56.8
Банкны шимтгэл		102,518.70	(102,518.70)	
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,904,000.00	7,159,000.00	2,745,000.00	72.3
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,904,000.00	7,159,000.00	2,745,000.00	72.3
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЗАРДАЛ	25,227,207,221.52	25,227,207,221.52	-	100.0
Тоног төхөөрөмж	9,574,754,736.54	9,574,754,736.54	-	100.0
Бусад хөрөнгө	15,652,452,484.98	15,652,452,484.98	-	100.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	27,406,155,571.98	24,250,276,325.34	3,135,802,188.37	88.5
ГАДААД ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	27,406,155,571.98	24,267,853,383.61	3,138,302,188.37	88.5
Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	27,406,155,571.98	24,267,853,383.61	3,138,302,188.37	88.5
Бусад орлого		2,500,000.00	(2,500,000.00)	
Тохируулсан орлогын дүн		(20,077,058.27)		
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		8,176,232,839.31		
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		5,088,180,461.24		

ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
БАЙГУУЛЛАГЫН МЭДЭЭЛЛИЙН ТОО	1	1	-	100.0
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	7	7	-	100.0
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	4	4	-	100.0
Үйлчлэх ажилтан	-	-	-	
Гэрээт ажилтан	2	2	-	100.0

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

3.1 Аудитаар нийт 15,677,762.5 мянган төгрөгийн 3 алдаа¹ илрүүлж, аудитын явцад залруулсан.

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		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Санхүүгийн байдлын тайлангийн эхний үлдэгдэлд мөнгөн хөрөнгийг 73.7 мянган төгрөгөөр дутуу, үндсэн хөрөнгө, тавилга эд хогшлыг 26,186.1 мянган төгрөгөөр дутуу, тайлант үеийн үр дүнг 69.8 мянган төгрөгөөр илүү, нийт 25,190.0 мянган төгрөгөөр Э-тайлангаас дутуу тайлагнасан;	1	25,190.0			1	25,190.0	1	25,190.0				
Мөнгөн гүйлгээний тайланд гадаад эх үүсвэрийн санхүүжилтийн орлогоос 15,652,452.5 мянган төгрөгийн шууд төлбөрийг хасаж тайлагнах байсныг нэмж тайлагнасан;	1	15,652,452.5			1	15,652,452.5	1	15,652,452.5				
Санхүүгийн байдлын тайлангийн мөнгөн хөрөнгийн дансны эцсийн үлдэгдлийн ханшийн зөрүүг бүртгээгүйгээс 120.0 мянган төгрөгөөр банкны харилцах дансны үлдэгдлийн баталгаанаас илүү тайлагнасан	1	120.0			1	120.0	1	120.0				
Дүн	3	15,677,762.5			3	15,677,762.5	3	15,677,762.5				

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/,

3.2 Аудитаар нийт 233,244,518.6 мянган төгрөгийн 4 зөрчил² илэрч, албан шаардлага хүргүүлээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо
Төслийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг 2025 оны 2 дугаар сарын 21-ний өдрийн 12 дугаар албан бичгээр хуулийн хугацааг 27 хоног хоцроож ирүүлсэн.	1	-			1	-						
Бэлтгэн нийлүүлэгчийн төлбөр тооцооны үлдэгдлийг Урьдчилж гарсан зардал дансанд 5,263,744.5 мянган төгрөг, Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг дансанд 1,440,913.1 мянган төгрөг, нийт 6,704,657.6 мянган төгрөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй	1	6,704,657.6			1	6,704,657.6						
Тайлант оны эцэст 226,404,861.0 мянган төгрөгийн зээлийн санхүүжилтийн ашиглалтын тооцоог Сангийн яамны холбогдох газартай тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй	1	226,404,861.0			1	226,404,861.0						
Тайлант оны Худалдан авах ажиллагааны баталсан төлөвлөгөөнд тусгагдаагүй 135,000.0 мянган төгрөгийг “Эрүүл мэндийн салбарын удирдах ажилтны зөвлөгөөн”-ий зардалд зориулалт бусаар зарцуулсан	1	135,000.0			1	135,000.0						
Дүн	4	233,244,518.6			4	233,244,518.6						

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

3.3 АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Нийцлийн аудиттай холбоотой илэрсэн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Төслийн шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд ил тод байршуулбал зохих нийт 171 мэдээллээс 7 мэдээг хугацаа хоцроон байршуулсан байгаа нь 95.8 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.	1	-	1	-		
Дүн	1	-	1	-		