

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Бүсийн Оношилгоо Эмчилгээний Төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОО-2025/020/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2025 он</p>	<p>Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203 Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4204 Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: narmandakh@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК Гүйцэтгэх захирал: Э.Нандинчимэг Утас: 88883776 Цахим хаяг: khaanconsultingaudit@gmail.com</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2025.02.24 № 043 |
танай 2025.01.24-ны № 24 -т

ДОРНОД АЙМГИЙН БҮСИЙН
ОНОШИЛГОО ЭМЧИЛГЭЭНИЙ ТӨВИЙН
ДАРГА Д.ДОЛЖИН 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 Дорнод аймгийн Бүсийн оношилгоо эмчилгээний 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 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Тайлант жилд нийгмийн даатгалын систем шинэчлэгдэж, төрийн алба хаагчдын цалингийн нэгдсэн системд ажил мэргэжлийн код болон даатгуулагчийн кодыг зөрүүтэй оруулснаас ажилтнаас илүү дутуу шимтгэл суутгах, байгууллагаас төлөх шимтгэлийн хэмжээг илүү дутуу тооцоолсноос шалтгаалан жилийн эцэст авлага, өр төлбөр үүсэж тайланд залруулгууд хийгдсэн байна.

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.

01102207

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 5 зорилтын хүрээнд 59 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг дүгнээгүй 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



Б.БОЛОРТУУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,610,729,704.89</u>	<u>4,244,653,151.78</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	317,399.51	68,657,932.94
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	317,399.51	68,657,932.94
31211	Төрийн сангийн харилцах	317,399.51	68,657,932.94
33	АВЛАГА	230,486,756.00	1,958,273,952.28
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		2,833,041.34
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	223,486,756.00	1,920,651,349.91
335	Бусад авлага	7,000,000.00	34,789,561.03
3351	Байгууллагаас авах авлага	7,000,000.00	34,789,561.03
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,379,925,549.38	2,217,721,266.56
351	Түүхий эд материал	2,303,396,275.38	2,066,643,844.56
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,379,232,089.77	1,439,847,521.69
35130	Эм боох материал	924,164,185.61	626,796,322.87
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	Хангамжийн материал	41,194,274.00	127,412,422.00
35410	Бичиг хэргийн материал		
35420	Аж ахуйн материал	26,699,500.00	95,873,200.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35440	Түлш, шатах тослох материал	244,274.00	831,722.00
35450	Барилгын засварын материал		180,000.00
35460	Хүнсний материал		
35470	Бусад хангамжийн материал	14,250,500.00	30,527,500.00
35600	Мал амьтад	35,335,000.00	23,665,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>15,902,552,617.35</u>	<u>29,669,191,835.57</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	<u>15,902,552,617.35</u>	<u>29,669,191,835.57</u>
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	14,762,952,617.35	28,529,966,835.57
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	9,199,412,133.00	22,106,461,090.02
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,136,910,336.72	-1,345,045,440.36
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,398,099,593.00	1,937,039,948.20
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,068,554,265.41	-1,149,792,015.06
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	15,204,579,369.14	17,227,271,578.79
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,116,122,098.22	-10,601,260,332.38
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	663,408,671.61	673,194,397.01
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-387,561,557.30	-426,413,309.36
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	46,505,756.00	153,647,271.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,904,647.75	-45,136,352.29
393	Биет бус хөрөнгө	1,139,600,000.00	1,139,225,000.00
39301	Програм хангамж	4,463,750.00	4,463,750.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,088,750.00	-4,463,750.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,139,225,000.00	1,139,225,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>18,513,282,322.24</u>	<u>33,913,844,987.35</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР(IV)	<u>2,213,671,318.11</u>	<u>3,309,650,499.45</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>2,213,671,318.11</u>	<u>3,309,650,499.45</u>
413	Өглөг	2,213,671,318.11	3,309,650,499.45
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	306,018,743.58	143,121,468.95
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,802,326,968.53	2,902,859,294.16
4136	Бусад өглөг	105,325,606.00	263,669,736.34
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	105,325,606.00	262,479,736.34

Дорнод аймгийн Бүсийн Оношилгоо Эмчилгээний Төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

41312	НДШ-ийн өглөг		
41313	ХХОАТ-ын өглөг		
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		1,190,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	16,299,611,004.13	30,604,194,487.90
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	16,299,611,004.13	30,604,194,487.90
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	11,168,758,824.11	11,168,758,824.11
51101	Өмч: - төрийн	11,168,758,824.11	11,168,758,824.11
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,189,917,773.02	16,494,501,256.79
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,189,917,773.02	2,189,917,773.02
51220	Тайлант үеийн үр дүн		14,304,583,483.77
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,940,934,407.00	2,940,934,407.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	18,513,282,322.24	33,913,844,987.35

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	19,934,027,803.88	39,964,459,414.39
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,302,997,263.88	16,510,559,506.39
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,302,997,263.88	16,510,559,506.39
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,302,997,263.88	16,510,559,506.39
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,072,189,053.00	825,388,341.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,230,808,210.88	15,685,171,165.39
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	17,631,030,540.00	23,453,899,908.00
	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	437,996,093.00	81,347,237.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	21,075,533.00	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	416,920,560.00	76,347,237.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс сөнхүүжих		762,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/орон нутгийн төсөвт байгууллага/		762,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын төсвөөс санхүүжих	17,193,034,447.00	22,610,552,671.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	17,193,034,447.00	22,610,552,671.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	17,193,034,447.00	22,610,552,671.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	21,638,448,030.72	25,659,875,930.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	21,638,448,030.72	25,659,875,930.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	21,572,754,572.21	25,650,383,930.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	11,639,719,084.05	14,133,603,031.28
210101	Үндсэн цалин	6,333,018,308.17	12,715,917,450.51
210102	Нэмэгдэл	3,574,451,439.04	859,251,220.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	432,017,035.79	257,424,814.00
210104	Урамшуулал	460,599,241.10	301,009,545.89

Дорнод аймгийн Бүсийн Оношилгоо Эмчилгээний Төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210104	Гэрээт ажлын цалин	839,633,059.95	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	<u>1,426,756,348.92</u>	<u>1,883,662,501.94</u>
210201	Тэтгэврийн даатгал	955,858,981.03	1,308,341,336.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	145,902,247.24	139,099,719.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	92,585,695.73	92,419,553.88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	21,113,720.38	58,499,514.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	211,295,704.54	285,302,376.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	<u>706,439,380.77</u>	<u>695,597,640.17</u>
210301	Гэрэл, цахилгаан	177,138,075.95	253,029,164.38
210302	Түлш, халаалт	107,950,827.40	111,301,421.39
210303	Цэвэр, бохир ус	421,350,447.42	331,267,054.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	<u>253,670,979.90</u>	<u>772,682,974.96</u>
210401	Бичиг хэрэг	54,590,420.00	29,073,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	106,610,180.00	120,362,102.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	17,225,265.90	14,762,863.72
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	67,343,864.00	128,070,798.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,901,250.00	18,394,965.78
210408	Бараа материал акталсны зардал		462,018,344.96
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал		
2105	Нормативт зардал	<u>5,325,611,533.67</u>	<u>5,834,017,133.98</u>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,688,930,912.26	4,881,932,384.22
210502	Хоол, хүнс	585,269,571.41	938,210,793.70
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	51,411,050.00	13,873,956.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	<u>204,207,548.71</u>	<u>185,598,054.50</u>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	36,279,150.00	13,013,720.50
210604	Урсгал засвар	167,928,398.71	172,584,334.00
2107	Томилолт, зочны зардал	<u>102,876,550.00</u>	<u>117,532,200.00</u>
210702	Дотоод албан томилолт	102,876,550.00	117,532,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	<u>137,284,689.27</u>	<u>166,961,303.00</u>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	68,550,528.19	75,033,968.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	5,000,000.00	5,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	430,972.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	269,922.65	
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	27,497,487.43	36,695,200.00
210807	Газрын төлбөр	5,142,791.00	7,987,063.00
210809	Улсын мэдээлэлийн маягтын зардал	30,423,960.00	41,814,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	<u>1,776,188,456.92</u>	<u>1,860,729,090.79</u>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,410,000.00	15,016,146.74
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	25,957,011.00	26,743,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,733,821,445.92	1,818,969,544.05
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	<u>65,693,458.51</u>	<u>9,492,000.00</u>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	<u>65,693,458.51</u>	<u>9,492,000.00</u>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	65,693,458.51	9,492,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-1,704,420,226.84</u>	<u>14,304,583,483.77</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)-(5)	<u>-1,704,420,226.84</u>	<u>14,304,583,483.77</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>18,476,195,437.00</u>	<u>22,590,654,005.90</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>1,068,651,653.00</u>	<u>833,918,691.81</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	<u>1,068,651,653.00</u>	<u>833,918,691.81</u>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	<u>1,068,651,653.00</u>	<u>833,918,691.81</u>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	<u>1,068,651,653.00</u>	<u>833,918,691.81</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>17,407,543,784.00</u>	<u>21,756,735,314.09</u>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	437,996,093.00	81,347,237.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	21,075,533.00	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	416,920,560.00	76,347,237.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		762,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /Орон нутгийн төсөвт байгууллага/		762,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	16,969,547,691.00	20,913,388,077.09
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	16,969,547,691.00	20,913,388,077.09
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>18,483,605,362.45</u>	<u>22,522,313,472.47</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>18,483,605,362.45</u>	<u>22,522,313,472.47</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>18,406,897,388.94</u>	<u>22,497,321,592.47</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	<u>11,531,838,145.05</u>	<u>14,415,380,000.00</u>
210101	Үндсэн цалин	6,333,973,930.19	2,180,546,419.95
210102	Нэмэгдэл	3,230,428,896.88	859,251,220.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	581,703,660.21	257,424,814.00
210104	Урамшуулал	546,098,597.82	300,971,910.54
210105	Гэрээт ажлын цалин	839,633,059.95	10,817,185,634.63
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	<u>1,328,676,667.52</u>	<u>1,796,147,500.00</u>
210201	Тэтгэврийн даатгал	873,894,817.68	1,230,160,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	115,161,835.00	141,496,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	86,314,414.84	70,748,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	23,027,800.00	70,748,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	230,277,800.00	282,993,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	<u>664,503,887.00</u>	<u>762,000,000.00</u>
210301	Гэрэл, цахилгаан	189,786,827.28	252,723,069.48
210302	Түлш, халаалт	126,527,869.79	86,569,905.09
210303	Цэвэр, бохир ус	348,189,189.93	422,707,025.43
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	<u>237,705,748.71</u>	<u>223,602,000.00</u>
210401	Бичиг хэрэг	41,051,500.00	35,924,183.42
210402	Тээвэр, шатахуун	112,838,770.00	104,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	17,000,000.00	14,307,856.58
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	54,847,810.00	56,869,960.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,967,668.71	12,000,000.00
2105	Нормативт зардал	<u>4,014,884,700.49</u>	<u>4,771,921,440.00</u>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,419,699,365.09	3,858,502,849.00
210502	Хоол хүнс	571,912,285.40	846,845,141.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	23,273,050.00	66,573,450.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	<u>337,247,030.00</u>	<u>309,955,334.05</u>

**Дорнод аймгийн Бүсийн Оношилгоо Эмчилгээний Төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

210601	Багаж техник хэрэгсэл	174,710,150.00	124,250,686.05
210602	Тавилга	19,161,500.00	
210603	Хөдөлмөр хамгаалалын хэрэгсэл	17,785,300.00	3,580,000.00
210604	Урсгал засвар	125,590,080.00	182,124,648.00
2107	Томилолт, зочны зардал	107,720,550.00	112,910,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	107,720,550.00	112,910,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	158,432,649.17	66,488,418.42
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	71,988,073.19	24,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	5,000,000.00	5,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	400,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	269,922.65	371,035.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	36,759,202.33	14,700,000.00
210807	Газрын төлбөр	5,142,791.00	7,750,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		150,000.00
210809	Улсын мэдээлэлийн маягт хэвлэх	38,872,660.00	14,117,383.42
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,888,011.00	38,916,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	25,888,011.00	38,916,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	76,707,973.51	24,991,880.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	76,707,973.51	24,991,880.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	76,707,973.51	24,991,880.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-7,409,925.45	68,340,533.43
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-7,409,925.45	68,340,533.43
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	7,727,325.45	317,399.51
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	317,400.00	68,657,932.94

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	11,168,758,824.11	2,940,934,407.00	3,909,805,943.79	18,019,499,174.90
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,168,758,824.11	2,940,934,407.00	3,909,805,943.79	18,019,499,174.90
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				-
Тайлант үеийн үр дүн			14,304,583,483.77	14,304,586,483.77
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,168,758,824.11	2,940,934,407.00	16,494,501,256.79	30,604,194,487.90

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл		-	
11100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	21,760,313,472.47	21,760,313,472.47	762,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	21,760,313,472.47	21,760,313,472.47	762,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	21,735,321,592.47	21,735,321,592.47	762,000,000.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	14,415,380,000.00	14,415,380,000.00	
210101	Үндсэн цалин	2,180,546,419.95	2,180,546,419.95	
210102	Нэмэгдэл	859,251,220.79	859,251,220.79	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	257,424,814.09	257,424,814.09	
210104	Урамшуулал	300,971,910.54	300,971,910.54	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,796,147,500.00	1,796,147,500.00	
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,230,160,200.00	1,230,160,200.00	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	141,496,800.00	141,496,800.00	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	70,748,400.00	70,748,400.00	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	70,748,400.00	70,748,400.00	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	282,993,700.00	282,993,700.00	
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал			762,000,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан			252,723,069.48
210302	Түлш, халаалт			86,569,905.09
210303	Цэвэр, бохир ус			422,707,025.43
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	223,602,000.00	223,602,000.00	
210401	Бичиг хэрэг	35,924,183.42	35,924,183.42	
210402	Тээвэр, шатахуун	104,500,000.00	104,500,000.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,307,856.58	14,307,856.58	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	56,869,960.00	56,869,960.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,000,000.00	12,000,000.00	
2105	Нормативт зардал	4,771,921,440.00	4,771,921,440.00	
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,858,502,849.00	3,858,502,849.00	
210502	Хоол хүнс	846,845,141.00	846,845,141.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	66,573,450.00	66,573,450.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	309,955,334.05	309,955,334.05	
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	124,250,686.05	124,250,686.05	
210602	Тавилга	3,580,000.00	3,580,000.00	
210604	Урсгал засвар	182,124,648.00	182,124,648.00	
2107	Томилолт, зочны зардал	112,910,400.00	112,910,400.00	

Дорнод аймгийн Бүсийн Оношилгоо Эмчилгээний Төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210702	Дотоод албан томилолт	112,910,400.00	112,910,400.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	66,488,418.42	66,488,418.42	
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,000,000.00	24,000,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	5,000,000.00	5,000,000.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	400,000.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	371,035.00	371,035.00	
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	14,700,000.00	14,700,000.00	
210807	Газрын төлбөр	7,750,000.00	7,750,000.00	
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	150,000.00	150,000.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	14,117,383.42	14,117,383.42	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,916,500.00	380,916,500.00	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,916,500.00	38,916,500.00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,991,880.00	24,991,880.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,991,880.00	24,991,880.00	
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	24,991,880.00	24,991,880.00	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	21,828,654,005.90	21,828,654,005.90	
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	20,913,388,077.09	20,913,388,077.09	
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	20,913,388,077.09	20,913,388,077.09	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	317,399.51		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	68,657,932.94		
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО			
620001	Удирдах ажилтан			
620002	Гүйцэтгэх ажилтан			
620003	Үйлчлэх ажилтан			

2. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 263,8 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 249,6 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 14,2 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоов.

Залруулсан алдаа:

- ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийн тохируулга хийснээс зөрүү үүссэнг өр төлбөрөөр бүртгэж залруулав.
- Шинээр ашиглалтад орсон барилгыг бүртгэхдээ Улсын комиссын хүлээн авсан актаар бүртгэсэн дүн нь ТӨБЗГ-ын тогтоолын дүнгээс зөрүүтэй байсныг залруулав

Залруулаагүй алдаа:

- Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 171 мэдээллээс 5 мэдээллийг хугацаа хоцроосон нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ гэсэн заалттай нийцээгүй байна. Зөвлөмж өгөв.
- Өндөр настны тэтгэвэр тогтоолгон ажиллаж байгаа ажилтнуудын кодыг НДШ-ийн тайланд буруу тайлагнаснаас НД-ийн байгууллагад шийтгэлийг дутуу төлсөн байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1 Төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна. Төлбөрийн акт тогтоов.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын байгууллагад 30 хоногийн дотор, харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 5 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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. 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		Залруула агүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийн тохируулга хийснээс зөрүү	1	2,141.2	-	-	1	2,141.2	1	2,141.2	-	-	-	-
Шинээр ашиглалтад орсон барилгын санхүүгийн тайланд орлого болгон бүртгэн дүн нь ТӨБЗГ-ын тогтоолын дүн зөрүүтэй бүртгэсэн	1	247,474.5			1	247,474.5	1	247,474.5				
Дүн	2	249,615.6			2	249,615.6	2	249,615.6				-

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									
Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 171 мэдээллээс 5 мэдээллийг хугацаа хоцроосон	1	-						1	-
Өндөр настны тэтгэвэр тогтоолгон ажиллаж байгаа ажилтнуудын кодыг НДШ-ийн тайланд буруу тайлагнаснаас НД-ийн байгууллагад шийтгэлийг дутуу төлсөн	1	14,196.2	1	14,196.2					
Нийт дүн	1	14,196.2	1	14,196.2					



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2025 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 41/10125199
АВА - 2025/0521 НА - СТА - ТУУЗ

Чойбалсан хот

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Дорнод аймгийн Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тус төвийн өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгон ажиллаж байгаа ажиллагсадын даатгуулагчийн улсын кодыг зөрүүтэй оруулан цалин хөлснөөс 14,196,246.40 төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийг илүү суутгасан байна.

Энэ нь Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2023 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн А/199 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан “Нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийг тайлагнах, шимтгэлийг нөхөн төлүүлэх журам” -ын 2.2.4-д “Нийгмийн даатгалын сангийн харилцах дансанд төлсөн шимтгэлийн дүн тухайн сарын тайланд тусгасан төлсөн шимтгэлийн дүнтэй тохирсон байх”, 2.2.6-д “Тайланд даатгуулагчийн төрөл, цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогын хэмжээ, улсын кодыг үнэн зөв оруулсан байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-т “Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-д “Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.8-д “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн.” гэж заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. “Нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийг тайлагнах, шимтгэлийг нөхөн төлүүлэх журам” -ын шаардлага хангахгүй болон илүү суутган авсан нийгмийн даатгалын шимтгэл 14,196,246.40 /арван дөрвөн сая нэг зуун ерөн зургаан мянга хоёр зуун дөчин зургаан төгрөг дөчин/ мөнгийг Дорнод аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтэст тооцоо нийлэн нөхөн төлөх

2125050194

2. Төлбөрийн актын биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Дорнод аймгийн Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн дарга Д.Должин, нягтлан бодогч Ө.Сийлэгмаа нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР



И.СЭМЖИДМАА

“ХААН КОНСАЛТИНГ АУДИТ” ХХК

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ



Э.НАНДИНЧИМЭГ

