ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Замын-Үүд сумын Нэгдсэн эмнэлгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/95/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 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.Аудитын санал 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 № 1-6/112

танай ______ -ны № ______ -т

ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН
НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН
ДАРГА У.ЭНХМАА 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 Замын-Үүд сумын Нэгдсэн эмнэлгийн 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

Тайлант онд байр ашиглалттай холбоотой зардлын санхүүжилтийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлдэг болсон бөгөөд нийт 407.5 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгож тогтмол зардал болон урсгал засварын зардалд зарцуулсан 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.

Тайлант онд 1 албан хаагчид 250.0 мянган төгрөгийн томилолтыг давхардуулан олгосон, нийт 17.0 сая төгрөгийн зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан, 85.1 сая төгрөгийн бодит зардлыг буруу бүртгэсэн, байгууллагын

442502039

ирүүлсэн санхүүгийн тайланд санхүүгийн тайлангийн бүрэлдэхүүн буюу тодруулга, тэмдэглэл бэлтгэж гаргаагүй байгаа зэрэг нь санхүүгийн тайлан иж бүрэн илэрхийлэгдэхгүй байх, санхүүгийн тайлан дахь мэдээлэл бүрхэг тодорхой бус , холбогдох стандарт, хууль, журам зөрчигдөх эрсдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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.

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

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,476,784,790.74**	**1,219,933,268.30**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**8,306,746.24**	**18,368,156.39**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**8,306,746.24**	**18,368,156.39**
31210	**Төгрөг**	**8,306,746.24**	**18,368,156.39**
31211	Төрийн сангийн харилцах	8,306,746.24	18,368,156.39
33	**АВЛАГА**	**526,516,736.00**	**308,743,322.99**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,839,336.00	772,590.99
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	173,809,100.00	8,319,000.00
33500	**Бусад авлага**	**350,868,300.00**	**299,651,732.00**
33510	Байгууллагаас авах авлага	350,868,300.00	299,651,732.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**941,961,308.50**	**892,821,788.92**
35100	**Түүхий эд материал**	**741,655,702.40**	**688,562,570.74**
35110	Тусгай зориулалттай материал	203,345,723.14	223,230,623.14
35130	Эм боох материал	538,309,979.26	465,331,947.60
35400	**Хангамжийн материал**	**200,305,606.10**	**204,259,218.18**
35410	Бичиг хэргийн материал	406,000.00	-
35420	Аж ахуйн материал	6,139,150.00	5,623,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	760,000.00	2,745,000.00
35450	Барилгын засварын материал	9,309.00	9,309.00
35460	Хүнсний материал	1,960,851.53	1,012,113.61
35470	Бусад хангамжийн материал	191,030,295.57	194,869,295.57
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**12,556,571,057.04**	**14,457,981,520.25**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**12,556,571,057.04**	**14,457,981,520.25**
39200	**Биет хөрөнгө**	**12,322,571,057.04**	**14,223,981,520.25**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	8,840,002,971.03	10,021,855,234.03
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(464,165,050.87)	(579,698,121.43)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	545,536,434.00	1,084,476,789.20
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(251,136,433.63)	(332,078,100.27)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	6,438,883,528.86	7,619,967,935.06
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,916,708,251.38)	(3,719,004,294.48)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	247,271,313.33	278,482,813.33
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(128,446,515.66)	(160,080,271.62)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	58,438,134.66	58,438,134.66
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,105,073.30)	(48,378,598.23)
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**234,000,000.00**	**234,000,000.00**
39301	Програм хангамж	1,060,000.00	1,060,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,060,000.00)	(1,060,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	234,000,000.00	234,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**14,033,355,847.78**	**15,677,914,788.55**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,091,863,181.55**	**977,652,323.03**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,091,863,181.55**	**977,652,323.03**
41300	**Өглөг**	**1,091,863,181.55**	**913,863,528.70**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	71,165,556.55	230,159,285.56
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,019,577,625.00	683,690,517.14
41360	**Бусад өглөг**	**1,120,000.00**	**13,726.00**
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,120,000.00	13,726.00
41400	**Урьдчилж орсон орлого**	**-**	**63,788,794.33**
41420	Төлбөртэй ажил үйлчилгээний урьдчилж орсон орлого	-	63,788,794.33
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**12,941,492,666.23**	**14,700,262,465.52**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**12,941,492,666.23**	**14,700,262,465.52**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	949,893,092.00	949,893,092.00
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	949,893,092.00	949,893,092.00
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**11,723,035,636.55**	**13,481,805,435.84**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	13,511,292,643.85	11,723,035,636.55
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(1,788,257,007.30)	1,758,769,799.29

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	268,563,937.68	268,563,937.68
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**14,033,355,847.78**	**15,677,914,788.55**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**6,377,525,226.56**	**10,394,819,798.88**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,415,292,588.06**	**3,677,923,115.55**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,415,292,588.06**	**3,677,923,115.55**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**269,663,905.00**	**733,042,779.99**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	257,873,905.00	253,431,354.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,790,000.00	479,611,425.99
120009	Бусад орлого	-	639,683.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	662,482,924.10	2,861,508,924.40
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	483,145,758.96	82,731,728.16
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**4,962,232,638.50**	**6,716,896,683.33**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	407,470,609.33
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	407,470,609.33
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**4,962,232,638.50**	**6,309,426,074.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,962,232,638.50	6,309,426,074.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**7,815,782,233.86**	**8,636,049,999.59**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**7,815,782,233.86**	**8,636,049,999.59**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**7,807,362,312.86**	**8,479,090,839.59**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**3,099,753,809.95**	**4,686,800,518.89**
210101	Үндсэн цалин	2,314,769,164.84	2,571,854,592.86
210102	Нэмэгдэл	593,359,874.89	1,756,380,781.51
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	87,655,845.94	142,726,664.76
210104	Урамшуулал	103,968,924.28	215,838,479.76
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**393,161,511.95**	**580,294,511.15**
210201	Тэтгэврийн даатгал	273,914,726.81	394,600,267.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	31,638,464.09	61,126,599.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	24,584,170.40	33,218,038.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,579,339.73	8,304,509.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	57,444,810.92	83,045,096.16
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**354,165,759.53**	**413,799,667.48**
210301	Гэрэл, цахилгаан	56,577,288.53	70,077,636.78
210302	Түлш, халаалт	259,460,142.00	255,379,187.10
210303	Цэвэр, бохир ус	38,128,329.00	88,342,843.60
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**234,252,252.60**	**225,095,007.67**
210401	Бичиг хэрэг	25,509,450.00	17,999,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	73,815,111.00	95,113,280.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	15,706,597.60	19,561,101.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,673,100.00	13,908,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	107,547,994.00	72,929,039.33
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	5,583,586.84

2105	**Нормативт зардал**	**2,037,041,211.44**	**1,397,467,482.81**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,919,848,780.28	1,276,730,984.89
210502	Хоол, хүнс	117,192,431.16	113,965,925.92
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	6,770,572.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**307,937,476.00**	**89,544,915.40**
210604	Урсгал засвар	305,680,276.00	89,544,915.40
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**15,223,358.00**	**17,594,881.00**
210702	Дотоод албан томилолт	15,223,358.00	17,594,881.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**35,713,727.39**	**34,623,794.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,861,574.39	11,771,870.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	601,875.00	5,128,542.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	266,278.00	388,732.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	176,000.00	174,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,880,000.00	16,620,000.00
210807	Газрын төлбөр	468,000.00	540,150.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,330,113,206.00**	**1,033,870,061.19**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,651,000.00	2,192,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,326,462,206.00	1,031,678,061.19
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,419,921.00**	**156,959,160.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**8,419,921.00**	**156,959,160.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,419,921.00	156,959,160.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**(1,438,257,007.30)**	**1,758,769,799.29**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**(1,788,257,007.30)**	**1,758,769,799.29**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**5,056,520,233.50**	**7,680,838,982.66**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**268,096,695.00**	**734,710,208.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**268,096,695.00**	**734,710,208.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**268,096,695.00**	**734,070,525.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	256,306,695.00	253,431,354.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,790,000.00	480,639,171.00
120009	Бусад орлого	-	639,683.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**4,788,423,538.50**	**6,946,128,774.66**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**-**	407,470,609.33
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	407,470,609.33
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**4,788,423,538.50**	**6,538,658,165.33**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,788,423,538.50	6,538,658,165.33
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**4,893,882,025.12**	**7,599,197,972.51**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**4,893,882,025.12**	**7,599,197,972.51**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**4,885,210,121.12**	**7,460,335,672.51**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**3,025,629,426.54**	**4,602,534,840.79**
210101	Үндсэн цалин	1,700,265,757.47	2,316,880,151.59
210102	Нэмэгдэл	1,051,264,750.34	1,865,113,249.37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	119,099,019.93	142,726,664.76
210104	Урамшуулал	154,999,898.80	277,814,775.07
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**392,861,702.46**	**523,481,194.24**

210201	Тэтгэврийн даатгал	273,796,314.73	355,967,212.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	31,638,464.09	41,878,495.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	24,584,170.40	33,502,796.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,579,339.73	8,375,699.14
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	57,263,413.51	83,756,991.13
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**222,195,532.52**	**522,376,217.88**
210301	Гэрэл, цахилгаан	60,853,611.92	70,077,636.78
210302	Түлш, халаалт	132,866,751.60	354,302,577.50
210303	Цэвэр, бохир ус	28,475,169.00	97,996,003.60
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**198,641,872.60**	**173,075,539.50**
210401	Бичиг хэрэг	21,414,500.00	9,756,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	94,000,000.00	97,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	15,706,597.60	19,439,551.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,673,100.00	13,908,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	55,847,675.00	32,971,188.00
2105	**Нормативт зардал**	**687,621,958.00**	**1,114,801,778.70**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	567,447,678.00	1,003,536,098.70
210502	Хоол, хүнс	106,805,550.00	103,816,750.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	13,368,730.00	7,448,930.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**306,636,200.00**	**461,199,146.40**
210604	Урсгал засвар	290,000,000.00	461,199,146.40
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**14,820,375.00**	**18,624,881.00**
210702	Дотоод албан томилолт	14,820,375.00	18,624,881.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**32,857,054.00**	**37,111,794.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,091,401.00	11,285,870.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	2,660,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	601,875.00	5,128,542.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	266,278.00	378,232.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	176,000.00	165,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,358,000.00	13,620,000.00
210807	Газрын төлбөр	468,000.00	540,150.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,095,500.00	3,334,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**3,946,000.00**	**7,130,280.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	4,938,280.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,946,000.00	2,192,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,671,904.00**	**138,862,300.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**8,671,904.00**	**138,862,300.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,671,904.00	138,862,300.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**162,638,208.38**	**81,641,010.15**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**447,091,000.00**	**71,579,600.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**447,091,000.00**	**71,579,600.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**447,091,000.00**	**71,579,600.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	97,091,000.00	71,579,600.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**(447,091,000.00)**	**(71,579,600.00)**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**(284,452,791.62)**	**10,061,410.15**
101	***Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл***	***292,759,537.86***	***8,306,746.24***
20	***Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл***	***8,306,746.24***	***18,368,156.39***

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**949,893,092.00**	**268,563,937.68**	**13,511,292,643.85**	**14,729,749,673.53**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	**-**	**-**	**-**	**-**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**949,893,092.00**	**268,563,937.68**	**13,511,292,643.85**	**14,729,749,673.53**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	**-**	**-**	**-**	**-**
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	**-**	**-**	**-**	**-**
Тайлант үеийн үр дүн	**-**	**-**	**(1,788,257,007.30)**	**(1,788,257,007.30)**
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**949,893,092.00**	**268,563,937.68**	**11,723,035,636.55**	**12,941,492,666.23**
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**949,893,092.00**	**268,563,937.68**	**11,723,035,636.55**	**12,941,492,666.23**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**949,893,092.00**	**268,563,937.68**	**11,723,035,636.55**	**12,941,492,666.23**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,758,769,799.29	1,758,769,799.29
2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	**949,893,092.00**	**268,563,937.68**	**13,481,805,435.84**	**14,700,262,465.52**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**8,066,914,800.00**	**7,670,777,572.51**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**8,066,914,800.00**	**7,670,777,572.51**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**7,916,614,800.00**	**7,531,915,272.51**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**4,695,230,400.00**	**4,602,534,840.79**
210101	Үндсэн цалин	2,318,209,100.00	2,316,880,151.59
210102	Нэмэгдэл	1,893,459,200.00	1,865,113,249.37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	183,098,100.00	142,726,664.76
210104	Урамшуулал	300,464,000.00	277,814,775.07
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**590,611,300.00**	**523,481,194.24**
210201	Тэтгэврийн даатгал	384,386,400.00	355,967,212.10

210202	Тэтгэмжийн даатгал	51,556,200.00	41,878,495.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	25,778,100.00	33,502,796.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	25,778,100.00	8,375,699.14
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	103,112,500.00	83,756,991.13
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**580,855,400.00**	**522,376,217.88**
210301	Гэрэл, цахилгаан	78,078,600.00	70,077,636.78
210302	Түлш, халаалт	403,915,400.00	354,302,577.50
210303	Цэвэр, бохир ус	98,861,400.00	97,996,003.60
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**201,666,600.00**	**173,075,539.50**
210401	Бичиг хэрэг	10,000,000.00	9,756,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	121,000,000.00	97,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	22,666,600.00	19,439,551.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	14,000,000.00	13,908,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	34,000,000.00	32,971,188.00
2105	**Нормативт зардал**	**1,173,015,600.00**	**1,114,801,778.70**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,061,022,600.00	1,003,536,098.70
210502	Хоол, хүнс	104,769,000.00	103,816,750.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,224,000.00	7,448,930.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**601,546,300.00**	**532,778,746.40**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	109,937,000.00	56,709,600.00
210602	Тавилга	20,000,000.00	14,870,000.00
210604	Урсгал засвар	471,609,300.00	461,199,146.40
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**21,187,500.00**	**18,624,881.00**
210702	Дотоод албан томилолт	21,187,500.00	18,624,881.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**39,821,700.00**	**37,111,794.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,366,600.00	11,285,870.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,000,000.00	2,660,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	6,000,000.00	5,128,542.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	700,000.00	378,232.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	350,000.00	165,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	14,000,100.00	13,620,000.00
210807	Газрын төлбөр	790,000.00	540,150.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	240,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,375,000.00	3,334,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**12,680,000.00**	**7,130,280.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000,000.00	4,938,280.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,680,000.00	2,192,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**150,300,000.00**	**138,862,300.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**150,300,000.00**	**138,862,300.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150,300,000.00	138,862,300.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**8,066,914,800.00**	**7,680,199,299.66**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**464,949,100.00**	**407,470,609.33**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	464,949,100.00	407,470,609.33
33	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**6,851,190,700.00**	**6,538,658,165.33**
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	6,851,190,700.00	6,538,658,165.33
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**750,775,000.00**	**734,070,525.00**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	294,778,700.00	253,431,354.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	455,721,000.00	480,639,171.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	275,300.00	-
4	***Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл***	***-***	***8,306,746.24***
5	***Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл***	***-***	***18,368,156.39***

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 116.8 сая төгрөгийн 5 алдаа зөрчил илэрснээс, 85.1 сая төгрөгийн 1 алдааг залруулан, залруулагдаагүй 31.7 сая төгрөгийн 4 зөрчилд 0.2 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 17.0 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, 14.5 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өгөв.

Аудитын явцад залруулсан алдаа:

1. Үр дүнгийн тайлангийн цалингийн зардлын гүйцэтгэлд “Ээлтэй Замын-Үүд” хөтөлбөрийн хүрээнд орон нутгийн санхүүжилтээс олгодог тэтгэмж, урамшууллын 38.1 сая төгрөгийг, мөн тээвэр шатахууны зардлын 47.0 сая төгрөгийн зарцуулалтыг түлш халаалтын зардалд тус тус хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн алдааг аудитын явцад залруулав.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Томилолтын зардалтай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тайлант онд 1 ажилтанд 250.0 мянган төгрөгийн томилолтыг давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Үнэн зөв байдал батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.5-д “*Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно*”, 13.7-д “*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Илүү тооцон олгосон албан томилолтыг холбогдох ажилтнаар нөхөн төлүүлэх;

3.2 Албан шаардлага

1. Төсөв зарцуулалттай холбоотой

Илрүүлэлт:

Нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас 4.7 сая төгрөгийн цалингийн урамшуулал, цалингийн зардлаас 2.2 сая төгрөгийн сумаас олгодог ээлтэй Замын-Үүд хөтөлбөрийн урамшууллыг, түлш халаалтын зардлаас 7.3 сая төгрөгийн гэрэл цахилгааны зардлыг, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардлаас 2.8 сая төгрөгийн бичиг хэрийн материалыг худалдан авч зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн албан шаардлага:

Батлагдсан төсвийн зардлыг зориулалт бусаар зарцуулахгүй байх

3.3 Зөвлөмж

1. Санхүүгийн тайлагналтай холбоотой

Илрүүлэлт:

2. Өр төлбөртэй холбоотой

Илрүүлэлт:

“Ээлтэй Замын-Үүд” хөтөлбөрийн хүрээнд орон нутгийн төсвөөс олгох 142.3 са төгрөгийн санхүүжилтийг бүтэн олгож албан хаагчдад 126.1 сая төгрөгийг олгож суутгасан ХХОАТ 14.4 сая төгрөгийг шилжүүлэлгүй өглөгтэй гарсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 “*төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх*”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар

зүйлийн 18.1 "*Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ*", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 "*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас ...*", 20.2.7 "*аж ахуйн нэгж, байгууллагын татвар, төлбөр, хураамж, шимтгэлийн тооцооллыг шалгах, ...*", Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.6 "*Албан татвар төлөгч нь ... тодорхойлсон орлогод ногдох албан татварыг дараа сарын 10-ны дотор холбогдох төсөвт төлж, ...*" гэж заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Санхүүгийн тайлангийн тодруулга, тэмдэглэлийг гаргаж санхүүгийн тайланг иж бүрэн, үнэн зөв тайлагнаж байх;

3. Санхүүгийн тайлагналтай холбоотой

Илрүүлэлт:

Санхүүгийн тайлангийн бүрэлдэхүүн буюу тодруулга, тэмдэглэл бэлтгэж гаргаагүй байгаа нь санхүүгийн тайлан иж бүрэн илэрхийлэгдэхгүй байх, санхүүгийн тайлан дахь мэдээлэл бүрхэг тодорхой бус болох, холбогдох стандарт, хууль, журам зөрчигдөх эрсдэлтэй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1-д "Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлангаа гаргах үүрэг бүхий аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүнтэй байна", 8.1.5.санхүүгийн тайлангийн тодруулга", Сангийн сайдын 2025 оны А/03 дугаар тушаалаар баталсан заавар, журамтай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Санхүүгийн тайлангийн тодруулга, тэмдэглэлийг гаргаж санхүүгийн тайланг иж бүрэн, үнэн зөв тайлагнаж байх;

Дээрх шийдвэрүүдийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 08 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4 Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн 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
Бодит зардлыг буруу тайлагнасан	1	85,110.0					1	85,110.0				
Дүн	**1**	**85,110.0**					**1**	**85,110.0**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Албан томилолт давхардуулан олгосон	1	250.0	1	250.0						
Зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	17,032.5			1	17,032.5				
Урамшууллаас суутгасан татварыг шилжүүлэлгүй өр төлбөр үүсгэсэн	1	14,450.0					1	14,450.0		
Санхүүгийн тайлангийн тодруулга тэмдэглэл бэлтгэж гаргаагүй	1	-					1	-		
Дүн	**4**	**31,732.5**	**1**	**250.0**	**1**	**17,032.5**	**2**	**14,450.0**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-