АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Тариат сумын ЭМТ-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2025/105/-НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.open.audit.mn Архангай аймаг 2025 он	Дарга,Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас:7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn Гэрээгээр аудит гүйцэтгэсэн: Бизкон аудит ХХК Архангай аймаг дахь салбар Ахлах аудитор Ч.Анхбаяр Утас: 8511-6555 Цахим хаяг: ankha964@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 12
5.1 Албан шаардлага 12
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 13

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
БГАҮТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж
ЭМЯ	Эрүүл мэндийн яам
ЭМГ	Эрүүл мэндийн газар
ЭМДС	Эрүүл мэндийн даатгалын сан
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2025.02.25 № 137

танай ______________-ны №______________-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ТАРИАТ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Э.ДАВААНЯМ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Тариат 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 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.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх "Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ" хөтөлбөрийн хүрээнд үндсэн үйл ажиллагааны 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 1,244,884.5 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 52,385.0 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 3,528.0 мянган төгрөг, урьд оны үлдэгдлээс 129,699.1 мянган төгрөг, нийт 1,422,551.7 мянган төгрөгийн эх үүсвэр бүрдүүлж, үйл ажиллагаанд гүйцэтгэлээр 1,402,448.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, төрийн сангийн харилцах дансанд 20,103.4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 9 үндсэн зорилтын хүрээнд 47 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, арга хэмжээний хэрэгжилтийг Тариат сумын Засаг дарга 90.5 хувьтай үнэлсэн 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.БАЙГАЛМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**258,646,130.37**	**439,952,834.49**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	121,754,235.69	20,103,481.94
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	121,754,235.69	20,103,481.94
3121	**Төгрөг**	121,754,235.69	20,103,481.94
31211	Төрийн сангийн харилцах	121,754,235.69	20,103,481.94
33	**АВЛАГА**	30,812,178.00	299,422,555.39
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	30,812,178.00	299,422,555.39
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	106,079,716.68	120,426,797.16
351	**Түүхий эд материал**	79,975,056.47	93,067,265.94
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,026,500.00	6,576,500.00
35130	Эм боох материал	73,948,556.47	86,490,765.94
354	**Хангамжийн материал**	26,104,660.21	27,359,531.22
35410	Бичиг хэргийн материал	461,236.00	537,196.00
35420	Аж ахуйн материал	21,148,976.12	21,766,647.12
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,864,146.09	2,146,286.10
35460	Хүнсний материал	2,630,302.00	2,909,402.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,135,927,933.82**	**2,211,293,053.44**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,135,927,933.82	2,211,293,053.44
392	**Биет хөрөнгө**	2,098,317,683.73	2,173,827,803.31
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,564,363,583.00	2,564,363,583.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(869,043,732.57)	(908,132,495.61)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	97,589,086.00	233,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,344,085.91)	(68,598,312.37)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	594,000,094.87	677,759,664.87
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(247,062,206.52)	(360,197,207.88)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	88,324,751.67	93,763,751.67
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,614,833.44)	(62,770,222.13)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,788,550.00	9,007,589.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,683,523.37)	(4,368,547.24)
393	**Биет бус хөрөнгө**	37,610,250.09	37,465,250.13
39301	Программ хангамж	1,450,000.00	1,450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(393,749.91)	(538,749.87)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	36,554,000.00	36,554,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,394,574,064.19**	**2,651,245,887.93**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**1,200,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	1,200,000.00
413	**Өглөг**	-	1,200,000.00
4136	**Бусад өглөг**	-	1,200,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	1,200,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,394,574,064.19**	**2,650,045,887.93**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,394,574,064.19	2,650,045,887.93
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	268,895,547.95	268,895,547.95
51101	Өмч: - төрийн	268,895,547.95	268,895,547.95
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	743,484,413.63	998,956,237.37
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	743,484,413.63	743,484,413.63
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	255,471,823.74
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,382,194,102.61	1,382,194,102.61
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,394,574,064.19**	**2,651,245,887.93**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,268,388,591.55**	**1,927,149,267.46**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**175,774,932.86**	**312,024,342.82**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	175,774,932.86	312,024,342.82
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	141,502,556.87	260,825,919.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,570,360.00	3,528,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого үндсэн хөрөнгө	139,932,196.87	257,297,919.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого бараа материал	34,272,375.99	51,198,423.82
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,092,613,658.69**	**1,615,124,924.64**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	30,812,178.00	-
131007	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,812,178.00	
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	53,026,200.00	101,630,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53,026,200.00	101,630,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	1,008,775,280.69	1,513,494,924.64
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,008,775,280.69	1,513,494,924.64
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,270,573,641.88**	**1,664,747,443.72**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,270,573,641.88**	**1,664,747,443.72**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,260,231,997.88	1,615,502,474.79
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	748,699,331.00	1,000,352,404.00
210101	Үндсэн цалин	325,301,278.00	437,843,174.00
210102	Нэмэгдэл	269,671,687.00	471,215,792.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	6,993,000.00
210104	Урамшуулал	153,726,366.00	84,300,438.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	94,163,963.00	127,543,619.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,123,727.00	85,487,661.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,010,035.00	10,626,639.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,608,066.00	6,730,320.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,402,067.00	4,939,920.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,020,068.00	19,759,079.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	41,288,556.00	47,627,031.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,709,008.00	8,759,631.07
210302	Түлш, халаалт	31,579,548.00	37,705,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	1,161,600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	48,044,950.70	60,505,798.99
210401	Бичиг хэрэг	4,800,059.00	5,058,040.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,870,610.70	33,932,859.99
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,125,000.00	5,952,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,169,500.00	2,152,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,079,781.00	13,410,899.00
2105	**Норматив зардал**	150,744,147.96	160,239,190.35
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	129,586,964.96	134,682,890.35
210502	Хоол, хүнс	21,157,183.00	22,582,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	2,974,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,022,000.00	7,297,000.00
210604	Урсгал засвар	9,022,000.00	7,297,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,048,000.00	10,599,900.00

210701	Гадаад албан томилолт	-	2,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,048,000.00	8,099,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,286,000.00	2,486,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	1,700,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	198,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	95,500.00	100,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	200,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	490,500.00	288,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	161,935,049.22	198,851,531.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,935,250.00	7,629,042.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	142,999,799.22	191,222,489.38
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	10,341,644.00	49,244,968.93
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	10,341,644.00	49,244,968.93
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,341,644.00	49,244,968.93
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(2,185,050.33)**	**262,401,823.74**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	6,930,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	6,930,000.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(6,930,000.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(2,185,050.33)**	**255,471,823.74**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,063,371,840.69**	**1,350,042,547.25**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,570,360.00**	**3,528,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,570,360.00	3,528,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	1,570,360.00	3,528,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,570,360.00	3,528,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,061,801,480.69**	**1,346,514,547.25**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	53,026,200.00	101,630,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53,026,200.00	101,630,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	1,008,775,280.69	1,244,884,547.25
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,008,775,280.69	1,244,884,547.25
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,084,955,459.00**	**1,435,473,611.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,084,955,459.00**	**1,435,473,611.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,074,613,815.00**	**1,386,228,642.07**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	748,699,331.00	1,000,352,404.00

210101	Үндсэн цалин	325,301,278.00	437,843,174.00
210102	Нэмэгдэл	269,671,687.00	471,215,792.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	6,993,000.00
210104	Урамшуулал	153,726,366.00	84,300,438.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	94,163,963.00	127,543,619.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,123,727.00	85,487,661.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,010,035.00	10,626,639.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,608,066.00	6,730,320.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,402,067.00	4,939,920.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,020,068.00	19,759,079.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	40,711,056.00	47,462,031.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,709,008.00	8,759,631.07
210302	Түлш, халаалт	31,002,048.00	37,540,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	1,161,600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	42,306,180.00	54,827,370.00
210401	Бичиг хэрэг	4,516,060.00	5,305,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,075,360.00	34,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,131,000.00	5,952,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,146,500.00	2,872,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,437,260.00	6,697,870.00
2105	**Норматив зардал**	108,909,135.00	127,093,776.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	82,751,810.00	99,062,676.00
210502	Хоол, хүнс	20,907,025.00	22,281,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,250,300.00	5,750,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,804,000.00	9,164,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,485,000.00
210604	Урсгал засвар	8,804,000.00	7,679,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,048,000.00	10,599,900.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	2,500,000.00

210702	Дотоод албан томилолт	5,048,000.00	8,099,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,286,000.00	1,286,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	198,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	95,500.00	100,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	200,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	490,500.00	288,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	24,686,150.00	7,899,042.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,686,150.00	7,899,042.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**10,341,644.00**	**49,244,968.93**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	10,341,644.00	49,244,968.93
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,341,644.00	49,244,968.93
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**(21,583,618.31)**	**(85,431,063.75)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**83,061,000.00**	**16,219,690.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**83,061,000.00**	**16,219,690.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	83,061,000.00	16,219,690.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	83,061,000.00	16,219,690.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(83,061,000.00)**	**(16,219,690.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(104,644,618.31)	(101,650,753.75)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		121,754,235.69
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	121,754,235.69	20,103,481.94

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	268,895,547.95	1,382,194,102.61	745,669,463.96	2,396,759,114.52
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(2,185,050.33)	(2,185,050.33)
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	268,895,547.95	1,382,194,102.61	743,484,413.63	2,394,574,064.19

D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	268,895,547.95	1,382,194,102.61	743,484,413.63	2,394,574,064.19
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	255,471,823.74	255,471,823.74
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	268,895,547.95	1,382,194,102.61	998,956,237.37	2,650,045,887.93

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**	**Зөрүү**	**Хувь**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,574,037,500.00	1,402,448,332.07	171,589,167.93	89.10
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,574,037,500.00	1,402,448,332.07	171,589,167.93	89.10
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,574,037,500.00	1,402,448,332.07	171,589,167.93	89.10
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,089,266,800.00	1,000,352,404.00	88,914,396.00	91.84
210101	Үндсэн цалин	592,112,000.00	437,843,174.00	154,268,826.00	73.95
210102	Нэмэгдэл	391,981,600.00	471,215,792.00	-79,234,192.00	120.21
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,993,000.00	6,993,000.00	0.00	100.00
210104	Урамшуулал	98,180,200.00	84,300,438.00	13,879,762.00	85.86
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	138,249,100.00	127,543,619.00	10,705,481.00	92.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	91,462,600.00	85,487,661.00	5,974,939.00	93.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,803,100.00	10,626,639.00	2,176,461.00	83.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,793,400.00	6,730,320.00	1,063,080.00	86.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,578,000.00	4,939,920.00	638,080.00	88.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,612,000.00	19,759,079.00	852,921.00	95.86
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	78,630,000.00	47,462,031.07	31,167,968.93	60.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,310,000.00	8,759,631.07	5,550,368.93	61.21
210302	Түлш, халаалт	62,880,000.00	37,540,800.00	25,339,200.00	59.70
210303	Цэвэр, бохир ус	1,440,000.00	1,161,600.00	278,400.00	80.67
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	57,930,800.00	54,827,370.00	3,103,430.00	94.64
210401	Бичиг хэрэг	5,989,900.00	5,305,000.00	684,900.00	88.57
210402	Тээвэр, шатахуун	35,269,000.00	34,000,000.00	1,269,000.00	96.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,719,400.00	5,952,000.00	767,400.00	88.58
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,252,500.00	2,872,500.00	380,000.00	88.32
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,700,000.00	6,697,870.00	2,130.00	99.97
2105	**Норматив зардал**	127,136,800.00	127,093,776.00	43,024.00	99.97
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	97,243,900.00	99,062,676.00	-1,818,776.00	101.87
210502	Хоол, хүнс	24,142,600.00	22,281,100.00	1,861,500.00	92.29
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,750,300.00	5,750,000.00	300.00	99.99

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	60,744,900.00	25,384,190.00	35,360,710.00	41.79
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	26,500,000.00	14,464,690.00	12,035,310.00	54.58
210602	Тавилга	7,244,900.00	3,240,000.00	4,004,900.00	44.72
210604	Урсгал засвар	27,000,000.00	7,679,500.00	19,320,500.00	28.44
2107	**Томилолт, зочны зардал**	12,400,000.00	10,599,900.00	1,800,100.00	85.48
210701	Гадаад албан томилолт	2,500,000.00	2,500,000.00	0.00	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,900,000.00	8,099,900.00	1,800,100.00	81.82
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,550,000.00	1,286,000.00	264,000.00	82.97
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	550,000.00	500,000.00	50,000.00	90.91
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	198,000.00	2,000.00	99.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	100,000.00	0.00	100.00
210807	Газрын төлбөр	200,000.00	200,000.00	0.00	100.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000.00	288,000.00	212,000.00	57.60
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8,129,100.00	7,899,042.00	230,058.00	97.17
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,129,100.00	7,899,042.00	230,058.00	97.17
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,574,037,500.00**	**1,300,797,578.32**	273,239,921.68	**147.15**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	101,630,000.00	52,385,031.07	49,244,968.93	51.54
132001	Орон нутгийн төсвөөс	101,630,000.00	52,385,031.07	49,244,968.93	51.54
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,339,208,400.00	1,244,884,547.25	94,323,852.75	92.96
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,339,208,400.00	1,244,884,547.25	94,323,852.75	92.96
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**133,199,100.00**	**3,528,000.00**	129,671,100.00	2.65
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,500,000.00	3,528,000.00	-28,000.00	100.80
120043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	129,699,100.00		129,699,100.00	0.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**121,754,235.69**	-121,754,235.69	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**20,103,481.94**	-20,103,481.94	
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1	1	-	100
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	37	33	4	89.2
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	28	24	4	85.7
620003	Үйлчлэх ажилтан	8	8	-	100

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг буруу илэрхийлсэн 7,944.8 мянган төгрөгийн алдаа [1] илэрсэн бөгөөд Сангийн яамны цахим системд нэгтгэгдсэн шалтгаанаар залруулагдаагүй болно. Залруулаагүй алдааг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж хүргүүллээ.

Аудитаар 1 зөрчил[2] илэрсэнд зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитаар залруулагдаагүй материаллаг алдаа, зөрчлийн дүн нь 7,944.8 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 11,018.3 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

5.1 Албан шаардлага

5.1.1 Тус байгууллагад бүртгэлтэй үндсэн хөрөнгийн элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 105 нэр төрлийн 211 ширхэг 76,656.7 төгрөгийн хөрөнгөнд холбогдох арга хэмжээг авч ажиллаагүй байна.

Энэ нь ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 7 дугаар зүйлийн 7.1 “…. эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ” гэж заасныг зөрчсөн байна.

5.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой.

Илрүүлэлт:

тайлант жилийн төсвийн санхүүжилтийн эх үүсвэрийг мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдлээс 7,944.8 мянган төгрөгөөр илүү санхүүжүүлэхээр төлөвлөж, Сангийн яамны цахим системд нэгтгүүлсэн ба төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг энэ дүнгээр алдаатай тайлагнасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2-д “санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.7-д “байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийг бодит эх үүсвэрээс илүү төлөвлөж Сангийн яаманд нэгтгүүлсэн алдааг давтан гаргахгүй байх, төсвийн төлөвлөлт, тайлагналд тавих хяналтыг сайжруулж, үнэн зөв тайлагнах арга хэмжээ авах зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ” гэсэн заалтын дагуу зөвлөмжийн мөрөөр хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг 2025 оны 03 дугаарын 25-ны дотор ирүүлнэ үү.

[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/,

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

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Зөрчлийг таслан зогсоох байх албан шаардлага хүргүүллээ

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
Мөнгөн хөрөнгийн урьд оны үлдэгдлээс илүү төлөвлөсөн	1	7,944.8			1	7,944.8			1	7,944.8	1	7,944.8
Дүн	1	7,944.8			1	7,944.8			1	7,944.8	1	7,944.8

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Үлдэх өртөг нь дууссан хөрөнгийг дахин үнэлэх	1	0			1	0						
Дүн	1	0			1	0						