АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2025/106/-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......8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан......8
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ......10
5.1 Төлбөрийн акт......10
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ......11

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 № 140

танай ______________-ны №______________-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ХАЙРХАН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Б.ЦЭРЭНХАНД 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 Хайрхан 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 936,587.4 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 57,614.1 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 7,024.5 мянган төгрөг, урьд оны санхүүжилтийн үлдэгдэл 18,442.5 мянган төгрөг, нийт 1,019,668.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт бүрдүүлж, үйл ажиллагаанд гүйцэтгэлээр 1,014,298.9 мянган төгрөгийг зарцуулж, төрийн сангийн харилцах дансанд 5,369.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 7 үндсэн зорилтын хүрээнд 87 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, арга хэмжээний хэрэгжилтийг Хайрхан сумын Засаг дарга 73.7 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 илэрхийлллээс 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**	**137,072,974.60**	**366,163,596.76**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	18,442,583.23	5,369,641.82
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	18,442,583.23	5,369,641.82
3121	**Төгрөг**	18,442,583.23	5,369,641.82
31211	Төрийн сангийн харилцах	18,442,583.23	5,369,641.82
33	**АВЛАГА**	14,750,930.00	227,466,057.65
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	14,631,281.00	227,346,408.65
335	**Бусад авлага**	119,649.00	119,649.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	33,000.00	33,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	86,649.00	86,649.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	103,879,461.37	133,327,897.29
351	**Түүхий эд материал**	90,196,213.37	115,306,072.29
35130	Эм боох материал	90,196,213.37	115,306,072.29
354	**Хангамжийн материал**	13,683,248.00	18,021,825.00
35410	Бичиг хэргийн материал	501,300.00	1,127,200.00
35420	Аж ахуйн материал	10,654,180.00	8,830,710.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	6,100,000.00
35460	Хүнсний материал	2,527,768.00	1,963,915.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,646,741,270.59**	**1,681,483,602.83**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,646,741,270.59	1,681,483,602.83
392	**Биет хөрөнгө**	1,633,705,270.59	1,668,447,602.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,488,075,582.00	1,510,975,582.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(172,057,259.32)	(227,396,135.80)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	118,166,994.00	289,566,994.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,511,088.45)	(93,128,470.85)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	453,741,364.20	478,997,364.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(289,569,903.82)	(349,989,667.97)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	93,405,338.00	99,951,063.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,022,922.00)	(51,045,292.13)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,244,284.00	14,244,284.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,767,118.02)	(3,767,118.02)
393	**Биет бус хөрөнгө**	13,036,000.00	13,036,000.00
39301	Програм хангамж	762,000.00	762,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(522,000.00)	(522,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,796,000.00	12,796,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,783,814,245.19**	**2,048,393,049.59**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**11,334,601.12**	**45,800,958.96**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	11,334,601.12	45,800,958.96
413	**Өглөг**	11,334,601.12	45,800,958.96
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	11,334,601.12	33,287,527.26
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	9,120,931.70
4136	**Бусад өглөг**	-	3,392,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	3,392,500.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,772,479,644.07**	**2,002,592,090.63**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,772,479,644.07	2,002,592,090.63
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	229,127,433.20	229,127,433.20
51101	Өмч: - төрийн	229,127,433.20	229,127,433.20
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,310,931,495.69	1,541,043,942.25
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,310,931,495.69	1,310,931,495.69
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	230,112,446.56
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	232,420,715.18	232,420,715.18
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,783,814,245.19**	**2,048,393,049.59**

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)**	**900,400,498.44**	**1,503,754,286.54**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**106,743,689.50**	**261,309,751.11**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	106,743,689.50	261,309,751.11
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	84,395,559.30	231,309,751.31
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	959,800.00	7,024,500.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө	83,435,759.30	224,642,725.40
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал	22,348,130.20	29,642,525.91
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**793,656,808.94**	**1,242,444,535.43**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	76,546,800.00	93,142,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	76,546,800.00	93,142,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	717,110,008.94	1,149,302,535.43
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	717,110,008.94	1,149,302,535.43
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**983,187,641.05**	**1,273,641,840.18**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**983,187,641.05**	**1,273,641,840.18**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	950,874,529.82	1,238,113,925.29
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	541,406,937.89	747,536,338.74
210101	Үндсэн цалин	320,792,381.10	411,892,795.54
210102	Нэмэгдэл	162,751,909.79	275,462,253.20
210104	Урамшуулал	56,225,780.00	60,181,290.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,636,867.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	67,603,085.28	93,410,855.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,677,058.18	63,586,523.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,373,771.54	7,480,767.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,756,930.94	3,740,383.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,047,777.42	3,720,636.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,747,547.20	14,882,544.64
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	49,676,348.77	52,843,845.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,301,799.17	5,986,645.11
210302	Түлш, халаалт	34,644,159.60	34,644,160.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,730,390.00	12,213,040.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	76,510,143.63	63,693,374.07
210401	Бичиг хэрэг	5,603,500.00	5,986,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,470,240.00	40,981,830.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,788,758.63	5,501,544.07
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,559,500.00	1,482,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	25,088,145.00	9,741,500.00
2105	**Нормативт зардал**	55,693,227.54	71,516,018.89
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	48,620,804.04	56,575,999.89
210502	Хоол, хүнс	7,072,423.50	9,759,019.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	5,181,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,763,400.00	4,174,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	630,000.00	845,000.00
210604	Урсгал засвар	7,133,400.00	3,329,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	952,000.00	2,379,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	952,000.00	2,379,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,564,000.00	4,061,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,950,000.00	1,610,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	1,700,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	114,000.00	250,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	143,800.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	357,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	148,705,386.71	198,497,693.16

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,360,800.00	7,099,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	138,344,586.71	191,398,393.16
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	32,313,111.23	35,527,914.89
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,586,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,586,000.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	28,727,111.23	35,527,914.89
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,727,111.23	35,527,914.89
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(82,787,142.61)**	**230,112,446.56**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(82,787,142.61)**	**230,112,446.56**

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)**	**779,985,327.94**	**1,036,753,907.78**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**959,800.00**	**7,024,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	959,800.00	7,024,500.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	959,800.00	7,024,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	959,800.00	7,024,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**779,025,527.94**	**1,029,729,407.78**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	76,546,800.00	93,142,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	76,546,800.00	93,142,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	702,478,727.94	936,587,407.78
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	702,478,727.94	936,587,407.78
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**822,947,143.68**	**1,048,367,849.19**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**822,947,143.68**	**1,048,367,849.19**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**790,634,032.45**	**1,012,839,934.30**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	530,530,122.05	722,356,167.92
210101	Үндсэн цалин	291,078,211.63	338,763,315.20
210102	Нэмэгдэл	179,327,587.86	312,477,993.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	2,434,237.00
210104	Урамшуулал	57,287,455.00	68,680,622.49
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,836,867.56	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	67,145,300.00	96,630,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,256,400.00	72,057,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,222,600.00	6,234,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,177,500.00	3,316,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,044,600.00	2,954,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,444,200.00	12,067,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	47,134,388.77	53,714,085.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,301,799.17	5,986,645.11
210302	Түлш, халаалт	34,644,159.60	34,644,160.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,188,430.00	13,083,280.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	58,836,758.63	55,379,634.07
210401	Бичиг хэрэг	5,387,600.00	3,970,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36,012,200.00	36,291,590.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,021,758.63	5,501,544.07
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,160,000.00	4,632,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,255,200.00	4,984,000.00
2105	**Нормативт зардал**	61,488,963.00	57,892,947.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	47,882,803.00	48,948,847.20
210502	Хоол, хүнс	7,386,160.00	6,744,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,220,000.00	2,200,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	11,051,900.00	12,942,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,284,000.00	3,293,000.00
210604	Урсгал засвар	9,767,900.00	9,649,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	952,000.00	2,379,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	952,000.00	2,379,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,564,000.00	4,445,400.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,950,000.00	2,168,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	114,000.00	250,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	143,800.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	1,383,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	10,930,600.00	7,099,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,930,600.00	7,099,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**32,313,111.23**	**35,527,914.89**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,586,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,586,000.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	28,727,111.23	35,527,914.89
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,727,111.23	35,527,914.89
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**(42,961,815.74)**	**(11,613,941.41)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**43,931,000.00**	**1,459,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**43,931,000.00**	**1,459,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	43,931,000.00	**1,459,000.00**
223001	Бусад хөрөнгө	43,931,000.00	**1,459,000.00**
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(43,931,000.00)**	**(1,459,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(86,892,815.74)	(13,072,941.41)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		18,442,583.23
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	18,442,583.23	5,369,641.82

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	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	229,127,433.20	232,420,715.18	1,393,679,942.30	1,855,228,090.68
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	229,127,433.20	232,420,715.18	1,393,679,942.30	1,855,228,090.68
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(82,787,142.61)	(82,787,142.61)
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	229,127,433.20	232,420,715.18	1,310,892,799.69	1,772,440,948.07
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	229,127,433.20	232,420,715.18	1,310,892,799.69	1,772,440,948.07
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	229,127,433.20	232,420,715.18	1,310,892,799.69	1,772,440,948.07
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	230,169,311.56	230,169,311.56
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	229,127,433.20	232,420,715.18	1,541,062,111.25	2,002,610,259.63

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**	1,112,417,600.00	1,014,298,934.30	98,118,565.70	91.18
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,112,417,600.00	1,014,298,934.30	98,118,565.70	91.18
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,112,417,600.00	1,014,298,934.30	98,118,565.70	91.18

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	752,836,400.00	722,356,167.92	30,480,232.08	95.95
210101	Үндсэн цалин	454,257,000.00	338,763,315.20	115,493,684.80	74.58
210102	Нэмэгдэл	210,634,600.00	312,477,993.23	-101,843,393.23	148.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,544,000.00	2,434,237.00	3,109,763.00	43.91
210104	Урамшуулал	82,400,900.00	68,680,622.49	13,720,177.51	83.35
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	101,494,700.00	96,630,100.00	4,864,600.00	95.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,956,200.00	72,057,500.00	2,898,700.00	96.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,608,300.00	6,234,400.00	373,900.00	94.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,588,900.00	3,316,400.00	272,500.00	92.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,226,600.00	2,954,100.00	272,500.00	91.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,114,700.00	12,067,700.00	1,047,000.00	92.02
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	88,142,000.00	53,714,085.11	34,427,914.89	60.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,103,300.00	5,986,645.11	1,116,654.89	84.28
210302	Түлш, халаалт	55,700,000.00	34,644,160.00	21,055,840.00	62.20
210303	Цэвэр, бохир ус	25,338,700.00	13,083,280.00	12,255,420.00	51.63
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	62,949,900.00	55,379,634.07	7,570,265.93	87.97
210401	Бичиг хэрэг	5,627,900.00	3,970,500.00	1,657,400.00	70.55
210402	Тээвэр, шатахуун	40,175,200.00	36,291,590.00	3,883,610.00	90.33
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,123,400.00	5,501,544.07	621,855.93	89.84
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,773,400.00	4,632,000.00	141,400.00	97.04
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,250,000.00	4,984,000.00	1,266,000.00	79.74
2105	**Норматив зардал**	71,790,200.00	57,892,947.20	13,897,252.80	80.64
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	59,186,500.00	48,948,847.20	10,237,652.80	82.70
210502	Хоол, хүнс	10,326,200.00	6,744,100.00	3,582,100.00	65.31
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,277,500.00	2,200,000.00	77,500.00	96.60
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	19,175,000.00	14,401,500.00	4,773,500.00	75.11
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,800,000.00	4,752,000.00	48,000.00	99.00
210604	Урсгал засвар	14,375,000.00	9,649,500.00	4,725,500.00	67.13
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,500,000.00	2,379,800.00	120,200.00	95.19
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	2,379,800.00	120,200.00	95.19
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,616,500.00	4,445,400.00	1,171,100.00	79.15
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,229,000.00	2,168,600.00	60,400.00	97.29
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,200,000.00	500,000.00	700,000.00	41.67
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	250,000.00	0.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	143,800.00	56,200.00	71.90
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	300,000.00	0	300,000.00	0.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,437,500.00	1,383,000.00	54,500.00	96.21
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7,912,800.00	7,099,300.00	813,500.00	89.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,912,800.00	7,099,300.00	813,500.00	89.72
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,112,417,500.00	1,001,225,992.89	111,191,507.11	90.00

1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	93,142,000.00	57,614,085.11	35,527,914.89	61.86
132001	Орон нутгийн төсвөөс	93,142,000.00	57,614,085.11	35,527,914.89	61.86
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	993,833,200.00	936,587,407.78	57,245,692.22	94.24
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	993,833,200.00	936,587,407.78	57,245,692.22	94.24
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	25,442,400.00	7,024,500.00	18,417,900.00	27.61
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,000,000.00	7,024,500.00	-24,500.00	100.35
1E+06	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	18,442,400.00	0	18,442,400.00	0.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**18,442,583.23**	-18,442,583.23	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**5,369,641.82**	-5,369,641.82	
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	25	25	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19	19	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	0.00	100.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа[1] илрээгүй.

Аудитаар нийт 431.7 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрсэнд 1 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитаар залруулагдаагүй материаллаг алдааны зөрчил нь 431.7 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 7,787.1 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Авто машины шатахууны зардалд шаардах хуудас, жолоочийн тооцооны хуудас зэрэг анхан шатны баримтгүй 431.7 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5 "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна.", 13.6. "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна." 13.7. "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн, Зам тээврийн хөгжлийн Сайдын 2019 оны 390 дүгээр тушаалын хавсралтаар баталсан "Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"-тай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 57 нэр төрлийн 115 ширхэг 120,458.1 мянган төгрөгийн хөрөнгөнд холбогдох арга хэмжээг авч ажиллаагүй байна.

---

[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.

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 дэх заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: 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 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 тушаалт ны тоо	Тоо	Дүн
Шатахуун нотлох баримтгүй зарцуулсан	1	431.7	1	431.7								
Үлдэх өртөггүй хөрөнгийг хугацааг сунгаж үнэлэх	1	0			1	0						
Дүн	**2**	431.7	**1**	431.7	1	0						