СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Эрдэнэцагаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** СБА-2025/015/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|---|---|
| Цахим хуудас: www.audit.mn<br>Баруун-Урт сум<br>2025 он | Дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа<br>Утас: 70518396<br>Аудитын менежер: М.Нарантуяа<br>Утас: 70512123<br>Аудитор: Б.Ганцэцэг<br>Утас: 70512123 |

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## НЭГ. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

6 давхарт, Нутгийн удирдлагын 2 дугаар байр,
Балдан-Осорын гудамж, 7 дугаар баг,
Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг, 22075
Утас: (976) 70518396
Цахим шуудан: sukhbaatar@audit.gov.mn

2025.02.25 № 124

танай ______-ны №______-т

ЭРДЭНЭЦАГААН СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Г.ЭНХТУЯА 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 Эрдэнэцагаан 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.

**Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар тоног төхөөрөмж, иргэний хандиваар автомашин, өөрийн хөрөнгөөр тавилга, тоног төхөөрөмж худалдан авсан. Мөн Эрүүл мэндийн төвийн барилгын сангийн их засвар хийж цэвэр бохирын төвлөрсөн шугамд холбохоос гадна дээврийн их засвар хийсэн. Эдгээр ажлуудыг гүйцэтгэснээр Эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагаа сайжирч, үйлчлүүлэгчдийн тав тухтай орчин бүрдэж, үйлчилгээний чанар дээшилсэн.

**Аудитын гол асуудал**

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжилтээ бүрэн авч чадаагүйгээс эрүүл мэндийн байгууллагуудын үйл ажиллагаа, тусламж үйлчилгээний чанар, хүртээмжид сөргөөр нөлөөлөх эрсдэлтэй байна.

D:\Бичиг хэрэг\2025\Явсан бичиг\А4 toot 2025.docx
2225020026

Мөн төсвийн хөрөнгөөр эргэлтийн болон үндсэн хөрөнгө бэлтгэхдээ цахим дэлгүүрт байршсан бараанаас үнийн санал авч худалдан авалтыг зохион байгуулах шаардлагатай байна.

**Бусад асуудал**

Тайлант онд батлагдсан төсвийг 66,3 хувь зарцуулсан нь орон тоо дутуу, амбулаторын барилгад хийх их засвар, нарийн мэргэжлийн эмч урьж иргэдийг үзлэгт хамруулах, албан хаагчдад олгох нэг удаагийн тэтгэмж зэрэг арга хэмжээнүүд төсөв хэмнэхэд нөлөөлжээ. 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 Г.ДАВАА

D:\Бичиг хэрэг\2025\Явсан бичиг\A4 toot 2025.docx

## ХОЁР. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|---|---|---|---|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 379,691,062.58 | 652,142,828.22 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 309,126,440.34 | 352,098,949.07 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 309,126,440.34 | 352,098,949.07 |
| 3121 | Төгрөг | 309,126,440.34 | 352,098,949.07 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 309,126,440.34 | 352,098,949.07 |
| 33 | АВЛАГА | 21,913,096.00 | 256,990,671.91 |
| 335 | Бусад авлага | 21,913,096.00 | 256,990,671.91 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 21,913,096.00 | 256,990,671.91 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 48,651,526.24 | 43,053,207.24 |
| 351 | Түүхий эд материал | 21,403,007.24 | 21,403,007.24 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 21,403,007.24 | 21,403,007.24 |
| 354 | Хангамжийн материал | 23,588,519.00 | 20,340,200.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 242,000.00 | 242,000.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 22,673,319.00 | 19,425,000.00 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 574,000.00 | 574,000.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 99,200.00 | 99,200.00 |
| 35600 | Мал амьтад | 3,660,000.00 | 1,310,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 780,029,432.60 | 794,208,560.96 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 780,029,432.60 | 794,208,560.96 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 767,387,432.55 | 781,616,560.89 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 403,464,431.75 | 412,464,431.75 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (35,703,615.60) | (43,294,338.72) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 304,232,325.00 | 304,732,325.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (111,925,063.62) | (115,240,594.09) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 339,186,126.52 | 362,361,609.72 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (149,336,509.18) | (166,913,460.47) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 59,473,001.00 | 71,194,001.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (42,766,388.35) | (44,450,538.33) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 12,570,000.00 | 12,570,000.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (11,806,874.97) | (11,806,874.97) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 12,642,000.05 | 12,592,000.07 |
| 39301 | Програм хангамж | 2,765,000.00 | 2,765,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (894,999.95) | (944,999.93) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 10,772,000.00 | 10,772,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 1,159,720,495.18 | 1,446,351,389.18 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 1,159,720,495.18 | 1,446,351,389.18 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,159,720,495.18 | 1,446,351,389.18 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 253,107,441.66 | 253,107,441.66 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 253,107,441.66 | 253,107,441.66 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 584,067,427.34 | 870,698,321.34 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 584,067,427.34 | 584,067,427.34 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 286,630,894.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 322,545,626.18 | 322,545,626.18 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 1,159,720,495.18 | 1,446,351,389.18 |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,091,000,119.14 | 1,551,321,472.78 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 951,329.00 | 54,884,077.90 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 951,329.00 | 54,884,077.90 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 494,000.00 | 54,884,077.90 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 494,000.00 | - |
| 1200044 | Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих | | 54,884,077.90 |
| 120009 | Бусад орлого | 457,329.00 | - |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,090,048,790.14 | 1,496,437,394.88 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 3,660,000.00 | - |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 3,660,000.00 | - |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 44,309,800.00 | 59,950,500.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 44,309,800.00 | 59,950,500.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 1,042,078,990.14 | 1,436,486,894.88 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 1,042,078,990.14 | 1,436,486,894.88 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,033,435,034.89 | 1,264,690,578.78 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,033,435,034.89 | 1,264,690,578.78 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 915,080,628.80 | 1,257,207,524.29 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 528,004,666.52 | 746,461,332.05 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 292,505,019.12 | 371,298,539.46 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 189,331,485.76 | 321,404,251.71 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 5,404,000.00 | 5,256,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 40,764,161.64 | 48,502,540.88 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 66,339,349.68 | 92,405,712.60 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 45,700,508.11 | 64,812,529.74 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,317,631.35 | 7,476,685.13 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,254,105.05 | 4,649,110.40 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,006,100.44 | 3,093,479.46 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 10,061,004.73 | 12,373,907.87 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 31,875,743.91 | 48,128,945.51 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,521,193.91 | 3,885,418.39 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 26,871,050.00 | 43,843,527.12 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,483,500.00 | 400,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 58,658,470.04 | 78,846,198.70 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,081,160.00 | 5,151,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 37,491,450.00 | 42,507,394.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 9,355,860.04 | 6,172,060.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,300,000.00 | 1,632,500.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | - | 4,772,900.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 6,430,000.00 | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | - | 18,610,344.70 |
| 2105 | Нормативт зардал | 109,672,126.95 | 139,946,623.59 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 92,512,383.95 | 120,643,820.59 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 17,159,743.00 | 18,902,803.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | - | 400,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 16,316,550.00 | 72,710,046.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | - | 4,961,600.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 16,316,550.00 | 67,748,446.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 6,484,000.00 | 6,770,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 6,484,000.00 | 6,770,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 19,615,000.00 | 13,796,311.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 19,615,000.00 | 13,796,311.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 78,114,721.70 | 58,142,354.84 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,751,100.00 | 3,425,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 74,363,621.70 | 54,717,354.84 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 118,354,406.09 | 7,483,054.49 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 110,500,000.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 110,500,000.00 | - |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 7,854,406.09 | - |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 7,854,406.09 | - |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | - | 7,483,054.49 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 7,483,054.49 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 57,565,084.25 | 286,630,894.00 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 57,565,084.25 | 286,630,894.00 |

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 1,065,425,623.14 | 1,261,359,818.97 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 457,329.00 | - |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 457,329.00 | - |
| 120009 | Бусад орлого | 457,329.00 | - |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,064,968,294.14 | 1,261,359,818.97 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 44,309,800.00 | 59,950,500.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 44,309,800.00 | 59,950,500.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 1,020,658,494.14 | 1,201,409,318.97 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 1,020,658,494.14 | 1,201,409,318.97 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 951,101,663.19 | 1,185,876,310.24 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 951,101,663.19 | 1,185,876,310.24 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 832,747,257.10 | 1,178,393,255.75 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 528,004,666.52 | 746,461,332.05 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 292,505,019.12 | 371,298,539.46 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 189,331,485.76 | 321,404,251.71 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 5,404,000.00 | 5,256,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 40,764,161.64 | 48,502,540.88 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 66,339,349.68 | 92,405,712.60 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 45,700,508.11 | 64,812,529.74 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,317,631.35 | 7,476,685.13 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,254,105.05 | 4,649,110.40 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,006,100.44 | 3,093,479.46 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 10,061,004.73 | 12,373,907.87 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 31,875,743.91 | 48,128,945.51 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,521,193.91 | 3,885,418.39 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 26,871,050.00 | 43,843,527.12 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,483,500.00 | 400,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 52,228,470.04 | 60,660,854.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,081,160.00 | 5,151,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 37,491,450.00 | 42,507,394.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 9,355,860.04 | 6,172,060.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,300,000.00 | 1,632,500.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | - | 5,197,900.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 107,977,676.95 | 144,731,623.59 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 92,512,383.95 | 120,643,820.59 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 15,465,293.00 | 18,902,803.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | - | 5,185,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 16,321,250.00 | 64,363,477.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | - | 5,129,200.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 16,321,250.00 | 59,234,277.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 6,484,000.00 | 6,770,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 6,484,000.00 | 6,770,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 19,615,000.00 | 13,796,311.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 19,615,000.00 | 13,796,311.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,901,100.00 | 1,075,000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,901,100.00 | 1,075,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 118,354,406.09 | 7,483,054.49 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 110,500,000.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 110,500,000.00 | - |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 7,854,406.09 | - |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 7,854,406.09 | - |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | - | 7,483,054.49 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 7,483,054.49 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 114,323,959.95 | 75,483,508.73 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 17,400,000.00 | 32,511,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 17,400,000.00 | 32,511,000.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 17,400,000.00 | 32,511,000.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 17,400,000.00 | 32,511,000.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | (17,400,000.00) | (32,511,000.00) |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 96,923,959.95 | 42,972,508.73 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 309,126,440.34 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 309,126,440.34 | 352,098,949.07 |

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|---|---|---|---|---|---|
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 253,107,441.66 | 322,545,626.18 | 584,067,427.34 | 1,159,720,495.18 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 253,107,441.66 | 322,545,626.18 | 584,067,427.34 | 1,159,720,495.18 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 286,630,894.00 | 286,630,894.00 |
| D09 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 253,107,441.66 | 322,545,626.18 | 870,698,321.34 | 1,446,351,389.18 |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| **Эдийн засгийн ангилал** | **Үзүүлэлт** | **Тайлант оны** | |
|---|---|---|---|
| | | **Батлагдсан төлөвлөгөө** | **Гүйцэтгэл** |
| **1** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | | |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | 1,809,438,500.00 | 1,200,349,010.14 |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | 1,809,438,500.00 | 1,200,349,010.14 |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 1,809,438,500.00 | 1,192,865,955.75 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 1,040,470,700.00 | 746,461,332.05 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 512,327,000.00 | 371,298,539.46 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 378,661,200.00 | 321,404,251.71 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 19,782,400.00 | 5,256,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 129,700,100.00 | 48,502,540.88 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 143,726,200.00 | 92,405,712.60 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 100,933,800.00 | 64,812,529.74 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 10,698,100.00 | 7,476,685.13 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 6,018,400.00 | 4,649,110.40 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 4,679,700.00 | 3,093,479.46 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 21,396,200.00 | 12,373,907.87 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 54,950,500.00 | 48,128,945.51 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 6,000,000.00 | 3,885,418.39 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 45,450,500.00 | 43,843,527.12 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 3,500,000.00 | 400,000.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 99,915,900.00 | 60,660,854.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 6,116,500.00 | 5,151,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 72,150,000.00 | 42,507,394.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 8,383,400.00 | 6,172,060.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 5,348,000.00 | 1,632,500.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 7,918,000.00 | 5,197,900.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 164,675,800.00 | 144,731,623.59 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 122,524,600.00 | 120,643,820.59 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 24,817,500.00 | 18,902,803.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 17,333,700.00 | 5,185,000.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 266,693,000.00 | 78,836,177.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 45,771,200.00 | 5,129,200.00 |
| 210602 | Тавилга | 55,700,000.00 | |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 237,600.00 | |
| 210604 | Урсгал засвар | 164,984,200.00 | 73,706,977.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 11,350,000.00 | 6,770,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 11,350,000.00 | 6,770,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 21,656,400.00 | 13,796,311.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 21,656,400.00 | 13,796,311.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 6,000,000.00 | 1,075,000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 6,000,000.00 | 1,075,000.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | - | 7,483,054.39 |
| **2131** | **Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг** | - | 7,483,054.39 |
| 213102 | Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг | | 7,483,054.39 |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | - | 1,261,359,818.97 |
| **1320** | **ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | - | 59,950,500.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | - | 59,950,500.00 |
| **1340** | **НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | - | 1,201,409,318.97 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | - | 1,201,409,318.97 |
| **4** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | | **309,126,440.34** |
| **5** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | | **352,098,949.07** |

## ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 9,450.0 мянган төгрөгийн 4 алдаа зөрчил илэрснээс, 9,450.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 3 асуудалд зөвлөмж өглөө.

### 3.1 Зөвлөмж

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

***Худалдан авалттай холбоотой асуудал***

*Илрүүлэлт-1:*

*Төсвийн хөрөнгөөр эргэлтийн болон үндсэн хөрөнгө бэлтгэхдээ цахим дэлгүүрт байршсан бараанаас үнийн санал авч худалдан авалтыг зохион байгуулаагүй*

*Өгсөн зөвлөмж*:

*Цахим дэлгүүрээс үнийн санал авч, хамгийн хямд, чанартай бараа материалыг сонгох, нийлүүлэгчидтэй урт хугацааны гэрээ байгуулж Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийг мөрдөж төсвийн хөрөнгөөр худалдан авах барааг цахим дэлгүүрээс худалдан авч, эрх зүйн актын хэрэгжилтийг хангах.*

*Илрүүлэлт-2:*

*Тээвэр, шатахууны зарцуулалтын хяналт, үр ашгийг сайжруулах үүднээс албан ажлын автомашинд мэдээлэл, хяналтын төхөөрөмж байршуулж, ашиглалт, хяналтын үр дүнг нэмэгдүүлэх шаардлагатай байна*

*Өгсөн зөвлөмж:*

Албан ажлын автомашинд MNS 4598 стандартад заасан мэдээлэл, хяналтын төхөөрөмж буюу GPS суурилуулахад шаардагдах төсөв, хөрөнгийг дээд шатны байгууллагад хандаж шийдвэрлүүлэх

**Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал**

*<u>Илрүүлэлт-3:</u>*

*Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг эдийн засгийн өгөөжтэй уялдуулан зөв тогтоогоогүйгээс санхүүгийн тайланд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй 129 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй байна.*

*<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>*

*Үндсэн хөрөнгийн эдийн засгийн нас буюу ашиглах хугацааг тухайн хөрөнгийн өгөөжтэй уялдуулан зөв тогтоож, УСНББОУС 17 Үндсэн хөрөнгийн 67 дугаар зүйлийг мөрдөж, хөрөнгийг дахин үнэлэх, актлах саналуудыг эрх бүхий байгууллагад хүргүүлж шийдвэрлүүлэх.*

Дээрх төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## ДӨРӨВ. 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 |
| Бараа материалын дансанд бүртгэсэн үндсэн хөрөнгийг залруулан бүртгэв. | 1 | 9,450.0 | | | 1 | 9,450.0 | 1 | 9,450.0 | | | | |
| **Дүн** | **1** | **9,450.0** | | | **1** | **9,450.0** | **1.0** | **9,450.0** | | | | |

**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 | То о | Дүн | Тоо | Албан тушаалтны тоо | Тоо | Дүн |
| Тээвэр, шатахууны зарцуулалтын хяналт, үр ашгийг сайжруулах үүднээс албан ажлын автомашинд мэдээлэл, | 1 | - | | | | | 1 | - | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| хяналтын төхөөрөмж байршуулж, ашиглалт, хяналтын үр дүнг нэмэгдүүлэх шаардлагатай байна | | | | | | | | | | | | | |
| Төсвийн хөрөнгөөр эргэлтийн болон үндсэн хөрөнгө бэлтгэхдээ цахим дэлгүүрт байршсан бараанаас үнийн санал авч худалдан авалтыг зохион байгуулаагүй нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14.4-т цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно заалтыг зөрчсөн байна | 1 | - | | | | | 1 | - | | | | | |
| Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг эдийн засгийн өгөөжтэй уялдуулан зөв тогтоогоогүйгээс санхүүгийн тайланд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй 129 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй байна | 1 | - | | | | | 1 | - | | | | | |
| **Дүн** | **3** | **-** | | | | | **3** | **0** | | | | | |

**ТАВ. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ**

| № | Төсвийн захирагчийн ангилал | Байгууллага, нэгжийн тоо | | | | Санал дүгнэлтийн хэлбэр | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр | | | | | | |
| | | Аудитад хамрагдах | Санал дүгнэлт гаргасан | Түүвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй | Зөрчилгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | ТШЗ | 1 | 1 | | | 1 | | | |
| 2 | Төсөл, хөтөлбөр | | | | | | | | |
| 3 | ЗГТС | | | | | | | | |
| 4 | ТТЗ | | | | | | | | |
| 5 | ТЕЗ | | | | | | | | |
| | **НИЙТ** | **1** | **1** | | | **1** | | | |