



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: СБА-2024/039/-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баруун-Урт сум 2025 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа Утас: 70518396 Аудитын менежер: М.Нарантуяа Утас: 70512123 Аудитор: Ө.Золзаяа Утас: 70512123
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ.....	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	12
3.1 Төлбөрийн акт	12
3.2 Албан шаардлага.....	13
4. 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
ЭМДС	Эрүүл мэндийн даатгалын сан

1.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 № 123
танай _____ -ны № _____ -т

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 Мөнххаан 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

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас тусламж үйлчилгээний санхүүжилтийг дутуу олгосноор байгууллага, хувь хүнд төлөх өр төлбөр үүсэж, төлбөрийн саатал, санхүүгийн хариуцлагын зөрчил гарах эрсдэлтэй байна. Иймээс санхүүгийн удирдлагыг сайжруулж, төлбөрийн үйл ажиллагааг илүү тодорхой, хариуцлагатай зохион байгуулан, хяналтыг үр дүнтэй хэрэгжүүлэх шаардлагатай.

Аудитын гол асуудал

Байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөлийн шийдвэрийн дагуу ашиглалтын шаардлага хангахгүй болсон, дахин ашиглах боломжгүй, эдийн засгийн үр ашиггүй гэж тооцогдсон бараа, материалыг акталж, устгах ажлыг зохион байгуулсан байна.

Бусад асуудал

Засгийн газрын болон сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийн хүрээнд Сүхбаатар аймгийн Эрүүл мэндийн газар, Аймгийн нэгдсэн эмнэлэгтэй хамтран Мөнххаан сумын иргэдэд явуулын хэлбэрээр эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээг үзүүлж, давхардсан тоогоор нийт 2,688 хүн үзлэг, шинжилгээнд хамрагдсан байна.

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

2.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	<u>161,843,316.27</u>	<u>204,080,530.62</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	625,943.87	2,857,506.34
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	625,943.87	2,857,506.34
3121	Төгрөг	625,943.87	2,857,506.34
31211	Төрийн сангийн харилцах	625,943.87	2,857,506.34
33	АВЛАГА	18,846,381.00	143,842,257.97
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	18,846,381.00	143,842,257.97
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	142,370,991.40	57,380,766.31
351	Түүхий эд материал	77,535,777.40	8,290,327.31
35110	Тусгай зориулалттай материал	24,641,043.50	-
35130	Эм боох материал	52,894,733.90	8,290,327.31
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	11,589,550.00	1,383,500.00
354	Хангамжийн материал	53,245,664.00	47,706,939.00
35410	Бичиг хэргийн материал	5,011,694.00	2,189,279.00
35420	Аж ахуйн материал	35,718,680.00	31,326,280.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	300,000.00	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	102,000.00	-
35450	Барилгын засварын материал	5,500,000.00	6,815,000.00
35460	Хүнсний материал	6,600,690.00	2,200,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	12,600.00	5,176,380.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>662,685,691.10</u>	<u>594,582,381.73</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	662,685,691.10	594,582,381.73
392	Биет хөрөнгө	631,955,585.62	564,317,942.97
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	212,745,075.00	226,709,924.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,329,281.36)	(38,934,446.88)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	160,125,234.00	160,125,234.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,117,482.32)	(53,491,125.72)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	462,739,911.09	472,414,511.09
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(188,839,706.86)	(258,530,809.77)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	109,380,165.00	114,826,165.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,929,328.93)	(72,782,369.81)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,142,250.00	17,715,971.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,142,250.00)	(3,916,109.94)
39217	Ном	181,000.00	181,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	30,730,105.48	30,264,438.76
39301	Програм хангамж	3,015,000.00	3,015,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,679,694.52)	(2,145,361.24)

39303	Бусад биет бус хөрөнгө	29,394,800.00	29,394,800.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>824,529,007.37</u>	<u>798,662,912.35</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>25,382,545.24</u>	<u>137,458,492.96</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	25,382,545.24	137,458,492.96
413	Өглөг	25,382,545.24	137,458,492.96
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1.00	70,532,205.96
4136	Бусад өглөг	25,382,544.24	66,926,287.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	24,565,044.24	63,546,287.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	817,500.00	3,380,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>783,738,462.13</u>	<u>661,204,419.39</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	783,738,462.13	661,204,419.39
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	333,437,596.80	348,845,596.80
51101	Өмч: - төрийн	333,437,596.80	348,845,596.80
512	Хуримтлагдсан үр дүн	417,607,870.85	279,665,828.11
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	417,607,870.85	417,607,870.85
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(137,942,042.74)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	32,692,994.48	32,692,994.48
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>809,121,007.37</u>	<u>798,662,912.35</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	835,926,726.17	1,305,749,212.03
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	49,050,000.00	74,202,930.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	840,000.00
120005	Түрээсийн орлого	-	840,000.00
121	Хөрөнгийн орлого	-	25,503,570.00
122	Тусламжийн орлого	-	2,359,360.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	49,050,000.00	45,500,000.00
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	-	45,500,000.00
123004	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлэх шилжүүлэг	49,050,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	786,876,726.17	1,231,546,282.03
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	786,876,726.17	1,231,546,282.03
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	786,876,726.17	1,231,546,282.03
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	847,808,869.95	1,443,691,254.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	847,808,869.95	1,443,691,254.77

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	840,698,451.31	1,443,675,261.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	434,712,186.81	734,457,837.59
210101	Үндсэн цалин	329,487,193.84	461,200,882.76
210102	Нэмэгдэл	67,262,261.07	228,104,743.48
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,086,849.00	6,353,000.00
210104	Урамшуулал	32,477,467.50	38,799,211.35
210105	Гэрээт ажлын хөлс	398,415.40	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	98,956,470.08	155,808,404.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	70,755,870.08	131,998,704.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,050,100.00	5,952,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,640,400.00	2,976,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,409,700.00	2,976,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,100,400.00	11,904,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,504,842.66	40,484,007.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,993,038.56	11,272,527.08
210302	Түлш, халаалт	31,511,804.10	24,243,786.42
210303	Цэвэр, бохир ус	-	4,967,693.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	58,754,071.00	118,423,085.00
210401	Бичиг хэрэг	2,235,700.00	9,609,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	42,097,880.00	51,730,105.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,787,500.00	3,364,250.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,609,000.00	2,788,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,952,000.00	29,288,610.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	9,071,991.00	21,641,770.00
2105	Нормативт зардал	101,486,500.47	249,656,397.85
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	75,871,047.47	199,558,687.85
210502	Хоол, хүнс	25,615,453.00	46,797,710.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	3,300,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,181,100.00	20,714,550.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,067,100.00	12,754,850.00
210604	Урсгал засвар	2,114,000.00	7,959,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	320,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	320,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,626,061.00	1,890,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,626,061.00	1,890,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	96,477,219.29	121,920,579.37

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,591,600.00	10,158,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	93,885,619.29	111,762,479.37
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,110,418.64	15,993.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,649,121.30	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,649,121.30	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,461,297.34	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,461,297.34	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	15,993.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	15,993.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(11,882,143.78)	(137,942,042.74)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(11,882,143.78)	(137,942,042.74)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	817,080,345.17	1,152,890,405.06
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	49,050,000.00	46,340,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	840,000.00
120005	Түрээсийн орлого	-	840,000.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	49,050,000.00	45,500,000.00
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	-	45,500,000.00
123004	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлэх шилжүүлэг	49,050,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	768,030,345.17	1,106,550,405.06
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	768,030,345.17	1,106,550,405.06
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	768,030,345.17	1,106,550,405.06
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	811,052,441.19	1,132,503,242.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	811,052,441.19	1,132,503,242.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	800,772,022.55	1,132,487,249.59

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	434,712,185.81	734,358,837.59
210101	Үндсэн цалин	321,941,478.58	461,101,882.76
210102	Нэмэгдэл	74,807,975.33	228,104,743.48
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,086,849.00	6,353,000.00
210104	Урамшуулал	32,477,467.50	38,799,211.35
210105	Гэрээт ажлын хөлс	398,415.40	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	98,956,470.08	85,276,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	70,755,870.08	61,466,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,050,100.00	5,952,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,640,400.00	2,976,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,409,700.00	2,976,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,100,400.00	11,904,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,138,702.66	40,484,007.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,993,038.56	11,272,527.08
210302	Түлш, халаалт	33,043,664.10	24,243,786.42
210303	Цэвэр, бохир ус	102,000.00	4,967,693.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	58,097,954.00	89,359,340.00
210401	Бичиг хэрэг	5,846,834.00	4,026,625.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36,303,320.00	50,027,705.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,885,000.00	3,364,250.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,473,600.00	2,789,260.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,589,200.00	29,151,500.00
2105	Нормативт зардал	106,386,049.00	130,020,255.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	76,442,025.00	90,814,585.00
210502	Хоол, хүнс	21,267,784.00	35,905,670.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,676,240.00	3,300,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,105,800.00	24,598,730.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,132,500.00	14,318,700.00
210602	Тавилга	10,203,700.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	994,800.00	2,297,700.00
210604	Урсгал засвар	13,774,800.00	7,982,330.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	320,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	320,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,576,061.00	19,372,880.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,576,061.00	19,372,880.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,798,800.00	8,697,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,798,800.00	8,697,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,280,418.64	15,993.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,819,121.30	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	8,419,121.30	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	400,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,461,297.34	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,461,297.34	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	15,993.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	15,993.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	6,027,903.98	20,387,162.47
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	27,570,200.00	18,155,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	27,570,200.00	18,155,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	27,570,200.00	18,155,600.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	18,155,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	27,570,200.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(27,570,200.00)	(18,155,600.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(21,542,296.02)	2,231,562.47
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		625,943.87
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	625,943.87	2,857,506.34

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	348,845,596.80	32,692,994.48	417,607,870.85	799,146,462.13
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	348,845,596.80	32,692,994.48	417,607,870.85	799,146,462.13
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	(160,787,648.98)	(160,787,648.98)
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	348,845,596.80	32,692,994.48	256,820,221.87	638,358,813.15
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	348,845,596.80	32,692,994.48	256,820,221.87	638,358,813.15
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	348,845,596.80	32,692,994.48	256,820,221.87	638,358,813.15
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	(137,942,042.74)	(137,942,042.74)
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	348,845,596.80	32,692,994.48	118,878,179.13	500,416,770.41

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	1,295,849,600	1,150,642,850
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,295,849,600	1,150,642,850
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,295,849,600	1,150,642,850
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	864,506,300	734,358,838
210101	Үндсэн цалин	503,125,500	461,101,883
210102	Нэмэгдэл	300,864,300	228,104,743
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,919,500	6,353,000
210104	Урамшуулал	53,597,000	38,799,211
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	99,173,000	85,276,200
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,592,500	61,466,500
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,895,000	5,952,500
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,947,700	2,976,400
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,947,700	2,976,400
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,790,100	11,904,400
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,500,000	40,484,007
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,500,000	11,272,527
210302	Түлш, халаалт	25,000,000	24,243,786
210303	Цэвэр, бохир ус	5,000,000	4,967,694
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	89,486,300	89,359,340
210401	Бичиг хэрэг	3,865,600	4,026,625
210402	Тээвэр, шатахуун	51,981,500	50,027,705
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,788,500	3,364,250

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,306,800	2,789,260
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	28,543,900	29,151,500
2105	Нормативт зардал	139,162,800	139,050,255
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	100,247,900	99,844,585
210502	Хоол, хүнс	35,502,400	35,905,670
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,412,500	3,300,000
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,744,300	33,724,330
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	23,444,300	23,444,300
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,300,000	2,297,700
210604	Урсгал засвар	8,000,000	7,982,330
2107	Томилолт, зочны зардал	700,100	320,000
210702	Дотоод албан томилолт	700,100	320,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,576,800	19,372,880
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,576,800	19,372,880
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,000,000	8,697,000
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,000,000	8,697,000
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,295,849,600	1,152,890,405
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	45,500,000	45,500,000
132001	Орон нутгийн төсвөөс	45,500,000	45,500,000
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,249,509,600	1,106,550,405
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,249,509,600	1,106,550,405
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	840,000	840,000
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	840,000	840,000
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		625,944
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		2,873,499

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 131,725.4 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 125,093.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 4,926.2 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоон, 1,705.5 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, эрүүл мэндийн даатгалын сангийн дутуу санхүүжилттэй холбоотой 1 зөвлөмж хүргүүлээ.

3.1 Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 125,093.7 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогыг дутуу илэрхийлснийг залруулсан.

3.1 Төлбөрийн акт

Цалин нэмэгдэл, үр дүнгийн урамшуулалтай холбоотой:

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/,

- Өмнөх оны аудитаар сахилгын шийтгэл хүлээсэн ЭМТ-ийн эрхлэгчид хүчин төгөлдөр бус шийдвэрийг үндэслэн 588.4 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3 (*төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах*), Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар батлагдсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох" журмын 2 дахь хэсгийн 2.7 дэх заалт /Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй/ заалтуудыг зөрчсөн ба иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлд нийцэхгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

5.2.1 Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгслийн зардлаас аж ахуйн материал 480.0 мянга, нормын хувцас зөөлөн эдлэлийн зардлаас аж ахуйн материал 1,646.3 мянга, багаж техник хэрэгслийн зардлаас тавилга, эд хогшил 9,483.2 мянга нийт 11,609.5 мянган төгрөгийг төсөвт зохицуулалт хийх шийдвэр, зөвшөөрөлгүй төлбөр тооцоо хийж Сангийн сайдын 2018 оны 134 дүгээр тушаалаар батлагдсан журмыг мөрдөөгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 (батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах), 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 (батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах), 41.2.3 (*төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах*) заалт, Сангийн сайдын 2018 оны 134 дүгээр тушаалаар батлагдсан журамд нийцээгүй ба иж бүрэн байх, ангилал, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Эд хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль, журмын дагуу үнэн зөв, чанартай хийгээгүй нь хяналт, зохион байгуулалт дутмаг байснаас үүдэлтэй бөгөөд энэ нь санхүүгийн алдаа, зөрчил үүсгэж, байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнд сөргөөр нөлөөлөх эрсдэлтэй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Эд хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль, журмын дагуу үнэн зөв, чанартай хийхийн тулд хяналт, зохион байгуулалтыг сайжруулж, хариуцлагын тогтолцоог бүрдүүлэх, мэдээллийн технологийг ашиглан бүртгэл, хяналтын үйл ажиллагааг үр дүнтэй хэрэгжүүлж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 7 дугаар сарын 18-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа	Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан	Буруу тусган илэрхийлсэн	/мянган төгрөгөөр/		Зөвлөмж
				Үүнээс		
				Залруулсан	Залруулаагүй	

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үр дүнгийн тайланд орлогыг дутуу илэрхийлсэн	1	125,093.7			1	125,093.7	1	125,093.7				
Дүн	1	125,093.7			1	125,093.7	1	125,093.7				

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	АТ-ы тоо	Тоо	Дүн
Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид Үр дүнгийн урамшуулал олгосон	1	588.4	1	588.4								
Шийдвэр, зөвшөөрөлгүй хөрөнгө худалдан авсан	1	11,609.5			1	11,609.5						
Тооллогыг үр дүнтэй хийгээгүй	1	-										
Дүн	3	12,197.9	1	588.4	1	11,609.5						