



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: СБА-2025/048-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	11
3.1 Албан шаардлага	11
3.2 Зөвлөмж	11
4. 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
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

2025.08.25 № 106

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 Сүхбаатар 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

Тайлант онд эм боох материалын нийт дүнгийн 90 хувийг тус сумын эмийн сангуудаас худалдан авч, тайлагнасан нь Төсвийн тухай хуулийн төсвийг хэмнэлттэй, үр ашигтай байхаар төлөвлөж зарцуулах зарчимд нийцээгүй байна.

Бусад асуудал

Эм зүйн чиглэлээр дээд боловсролтой, эм зүйн болон эрүүл мэндийн байгууллагаас олгосон мэргэшлийн гэрчилгээтэй эм барих мэргэжилтний дутагдалтай байдлаас үүдэн байгууллагын үйл ажиллагаанд эрсдэл үүсч, дээд байгууллагын хяналт, шалгалтын нэгжээс хариуцлага тооцуулах асуудал гарсан байна. Иймд дээрх асуудлыг шийдвэрлэх талаар арга хэмжээ авч ажиллах шаардлага тулгарч 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 АДБООУС-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>72,628,382.00</u>	<u>154,845,132.55</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	5,187.86
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	5,187.86
3121	Төгрөг	-	5,187.86
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	5,187.86
33	АВЛАГА	22,798,249.00	108,103,144.29
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	22,798,249.00	108,103,144.29
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,830,133.00	46,736,800.40
351	Түүхий эд материал	13,750,793.00	16,238,300.40
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,423,284.00	14,311,697.40
35130	Эм боох материал	7,327,509.00	1,926,603.00
354	Хангамжийн материал	36,079,340.00	30,498,500.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	150,500.00
35420	Аж ахуйн материал	31,193,340.00	29,983,500.00
35460	Хүнсний материал	4,571,000.00	49,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	315,000.00	315,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>535,921,395.94</u>	<u>509,806,442.40</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	535,921,395.94	509,806,442.40
392	Биет хөрөнгө	525,029,395.94	499,313,442.40
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	513,339,011.54	513,339,011.54
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(110,982,928.53)	(132,360,955.41)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	221,880,000.00	150,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(165,571,666.41)	(94,091,666.37)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	208,457,305.99	224,482,752.69
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(164,994,906.62)	(180,039,471.12)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	48,379,200.00	48,379,200.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,023,460.03)	(45,339,138.93)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	34,186,600.00	34,186,600.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,639,760.00)	(19,242,890.00)
393	Биет бус хөрөнгө	10,892,000.00	10,493,000.00
39301	Програм хангамж	2,765,000.00	2,765,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,169,000.00)	(1,568,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,296,000.00	9,296,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>608,549,777.94</u>	<u>664,651,574.95</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>4,728,254.53</u>	<u>92,809,228.55</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,728,254.53	92,809,228.55
413	Өглөг	4,728,254.53	92,809,228.55
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	3,599,544.53	44,275,023.55
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	2,977,000.00

4136	Бусад өглөг	1,128,710.00	45,557,205.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,128,710.00	42,842,805.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	2,714,400.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	603,821,523.41	571,842,346.40
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	603,821,523.41	571,842,346.40
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	474,399,517.94	474,399,517.94
51101	Өмч: - төрийн	474,399,517.94	474,399,517.94
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(29,229,281.40)	(61,208,458.41)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(29,229,281.40)	(29,229,281.40)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(31,979,177.01)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	158,651,286.87	158,651,286.87
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	608,549,777.94	664,651,574.95

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	788,088,105.70	1,266,353,776.58
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,145,800.00	54,912,731.56
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,145,800.00	54,912,731.56
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,145,800.00	54,912,731.56
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,145,800.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		54,912,731.56
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	782,942,305.70	1,211,441,045.02
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,146,600.00	53,541,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,146,600.00	53,541,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	734,795,705.70	1,157,899,745.02
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	734,795,705.70	1,157,899,745.02
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,012,732,176.18	1,298,332,953.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,012,732,176.18	1,298,332,953.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,001,564,427.64	1,298,331,174.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	522,350,910.04	813,521,394.68
210101	Үндсэн цалин	339,009,825.23	550,277,516.72
210102	Нэмэгдэл	156,827,519.61	220,659,951.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,253,227.35	10,280,773.97
210104	Урамшуулал	19,260,337.85	32,303,152.73
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,007,661.28	92,018,129.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,145,351.75	65,364,242.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,355,492.15	7,693,539.03

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,205,194.01	4,276,817.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	896,970.95	2,936,706.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,404,652.42	11,746,824.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,548,301.46	53,539,520.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,934,126.46	5,535,542.96
210302	Түлш, халаалт	31,293,675.00	47,409,978.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,320,500.00	594,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	70,937,650.00	64,797,372.63
210401	Бичиг хэрэг	8,907,500.00	6,859,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	57,009,750.00	43,903,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,015,100.00	4,610,532.63
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,005,300.00	2,809,940.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	6,614,250.00
2105	Нормативт зардал	130,478,856.48	183,867,581.46
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	105,241,011.88	155,106,481.46
210502	Хоол, хүнс	25,237,844.60	26,761,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	2,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,463,185.00	12,791,750.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,792,000.00	-
210604	Урсгал засвар	27,671,185.00	12,791,750.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,641,400.00	4,555,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,641,400.00	4,555,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,028,358.00	1,323,175.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,028,358.00	1,323,175.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	139,108,105.38	71,917,250.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,356,775.52	2,776,850.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	68,751,329.86	69,140,400.24
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,167,748.54	1,779.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,501,800.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,501,800.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,665,948.54	1,779.04
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,665,948.54	1,779.04
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(224,644,070.48)	(31,979,177.01)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(224,644,070.48)	(31,979,177.01)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	765,289,856.70	1,126,136,149.73

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,145,800.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,145,800.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,145,800.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,145,800.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	760,144,056.70	1,126,136,149.73
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,146,600.00	53,541,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,146,600.00	53,541,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	711,997,456.70	1,072,594,849.73
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	711,997,456.70	1,072,594,849.73
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	883,604,654.19	1,126,130,961.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	883,604,654.19	1,126,130,961.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	872,336,315.65	1,126,129,182.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	520,485,266.91	780,667,078.32
210101	Үндсэн цалин	311,863,495.88	466,198,890.28
210102	Нэмэгдэл	171,226,355.83	251,724,073.95
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,365,227.35	10,290,457.78
210104	Урамшуулал	32,030,187.85	52,453,656.31
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,007,661.28	84,196,966.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,145,351.75	59,850,946.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,355,492.15	7,046,720.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,205,194.01	4,147,441.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	896,970.95	2,420,432.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,404,652.42	10,731,425.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,532,801.46	53,539,520.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,934,126.46	5,535,542.96
210302	Түлш, халаалт	31,293,675.00	47,409,978.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,305,000.00	594,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	68,579,100.00	64,812,532.63
210401	Бичиг хэрэг	8,907,500.00	7,006,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	53,569,200.00	43,903,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,015,100.00	4,610,532.63
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,087,300.00	2,918,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	6,373,650.00
2105	Нормативт зардал	132,035,843.00	124,735,909.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	108,912,403.00	103,240,149.00
210502	Хоол, хүнс	23,123,440.00	19,390,760.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	2,105,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,328,685.00	12,499,150.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,613,000.00	-
210604	Урсгал засвар	28,715,685.00	12,499,150.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	2,641,400.00	1,578,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,641,400.00	1,578,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		
		1,141,958.00	1,323,175.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,141,958.00	1,323,175.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
		9,583,600.00	2,776,850.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,583,600.00	2,776,850.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		
		11,268,338.54	1,779.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
		5,602,390.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,602,390.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		
		5,665,948.54	1,779.04
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,665,948.54	1,779.04
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)		
		(118,314,797.49)	5,187.86
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		
		2,180,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
		2,180,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		
		2,180,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,180,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		
		(2,180,000.00)	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		
		(120,494,797.49)	5,187.86
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		
		-	5,187.86

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	474,399,517.94	158,651,286.87	170,950,226.08	-	804,001,030.89
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	474,399,517.94	158,651,286.87	170,950,226.08	-	804,001,030.89
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	(200,179,507.48)	-	(200,179,507.48)
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	474,399,517.94	158,651,286.87	(29,229,281.40)	-	603,821,523.41
D01	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	474,399,517.94	158,651,286.87	(29,229,281.40)	-	603,821,523.41
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	474,399,517.94	158,651,286.87	(29,229,281.40)	-	603,821,523.41
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	-	-	(31,979,177.01)	-	(31,979,177.01)
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	474,399,517.94	158,651,286.87	(61,208,458.41)	-	571,842,346.40

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

	Үзүүлэлт	Тайлант оны
--	----------	-------------

Эдийн засгийн ангилал		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,228,046,700	1,126,129,183
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,228,046,700	1,126,129,183
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,228,046,700	1,126,129,183
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	816,485,900	780,667,078
210101	Үндсэн цалин	412,715,600	466,198,890
210102	Нэмэгдэл	261,610,000	251,724,074
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,210,500	10,290,458
210104	Урамшуулал	130,949,800	52,453,656
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	103,128,100	84,196,967
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,171,800	59,850,947
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,096,300	7,046,720
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,044,600	4,147,441
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,622,700	2,420,433
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,192,700	10,731,426
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,000,000	53,539,521
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,000,000	5,535,543
210302	Түлш, халаалт	45,000,000	47,409,978
210303	Цэвэр, бохир ус	3,000,000	594,000
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	73,619,400	64,812,533
210401	Бичиг хэрэг	6,616,400	7,006,750
210402	Тээвэр, шатахуун	51,000,000	43,903,100
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,053,000	4,610,533
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,650,000	2,918,500
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,300,000	6,373,650
2105	Нормативт зардал	147,363,700	124,735,909
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	123,630,000	103,240,149
210502	Хоол, хүнс	21,733,700	19,390,760
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000	2,105,000
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,537,600	12,499,150
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,537,600	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,000,000	-
210604	Урсгал засвар	16,000,000	12,499,150
2107	Томилолт, зочны зардал	3,245,100	1,578,000
210702	Дотоод албан томилолт	3,245,100	1,578,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,416,600	1,323,175
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,416,600	1,323,175
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,250,300	2,776,850
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,250,300	2,776,850

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,228,046,700	1,126,136,150
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	55,000,000	53,541,300
132001	Орон нутгийн төсвөөс	55,000,000	53,541,300
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,173,046,700	1,072,594,850
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,173,046,700	1,072,594,850
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		5,188

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 2,688.3 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, шилэн данстай холбоотой 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Албан шаардлага

- Манду фарм ХХК болон Пэлжир фарм ХХК-аас худалдан авсан тарианы үнийн дүн Монос Сүхбаатар ХХК-ын үнийн дүнгээс 2,688.3 мянган төгрөг буюу 19.5 хувиар илүү байгаа нь төсвийг хэмнэлттэй, үр ашигтай удирдах зарчимд нийцээгүй бөгөөд үйлчилгээний чанар, үр дүнд дарамт учруулах эрсдэлтэй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 (төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах), 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3 (төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах), 41.2.7 (хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах) гэсэн заалтуудыг зөрчсөн ба оршин байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдэлд нийцэхгүй байна.

3.2 Зөвлөмж

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

- Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шилэн дансанд цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш зарлагын зарим гүйлгээг мэдээлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг иж бүрэн байршуулж, олон нийтийг мэдээллээр хангах;

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

Манду фарм ХХК болон Пэлжир парм ХХК-аас худалдан авсан тарианы үнийн дүн Монос Сүхбаатар ХХК-ын үнийн дүнгээс 2,688.3 мянган төгрөг буюу 19.5 хувиар илүү байна.	1	2,688.3	1	2,688.3	-	-
Шилэн дансанд цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш байр ашиглалтын 43,938.0 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээг мэдээлээгүй байна	1	-			1	-
Нийт дүн	2	2,688.3	1	2,688.3	1	-