ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/94/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорноговь аймаг

2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

"БАБИ ТАМИ АУДИТ" ХХК-ЫН

Захирал: З.Ундармаа

Ахлах аудитор: Т.Золбоо

Аудитор: Б.Батчимэг

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт....................2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл....................4
5. Аудитын илрүүлэлт....................10
5.1 Албан шаардлага....................10

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2025.02.25 № 1/6-156

танай__________-ны №__________-т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН
НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН
ДАРГА У.ЭНХБАЯР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 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

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлыг онцолсон хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь тайлант хугацаанд хог хаягдлын хураамж, хортон шавж устгах ариутгалын зардлаас 6.3 сая төгрөгийн цэвэрлэгээний материал, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардлаас ариутгалын автоклавын засварын зардалд 2.0 сая төгрөг, гар утас худалдан авахад 0.2 сая төгрөг, багаж, техник хэрэгслийн зардлаас архивын тавиур худалдан авахад 1.7 сая төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардлаас албан хаагчдыг сургалтад хамруулахад зориулж 10.9 сая төгрөг, пос машины хураамжийн зардалд 0.1 сая төгрөг, тээврийн хэрэгслийн оношилгооны зардлаас авто машины татвар 0.1 сая төгрөгийг тус тус зарцуулж, нийт 21.3 сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал

0100З0034

байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,670,460,989.97**	**3,976,123,205.21**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	724,828,689.72	798,901,661.85
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	724,828,689.72	798,901,661.85
3121	**Төгрөг**	724,828,689.72	798,901,661.85
31211	Төрийн сангийн харилцах	720,822,139.72	792,153,079.85
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	4,006,550.00	6,748,582.00
33	**АВЛАГА**	1,236,354,579.19	1,313,664,238.91
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	1,134,773,826.00	1,222,905,526.73
335	**Бусад авлага**	101,580,753.19	90,758,712.18
3351	Байгууллагаас авах авлага	69,536,020.00	56,193,042.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	32,044,733.19	34,565,670.18
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	1,709,277,721.06	1,863,557,304.45
351	**Түүхий эд материал**	1,151,275,508.47	1,275,798,441.99
35130	Эм боох материал	1,151,275,508.47	1,275,798,441.99
354	**Хангамжийн материал**	558,002,212.59	587,758,862.46
35410	Бичиг хэргийн материал	4,108,503.50	5,585,430.00
35420	Аж ахуйн материал	521,376,608.83	553,031,101.52
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	22,155,050.00	21,334,790.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,745,770.26	5,969,589.94
35460	Хүнсний материал	5,616,280.00	1,837,951.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**19,079,770,256.15**	**17,078,299,604.21**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	19,079,770,256.15	17,078,299,604.21
392	**Биет хөрөнгө**	18,601,031,687.09	16,602,909,961.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	11,754,672,868.00	11,754,672,868.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,152,157,236.73	-1,483,012,315.05
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,099,273,213.00	1,552,113,568.20
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-427,754,215.37	-499,928,444.02
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	12,127,326,214.71	12,329,539,724.42
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,155,445,725.61	-7,347,972,522.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	563,517,151.61	580,072,151.61
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-208,400,582.52	-282,575,068.57
393	**Биет бус хөрөнгө**	478,738,569.06	475,389,642.30
39301	Програм хангамж	33,440,122.00	33,440,122.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,131,552.94	-31,480,479.70
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	473,430,000.00	473,430,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**22,750,231,246.12**	**21,054,422,809.42**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,890,076,711.90**	**959,331,031.78**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,890,076,711.90	959,331,031.78
413	**Өглөг**	1,890,076,711.90	959,331,031.78
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	10,000.00	
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,886,974,311.90	956,701,031.78
4136	**Бусад өглөг**	3,092,400.00	2,630,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	3,092,400.00	2,630,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**20,860,154,534.22**	**20,095,091,777.64**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	20,860,154,534.22	20,095,091,777.64
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,532,071,275.49	4,532,071,275.49
51101	Өмч: - төрийн	4,532,071,275.49	4,532,071,275.49
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	11,143,329,886.08	10,378,267,129.50
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	11,143,329,886.08	11,143,329,886.08
51220	Тайлант үеийн үр дүн		-765,062,756.58
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,184,753,372.65	5,184,753,372.65
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**22,750,231,246.12**	**21,054,422,809.42**

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**22,240,225,928.72**	**18,387,830,255.26**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**10,043,646,397.51**	**2,061,410,196.60**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	10,043,646,397.51	2,061,410,196.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,699,316,411.06	2,061,410,196.60
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	660,959,601.08	894,332,566.22
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,038,356,809.98	325,035,920.90
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		842,041,709.48
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	6,866,814,712.90	667,155,164.91
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал	477,515,273.55	174,886,544.57
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**12,196,579,531.21**	**16,326,420,058.66**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	0.00	1,272,702,980.66
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		1,272,702,980.66
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	12,196,579,531.21	15,053,717,078.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	12,196,579,531.21	15,053,717,078.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**16,033,528,553.46**	**19,152,893,011.84**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**16,033,528,553.46**	**19,152,893,011.84**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	16,015,068,553.46	19,093,890,441.84
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	7,728,993,558.65	9,537,021,435.52
210101	Үндсэн цалин	3,795,589,976.50	4,772,639,875.96
210102	Нэмэгдэл	3,306,834,368.20	3,932,039,792.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	183,701,370.00	289,410,000.00
210104	Урамшуулал	442,867,843.95	542,931,767.36
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	982,281,907.36	1,227,135,227.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	701,379,289.39	835,822,928.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	75,281,427.62	98,049,265.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	58,104,342.16	74,730,204.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	13,368,277.74	43,287,735.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	134,148,570.45	175,245,094.15
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	1,064,906,203.67	1,272,702,980.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	219,800,245.47	242,231,439.66
210302	Түлш, халаалт	691,852,450.00	776,115,150.00
210303	Цэвэр, бохир ус	153,253,508.20	254,356,391.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	508,365,065.72	327,558,002.51
210401	Бичиг хэрэг	22,638,980.00	25,559,330.00
210402	Тээвэр, шатахуун	125,790,256.86	126,435,522.32
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	24,841,266.42	19,498,523.93
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	28,489,724.44	4,822,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	79,608,595.00	89,634,555.53
210408	Бараа материал акталсны зардал	226,996,243.00	61,607,270.73
2105	**Нормативт зардал**	3,831,387,294.31	3,716,366,638.90
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,631,833,409.31	3,524,983,129.90
210502	Хоол, хүнс	199,393,885.00	191,383,509.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	160,000.00	
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	107,977,130.00	107,432,439.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,260,000.00	47,082,088.00
210604	Урсгал засвар	97,717,130.00	60,350,351.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	33,100,716.00	48,943,660.00
210702	Дотоод албан томилолт	33,100,716.00	48,943,660.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	106,507,717.37	97,550,540.91
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	61,650,948.85	58,379,064.51
210803	Даатгалын үйлчилгээ	17,839,450.00	20,237,525.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	658,427.32	600,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	297,678.00	379,654.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	17,379,450.00	14,612,000.00
210807	Газрын төлбөр	946,860.00	946,860.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	56,500.00	57,500.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	5,018,403.20	2,337,937.40
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,651,548,960.38	2,759,179,516.85
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,651,548,960.38	2,759,179,516.85
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	18,460,000.00	59,002,570.00

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,460,000.00	59,002,570.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		24,450,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,460,000.00	34,552,570.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**6,206,697,375.26**	**-765,062,756.58**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**6,206,697,375.26**	**-765,062,756.58**

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**13,730,698,217.57**	**17,451,031,198.26**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,668,892,512.36**	**1,212,742,840.33**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2,668,892,512.36	1,212,742,840.33
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	2,668,892,512.36	1,212,742,840.33
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	659,603,331.08	883,028,266.22
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,009,289,181.28	329,714,574.11
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**11,061,805,705.21**	**16,238,288,357.93**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	0.00	1,272,702,980.66
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		1,272,702,980.66
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	11,061,805,705.21	14,965,585,377.27
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,061,805,705.21	14,965,585,377.27
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**12,914,138,900.92**	**17,295,854,526.13**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**12,914,138,900.92**	**17,295,854,526.13**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**12,895,366,100.92**	**17,236,841,956.13**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	7,816,709,595.98	9,696,851,115.34
210101	Үндсэн цалин	3,016,707,643.44	4,456,931,257.12
210102	Нэмэгдэл	4,176,561,814.71	4,420,411,520.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	186,305,176.04	281,937,340.52
210104	Урамшуулал	437,134,961.79	537,570,997.08
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	867,004,117.90	1,075,199,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	612,280,950.84	756,803,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	99,229,108.62	79,599,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	43,359,074.83	39,799,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	10,159,928.11	39,799,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	101,975,055.50	159,198,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	948,534,991.65	1,588,396,314.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	201,930,230.45	260,101,454.66
210302	Түлш, халаалт	637,722,942.00	1,015,293,158.00
210303	Цэвэр, бохир ус	108,881,819.20	313,001,702.20
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	280,280,453.42	304,925,315.93
210401	Бичиг хэрэг	15,972,500.00	32,459,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	120,347,067.00	121,273,928.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	24,751,174.42	19,478,523.93
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	15,622,700.00	25,762,230.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	103,587,012.00	105,950,734.00
2105	**Нормативт зардал**	2,731,534,257.98	4,217,856,250.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,505,541,877.98	3,981,576,970.00
210502	Хоол, хүнс	197,372,160.00	219,469,280.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	28,620,220.00	16,810,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	124,590,394.60	208,056,538.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	43,230,520.00	110,726,497.00
210602	Тавилга	0	3,695,000.00
210604	Урсгал засвар	81,359,874.60	93,635,041.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	34,533,061.00	32,478,560.00
210702	Дотоод албан томилолт	34,533,061.00	32,478,560.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	92,179,228.39	113,077,962.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	60,876,313.07	60,561,973.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		2,660,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	17,839,450.00	20,237,525.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	650,000.00	600,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	298,605.32	379,654.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,800,000.00	24,191,450.00
210807	Газрын төлбөр	946,860.00	946,860.00

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	43,500.00	70,500.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,724,500.00	3,430,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**18,772,800.00**	**59,012,570.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,772,800.00	59,012,570.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		24,460,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,772,800.00	34,552,570.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**816,559,316.65**	**155,176,672.13**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**216,866,207.80**	**81,103,700.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**216,866,207.80**	**81,103,700.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	216,866,207.80	81,103,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	216,866,207.80	81,103,700.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-216,866,207.80**	**-81,103,700.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	599,693,108.85	74,072,972.13
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	125,135,580.87	724,828,689.72
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	724,828,689.72	798,901,661.85

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	4,532,071,275.49	5,184,753,372.65	11,143,329,886.08	20,860,154,534.22
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**4,532,071,275.49**	**5,184,753,372.65**	**11,143,329,886.08**	20,860,154,534.22
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**4,532,071,275.49**	**5,184,753,372.65**	**11,143,329,886.08**	20,860,154,534.22
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**4,532,071,275.49**	**5,184,753,372.65**	**11,143,329,886.08**	20,860,154,534.22
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**4,532,071,275.49**	**5,184,753,372.65**	**11,143,329,886.08**	20,860,154,534.22
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-765,062,756.58	-765,062,756.58
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**4,532,071,275.49**	**5,184,753,372.65**	**10,378,267,129.50**	20,095,091,777.64

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

	Үзүүлэлт	Тайлант оны

Эдийн засгийн ангилал		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**17,453,991,000.00**	**17,369,393,376.13**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**17,453,991,000.00**	**17,369,393,376.13**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**17,400,598,800.00**	**17,317,945,656.13**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**8,297,989,100.00**	**9,696,851,115.34**
210101	Үндсэн цалин	4,166,672,600.00	4,456,931,257.12
210102	Нэмэгдэл	3,680,709,400.00	4,420,411,520.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	264,594,300.00	281,937,340.52
210104	Урамшуулал	186,012,800.00	537,570,997.08
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**1,075,199,900.00**	**1,075,199,900.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	756,803,000.00	756,803,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	79,599,200.00	79,599,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	39,799,600.00	39,799,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	39,799,600.00	39,799,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	159,198,500.00	159,198,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**1,614,235,800.00**	**1,588,396,314.86**
210301	Гэрэл, цахилгаан	273,232,900.00	260,101,454.66
210302	Түлш, халаалт	1,015,293,900.00	1,015,293,158.00
210303	Цэвэр, бохир ус	325,709,000.00	313,001,702.20
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**316,447,200.00**	**305,875,315.93**
210401	Бичиг хэрэг	31,100,000.00	32,459,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	116,418,000.00	121,273,928.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	22,500,000.00	19,478,523.93
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	37,700,000.00	25,762,230.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	108,729,200.00	106,900,734.00
2105	**Нормативт зардал**	**4,221,769,800.00**	**4,217,856,250.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,974,951,100.00	3,981,576,970.00
210502	Хоол, хүнс	226,818,700.00	219,469,280.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	20,000,000.00	16,810,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,720,176,800.00**	**288,210,238.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,616,476,000.00	185,925,197.00
210602	Тавилга	8,695,000.00	8,650,000.00
210604	Урсгал засвар	95,005,800.00	93,635,041.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	32,499,900.00	32,478,560.00
210702	Дотоод албан томилолт	32,499,900.00	32,478,560.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**122,280,300.00**	**113,077,962.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	67,260,600.00	60,561,973.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,660,000.00	2,660,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	20,608,800.00	20,237,525.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	600,000.00	600,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	642,000.00	379,654.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	25,392,000.00	24,191,450.00
210807	Газрын төлбөр	946,900.00	946,860.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	120,000.00	70,500.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	4,050,000.00	3,430,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**53,392,200.00**	**51,447,720.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**53,392,200.00**	**51,447,720.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	20,000,000.00	19,900,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	33,392,200.00	31,547,720.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**17,453,991,000.00**	**17,440,724,316.26**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,298,539,600.00**	**1,272,702,980.66**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,298,539,600.00	1,272,702,980.66
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**14,797,448,400.00**	**14,965,585,377.27**

134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	14,797,448,400.00	14,965,585,377.27
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**1,358,003,000.00**	**1,202,435,958.33**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	650,358,000.00	883,028,266.22
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		319,407,692.11
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	707,645,000.00	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**720,822,139.72**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**792,153,079.85**

Аудит хийсэн ахмадын сангийн дансны тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**7,564,850.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**7,564,850.00**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**7,564,850.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**7,564,850.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,560,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,004,850.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**10,306,882.00**
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**10,306,882.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,306,882.00

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар илэрсэн 1 зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

5.1 Албан шаардлага

Зориулалт бус зарцуулалттай холбоотой

Тус байгууллага нь тайлант хугацаанд хог хаягдлын хураамж, хортон шавж устгах ариутгалын зардлаас 6.3 сая төгрөгийн цэвэрлэгээний материал, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардлаас ариутгалын автоклавын засварын зардалд 2.0 сая төгрөг, гар утас худалдан авахад 0.2 сая төгрөг, багаж, техник хэрэгслийн зардлаас архивын тавиур худалдан авахад 1.7 сая төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардлаас албан хаагчдыг сургалтад хамруулахад зориулж 10.9 сая төгрөг, пос машины хураамжийн зардалд 0.1 сая төгрөг, тээврийн хэрэгслийн оношилгооны зардлаас авто машины татвар 0.1 сая төгрөгийг тус тус зарцуулж, нийт 21.3 сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад
талархал илэрхийлье.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс: Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	21,292.0			1	21,292.0	-	-				
Дүн	1	21,292.0			1	21,292.0	-	-				