



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Их-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/87/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улиастай сум
2025 он

Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365
Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Х.Болдбаатар
Утас: 99105506
Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn
“Хаан соёмбо аудит” ХХК-ийн гэрээт аудитор
Ж.Буянтогтох
Утас: 9904 2814

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу. АГУУЛГА

| | |
|--|----|
| 1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт | 3 |
| 2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл | 4 |
| 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан | 4 |
| 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан | 4 |
| 2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан | 5 |
| 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан | 6 |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | 7 |
| 3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..... | 8 |
| 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа | 8 |
| 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин | 10 |
| 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал | 10 |
| 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт | 11 |
| 4. Аудитын тайлан..... | 13 |
| 4.1 Ерөнхий зүйл | 13 |
| 4.2 Материаллаг байдал | 14 |
| 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт..... | 14 |
| 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал | 14 |
| 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт | 15 |
| 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал | 16 |
| 5. Аудитын илрүүлэлт | 16 |
| 6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл | |

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 |



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

Аод, од. 11 № 54
танил _____ -ны № _____ -т

ИХ-УУЛ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА Б.АРИУНЗАЯА-Д

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 Их-Уул 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.

Их-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовн баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовн ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Их-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвд 2024 онд Эрүүл мэндийн яамнаас 160,000.0 мянган төгрөгийн түргэн тусламжийн автомашин, 44,498.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж нийлүүлэгдэж, төсвийн хөрөнгөөр 41,200.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Их-Уул 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 дүгнэлт өгөх аудитаар Тосонцэнгэл сум дахь Сум дундын шүүхийн 2024 оны 04 сарын 29-ний 141/ШШ2024/000058 дугаартай шийдвэрээр 8,585.8 мянган төгрөгийн цалин, ажил олгогчоос олгох нийгмийн даатгалын шимтгэл төлж, Захиргааны ерөнхий хуульд заасны дагуу төрд учирсан хохирлыг гэм буруутай этгээдээр төлүүлэх арга хэмжээ авч ажиллаагүй, хоол, хүнсний зардлаас эм, бэлдмэлийн зардал гаргаж, зардлын эдийн засгийн ангилал гүйлгэн зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны 09 дүгээр сарын 19-ний өдрийн А/29 дүгээр захирамжаар 29,700.0 мянган төгрөгийн фургон автомашин, 4,602.9

D:/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт-2025

013028073

төгрөгийн авто гараж, 1,702.7 мянган төгрөгийн мооргийн барилгыг акталж данснаас хасаж, сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны 07 сарын 08-ны өдрийн А/11 дүгээр тогтоолоор мооргийн барилга барих зөвшөөрлийн дагуу барьж бүртгэлд тусгажээ.

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



Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|--------------|---|-----------------------|-------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I) | 408,554,262.34 | 627,442,639.92 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 234,818,910.92 | 121,433,416.69 |
| 31200 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 234,818,910.92 | 121,433,416.69 |
| 31210 | Төгрөг | 234,818,910.92 | 121,433,416.69 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 234,818,910.92 | 121,433,416.69 |
| 33 | АВЛАГА | 40,647,141.00 | 410,259,952.68 |
| 33300 | Татаас, санхүүжилтийн авлага | 33,897,658.00 | 404,600,899.80 |
| 33500 | Бусад авлага | 6,749,483.00 | 5,659,052.88 |
| 33510 | Байгууллагаас авах авлага | 6,749,483.00 | 5,659,052.88 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 133,088,210.42 | 95,749,270.55 |
| 35100 | Түүхий эд материал | 75,696,372.06 | 52,348,165.04 |
| 35130 | Эм боох материал | 75,696,372.06 | 52,348,165.04 |
| 35400 | Хангамжийн материал | 57,391,838.36 | 43,401,105.51 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 188,000.00 | |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 52,686,386.36 | 39,437,455.51 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 320,000.00 | |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | | 1,600,000.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 1,301,000.00 | 325,000.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 2,896,452.00 | 2,038,650.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II) | 530,272,333.24 | 681,152,385.36 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 530,272,333.24 | 681,152,385.36 |
| 39200 | Биет хөрөнгө | 522,864,333.24 | 673,744,385.36 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 259,793,143.00 | 273,287,467.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга | (33,793,399.84) | (39,946,371.88) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 158,982,325.00 | 289,282,325.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл | (75,560,758.66) | (88,850,614.62) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 397,973,657.10 | 484,211,696.06 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж | (205,112,398.64) | (265,589,436.30) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 31,776,117.00 | 36,506,117.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга | (11,194,351.72) | (15,156,796.90) |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө | 7,408,000.00 | 7,408,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 740,000.00 | 740,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж | (740,000.00) | (740,000.00) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 7,408,000.00 | 7,408,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II) | 938,826,595.58 | 1,308,595,025.28 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV) | | 936,479.90 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | | 936,479.90 |
| 41300 | Өглөг | | 936,479.90 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | | 936,479.90 |
| 41312 | НДШ-ийн өглөг | | 936,479.90 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V) | 938,826,595.58 | 1,307,658,545.38 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 938,826,595.58 | 1,307,658,545.38 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 361,569,600.99 | 361,569,600.99 |
| 511001 | Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан | 361,569,600.99 | 361,569,600.99 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | 535,832,026.68 | 911,393,249.48 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 389,031,374.48 | 542,561,299.68 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 146,800,652.20 | 368,831,949.80 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 41,424,967.91 | 34,695,694.91 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 938,826,595.58 | 1,308,595,025.28 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|-----------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,224,047,488.04 | 2,019,828,641.41 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 66,643,982.66 | 251,445,146.05 |
| 1200 | Нийтлэг татварын бус орлого | 66,643,982.66 | 251,445,146.05 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 58,027,964.00 | 229,568,038.96 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал | 8,616,018.66 | 21,877,107.09 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,157,403,505.38 | 1,768,383,495.36 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 3,520,344.00 | 5,600,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х | 3,260,344.00 | 5,600,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 260,000.00 | |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 35,094,300.00 | 43,215,200.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 35,094,300.00 | 43,215,200.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 1,118,788,861.38 | 1,719,568,295.36 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 1,118,788,861.38 | 1,719,568,295.36 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II) | 1,077,246,835.84 | 1,641,520,246.70 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,077,246,835.84 | 1,641,520,246.70 |
| 210 | БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,075,483,566.84 | 1,639,408,756.20 |
| 2101 | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 638,795,936.96 | 977,716,367.88 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 302,097,770.04 | 530,769,770.88 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 274,185,807.62 | 326,078,026.35 |
| 210103 | Унаа хоолны Хөнгөлөлт | 14,538,000.00 | 29,856,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 47,974,359.30 | 91,012,570.65 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 82,032,334.80 | 109,819,055.81 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 57,014,335.80 | 71,860,055.81 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 6,684,222.00 | 9,490,000.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 5,122,978.00 | 4,744,500.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,196,630.00 | 4,744,500.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 12,014,169.00 | 18,980,000.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 30,956,831.00 | 36,275,008.50 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 6,736,381.00 | 6,330,394.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 23,704,600.00 | 29,232,677.50 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 515,850.00 | 711,937.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 75,286,241.00 | 149,095,076.19 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,084,250.00 | 5,358,700.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 43,359,650.00 | 49,590,430.12 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,043,000.00 | 3,232,900.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 26,799,341.00 | 21,248,970.00 |
| 210408 | Бараа материал актласны зардал | | 69,664,076.07 |
| 2105 | Нормативт зардал | 131,160,615.90 | 187,389,443.89 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 117,065,137.90 | 161,507,821.89 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 14,095,478.00 | 24,981,622.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | | 900,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 4,222,500.00 | 25,785,201.00 |
| 210601 | Багаж, техник хэрэгсэл | 3,872,500.00 | |
| 210604 | Урсгал засвар | 350,000.00 | 25,785,201.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 9,545,880.00 | 20,367,200.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 9,545,880.00 | 20,367,200.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 7,518,169.00 | 12,678,136.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 5,442,725.00 | 10,900,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,296,000.00 | 864,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 348,900.00 | 410,000.00 |

| | | | |
|----------|--|-----------------------|-----------------------|
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 56,800.00 | 111,872.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 67,880.00 | 33,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 96,600.00 | 300,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 59,264.00 | 59,264.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 30,000.00 | |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 120,000.00 | |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 95,965,058.18 | 120,283,266.93 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 21,142,700.00 | 9,871,725.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол | 74,822,358.18 | 110,411,541.93 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 1,763,269.00 | 2,111,490.50 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 1,763,269.00 | 2,111,490.50 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,763,269.00 | 2,111,490.50 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III-I-II) | 146,800,652.20 | 378,308,394.71 |
| 5 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛЫН ДҮН (V) | | 9,476,444.91 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ | | 9,476,444.91 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | | 9,476,444.91 |
| 6 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V) | 146,800,652.20 | 368,831,949.80 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|-----------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,126,809,847.38 | 1,397,680,253.56 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,126,809,847.38 | 1,397,680,253.56 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 6,824,344.00 | 5,600,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х | 3,260,344.00 | 5,600,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 3,564,000.00 | |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 35,094,300.00 | 43,215,200.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 35,094,300.00 | 43,215,200.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 1,084,891,203.38 | 1,348,865,053.56 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 1,084,891,203.38 | 1,348,865,053.56 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II) | 1,017,626,108.76 | 1,469,865,747.79 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,017,626,108.76 | 1,469,865,747.79 |
| 210 | БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,015,862,839.76 | 1,467,754,257.29 |
| 2101 | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 642,501,482.39 | 976,779,887.98 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 355,602,085.56 | 530,769,770.88 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 215,643,570.66 | 326,078,026.35 |
| 210103 | Унаа хоолны Хөнгөлөлт | 6,399,000.00 | 29,856,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 64,856,826.17 | 90,076,090.75 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 78,275,039.37 | 109,819,055.81 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 50,496,839.37 | 71,860,055.81 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 6,944,600.00 | 9,490,000.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 5,555,600.00 | 4,744,500.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,388,900.00 | 4,744,500.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 13,889,100.00 | 18,980,000.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 30,064,331.00 | 37,875,008.50 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 6,736,381.00 | 6,330,394.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 22,812,100.00 | 30,832,677.50 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 515,850.00 | 711,937.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 60,907,700.00 | 77,008,170.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,220,450.00 | 4,611,300.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 44,000,000.00 | 49,207,400.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,043,000.00 | 3,232,900.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 111,000.00 | |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 11,533,250.00 | 19,956,570.00 |
| 2105 | Нормативд зардал | 123,956,036.00 | 185,650,873.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 103,509,736.00 | 159,630,353.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 14,981,300.00 | 25,120,520.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 5,465,000.00 | 900,000.00 |

| | | | |
|-----------|--|------------------------|-------------------------|
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 48,455,052.00 | 37,663,701.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 26,214,752.00 | 10,542,200.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | | 733,300.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 22,240,300.00 | 26,388,201.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 9,545,880.00 | 20,367,200.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 9,545,880.00 | 20,367,200.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 7,569,919.00 | 12,678,136.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 5,524,475.00 | 10,900,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,296,000.00 | 864,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 348,900.00 | 410,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 56,800.00 | 111,872.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 67,880.00 | 33,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 96,600.00 | 300,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 59,264.00 | 59,264.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 120,000.00 | |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 14,587,400.00 | 9,912,225.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 14,587,400.00 | 9,912,225.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 1,763,269.00 | 2,111,490.50 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 1,763,269.00 | 2,111,490.50 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,763,269.00 | 2,111,490.50 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | 109,183,738.62 | (72,185,494.23) |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН | 51,513,380.00 | 41,200,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 51,513,380.00 | 41,200,000.00 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ | 51,513,380.00 | 41,200,000.00 |
| 2251 | Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн | 51,513,380.00 | |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 51,513,380.00 | 41,200,000.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V) | (51,513,380.00) | (41,200,000.00) |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII) | 57,670,358.62 | (113,385,494.23) |
| 14 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 177,148,552.30 | 234,818,910.92 |
| 15 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 234,818,910.92 | 121,433,416.69 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан үр дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|---|----------------------------------|-----------------------|----------------------|--|
| 1 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 361,569,600.99 | 41,424,967.91 | 389,031,374.48 | 792,025,943.38 |
| 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 361,569,600.99 | 41,424,967.91 | 389,031,374.48 | 792,025,943.38 |
| 9 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 146,800,652.20 | 146,800,652.20 |
| 11 | 2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 361,569,600.99 | 41,424,967.91 | 535,832,026.68 | 938,826,595.58 |
| 12 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | 6,729,273.00 | 6,729,273.00 |
| 13 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 361,569,600.99 | 41,424,967.91 | 542,561,299.68 | 945,555,868.58 |
| 14 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт | | (6,729,273.00) | | (6,729,273.00) |
| 19 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 368,831,949.80 | 368,831,949.80 |
| 20 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 361,569,600.99 | 34,695,694.91 | 911,393,249.48 | 1,307,658,545.38 |

2.5.1 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 /төгсгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | |
|--------|---|------------|-------------|--------------|--------|
| | | | | Дүнгээр | % |
| 11000 | Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл | 0 | 234818910.9 | | |
| 11100 | Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл | 0 | 234818910.9 | | |
| 71602 | Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ | 1673088700 | 1467850548 | 205238152.21 | 87.73 |
| 80101 | Үндсэн үйл ажиллагааны зардал | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 |
| 80109 | ТЗШ-ийн байгууллагуудын тогтмол зардал | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 |
| 80111 | Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 |
| 80302 | Нэг иргэнд ногдох нормативаар тооцсон | 1031308300 | 990160777.3 | 41147522.71 | 96.01 |
| 12 | Татварын бус орлого | 1038408300 | 994989985 | 43418315.00 | 95.82 |
| 12200 | Тусламжийн орлого | 1038408300 | 994989985 | 43418315.00 | 95.82 |
| 122001 | Хандив тусламж /дотоод/ | 1038408300 | 994989985 | 43418315.00 | 95.82 |
| 122004 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1031308300 | 990160777.3 | 41147522.71 | 96.01 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1031308300 | 990160777.3 | 41147522.71 | 96.01 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1031308300 | 990160777.3 | 41147522.71 | 96.01 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 900097500 | 875277004.3 | 24820495.66 | 97.24 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 535624000 | 493670293.8 | 41953706.21 | 92.17 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 355401500 | 318062650.6 | 37338849.45 | 89.49 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 9072000 | 29856000 | -20784000.00 | 329.10 |
| 210104 | Урамшуулал | 0 | 33688060 | -33688060.00 | 0.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 113399800 | 103599161 | 9800639.05 | 91.36 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 77395800 | 67595160.95 | 9800639.05 | 87.34 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 9001000 | 9001000 | 0.00 | 100.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4500500 | 4500500 | 0.00 | 100.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 4500500 | 4500500 | 0.00 | 100.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 18002000 | 18002000 | 0.00 | 100.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 5499300 | 1200000 | 4299300.00 | 21.82 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 5499300 | 1200000 | 4299300.00 | 21.82 |
| 2105 | Нормативт зардал | 10714200 | 9943312 | 770888.00 | 92.80 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 9617300 | 8829162 | 788138.00 | 91.80 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 1096900 | 1114150 | -17250.00 | 101.57 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1597500 | 141300 | 1456200.00 | 8.85 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1597500 | 141300 | 1456200.00 | 8.85 |
| 80802 | Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 |
| 81603 | Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ | 456286500 | 329424933 | 126861567.04 | 72.20 |
| 12 | Татварын бус орлого | 219795200 | 319475068.6 | -99679868.56 | 145.35 |
| 12200 | Тусламжийн орлого | 219795200 | 319475068.6 | -99679868.56 | 145.35 |
| 122001 | Хандив тусламж /дотоод/ | 219795200 | 319475068.6 | -99679868.56 | 145.35 |
| 122004 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 456286500 | 329424933 | 126861567.04 | 72.20 |

| | | | | | |
|-------------|--|------------------|-------------------|---------------------|--------------|
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 456286500 | 329424933 | 126861567.04 | 72.20 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 456286500 | 329424933 | 126861567.04 | 72.20 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 119900000 | 82937527.2 | 36962472.80 | 69.17 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 15100000 | 22048826.45 | -6948826.45 | 146.02 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 104800000 | 60888700.75 | 43911299.25 | 58.10 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 14987500 | 3849999.76 | 11137500.24 | 25.69 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 10191500 | 2617999.76 | 7573500.24 | 25.69 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1199000 | 308000 | 891000.00 | 25.69 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 599500 | 154000 | 445500.00 | 25.69 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 599500 | 154000 | 445500.00 | 25.69 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2398000 | 616000 | 1782000.00 | 25.69 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 74887600 | 50150270 | 24737330.00 | 66.97 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 6425900 | 2720700 | 3705200.00 | 42.34 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 53000000 | 35100000 | 17900000.00 | 66.23 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3360600 | 3232900 | 127700.00 | 96.20 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 301100 | 0 | 301100.00 | 0.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 11800000 | 9096670 | 2703330.00 | 77.09 |
| 2105 | Нормативт зардал | 173220100 | 135360700 | 37859400.00 | 78.14 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 145502900 | 119940940 | 25561960.00 | 82.43 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 24467200 | 14519760 | 9947440.00 | 59.34 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 3250000 | 900000 | 2350000.00 | 27.69 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 32792200 | 25331300 | 7460900.00 | 77.25 |
| 210601 | Багаж, техник хэрэгсэл | 24467200 | 19970000 | 4497200.00 | 81.62 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 1200000 | 733300 | 466700.00 | 61.11 |
| 210604 | Урсгал засвар | 7125000 | 4628000 | 2497000.00 | 64.95 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 16800000 | 16675700 | 124300.00 | 99.26 |
| 210702 | Дотоод албан томиллолт | 16800000 | 16675700 | 124300.00 | 99.26 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж | 16681200 | 10414136 | 6267064.00 | 62.43 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 10343600 | 9500000 | 843600.00 | 91.84 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1540000 | 0 | 1540000.00 | 0.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 1910000 | 410000 | 1500000.00 | 21.47 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 148000 | 111872 | 36128.00 | 75.59 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 99000 | 33000 | 66000.00 | 33.33 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 591600 | 300000 | 291600.00 | 50.71 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 360000 | 59264 | 300736.00 | 16.46 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 96000 | 0 | 96000.00 | 0.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 1593000 | 0 | 1593000.00 | 0.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 7017900 | 4705300 | 2312600.00 | 67.05 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 7017900 | 4705300 | 2312600.00 | 67.05 |
| 3 | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 234818900 | 0 | 234818900.00 | 0.00 |
| 30 | Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого | 234818900 | 0 | 234818900.00 | 0.00 |
| 300001 | Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт | 234818900 | 0 | 234818900.00 | 0.00 |

| | | | | | |
|--------------|--|------------------|--------------------|---------------------|---------------|
| 83603 | Нэмэлт дээд шатны төсвөөс хуваарилсан | 185493900 | 148264837.5 | 37229062.46 | 79.93 |
| 12 | Татварын бус орлого | 8365400 | 40000000 | -31634600.00 | 478.16 |
| 120010 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/ | 8365400 | 4100000 | 4265400.00 | 49.01 |
| 12200 | Тусламжийн орлого | 0 | 35900000 | -35900000.00 | 0.00 |
| 122001 | Хандив тусламж /дотоод/ | 0 | 35900000 | -35900000.00 | 0.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 185493900 | 148264837.5 | 37229062.46 | 79.93 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 185493900 | 148264837.5 | 37229062.46 | 79.93 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 185493900 | 148264837.5 | 37229062.46 | 79.93 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 21700000 | 18565356.44 | 3134643.56 | 85.55 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 11200000 | 10549980.64 | 650019.36 | 94.20 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 10500000 | 8015375.8 | 2484624.20 | 76.34 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 2712400 | 2369895.1 | 342504.90 | 87.37 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 1844400 | 1646895.1 | 197504.90 | 89.29 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 217000 | 181000 | 36000.00 | 83.41 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 108500 | 90000 | 18500.00 | 82.95 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 108500 | 90000 | 18500.00 | 82.95 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 434000 | 362000 | 72000.00 | 83.41 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 32900000 | 25657900 | 7242100.00 | 77.99 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2000000 | 1890600 | 109400.00 | 94.53 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 13900000 | 12907400 | 992600.00 | 92.86 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 17000000 | 10859900 | 6140100.00 | 63.88 |
| 2105 | Нормативт зардал | 45000000 | 40346861 | 4653139.00 | 89.66 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 32000000 | 30860251 | 1139749.00 | 96.44 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 8000000 | 9486610 | -1486610.00 | 118.58 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 5000000 | 0 | 5000000.00 | 0.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 65000000 | 50303700 | 14696300.00 | 77.39 |
| 210601 | Багаж, техник хэрэгсэл | 35000000 | 31772200 | 3227800.00 | 90.78 |
| 210604 | Урсгал засвар | 30000000 | 18531500 | 11468500.00 | 61.77 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 4000000 | 3691500 | 308500.00 | 92.29 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 4000000 | 3691500 | 308500.00 | 92.29 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 8500000 | 2264000 | 6236000.00 | 26.64 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 7000000 | 1400000 | 5600000.00 | 20.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1500000 | 864000 | 636000.00 | 57.60 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5681500 | 5065625 | 615875.00 | 89.16 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5681500 | 5065625 | 615875.00 | 89.16 |
| 71603 | Эрүүл мэндийн бодлого, удирдлага | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 |
| 80101 | Үндсэн үйл ажиллагааны зардал | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 |
| 12000 | Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 0 | 121433416.7 | 0.00 | 0.00 |
| 12100 | Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл | 0 | 121433416.7 | 0.00 | 0.00 |

2.5.2 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | |
|--------|---|---------------|---------------|----------------|--------|
| | | | | Дүнгээр | % |
| 71602 | Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ | 43,215,200.00 | 43,215,200.00 | - | 100.00 |
| 80109 | ТЗШ-ийн байгууллагуудын тогтмол зардал | 43,215,200.00 | 43,215,200.00 | - | 100.00 |
| 12 | Татварын бус орлого | 43,215,200.00 | 43,215,200.00 | | 100.00 |
| 12200 | Тусламжийн орлого | 43,215,200.00 | 43,215,200.00 | | 100.00 |
| 122005 | Төсвөөс санхүүжих | 43,215,200.00 | 43,215,200.00 | | 100.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 43,215,200.00 | 43,215,200.00 | | 100.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 43,215,200.00 | 41,103,709.50 | 2,111,490.50 | 95.11 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 43,215,200.00 | 41,103,709.50 | 2,111,490.50 | 95.11 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 39,948,500.00 | 37,875,008.50 | 2,073,491.50 | 94.81 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 7,428,000.00 | 6,330,394.00 | 1,097,606.00 | 85.22 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 30,933,000.00 | 30,832,677.50 | 100,322.50 | 99.68 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,587,500.00 | 711,937.00 | 875,563.00 | 44.85 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 3,266,700.00 | 3,228,701.00 | 37,999.00 | 98.84 |
| 210604 | Урсгал засвар | 3,266,700.00 | 3,228,701.00 | 37,999.00 | 98.84 |
| 26 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 2,111,490.50 | (2,111,490.50) | |
| 261090 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 2,111,490.50 | (2,111,490.50) | |

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Их-Уул сумын эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны чиглэл:

Их-Уул сумын Эрүүл мэндийн төв нь Нийгмийн эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний чиглэлээр тэргүүлэгч эрүүл мэндийн төв болох, эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний чанарыг сайжруулах зорилт тавин ажиллаж байна.

Их-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн зорилго: Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг иргэн бүрт ээлтэй, хүртээмжтэй, чанартай, цогц нэгдмэл, тасралтгүй шуурхай хүргэхэд оршино.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Их-Уул сумын эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:

1. Эрүүл мэндийн тухай хууль
2. Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль
3. Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний тухай хууль
4. Төсвийн тухай хууль
5. Төрийн албаны тухай хууль
6. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
7. Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль
8. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
9. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль
10. Хөдөлмөрийн тухай хууль

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж үзлээ. Дотоод хяналтын багийг байгуулж, төлөвлөгөө боловсруулан ажиллаж байна. Мөн Санхүүгийн өдөр тутмын ажил гүйлгээнд Эрүүл мэндийн төвийн дарга, санхүүгийн албаны дарга, төсөв, төрийн сангийн мэргэжилтэн нар хяналтыг хийж байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Их-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Их-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгө өмнөх оноос 369,768.4 мянган төгрөгөөр буюу 39.3 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | /мянган төгрөгөөр/ | |
|--|------------------|--------------------|------------------|
| | | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
| Б | 1 | 2 | 3=2-1 |
| Авлага | 40,647.1 | 410,259.9 | 369,612.8 |
| Бараа материал | 133,088.2 | 95,749.3 | 37,338.9 |
| Үндсэн хөрөнгө | 530,272.33 | 681,152.38 | 150,880.05 |
| Нийт хөрөнгө | 938,826.6 | 1,308,595.0 | 369,768.4 |
| Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ | 938,826.6 | 1,308,595.0 | 369,768.4 |
| Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн | 938,826.6 | 1,308,595.0 | 369,768.4 |

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өр төлбөр гэсэн данс бүрээр холбогдох журам, зааврын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайланд онд:

Авлагын эхний үлдэгдэл 40,647.1 мянган төгрөг, тайлант онд 35,647.1 мянган төгрөгийн авлага барагдаж, 405,259.9 мянган төгрөгийн авлага нэмэгдэж, эцсийн үлдэгдэл 410,259.9 мянган төгрөг болсон байна.

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 133,088.2 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр 278,074.2 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, Эрүүл мэндийн газараас 21,877.1 мянган төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, 267,626.2 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, бусад 69,664.1 мянган төгрөгийн бараа материал акталж эцсийн үлдэгдэл 95,749.3 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 37,338.9 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 41,200.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар 229,568.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, 36,005.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шийдвэрийн дагуу акталж, жилийн эцэст 1,091,435.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 110,411.5 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 369,768.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой болно.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2024 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,038,408,3 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 1,038,408,3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Засгийн газрын 2024 оны 3 дугаар сарын 27-ны өдрийн хуралдаанаар батлагдсан “Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэх тухай”, “Орон нутагт ажилласны нэмэгдлийг тооцож олгох тухай” 82, 128 дугаар тогтоолуудын дагуу ажилчдын цалин хөлс, нийгмийн даатгалын шимтгэл нэмэгдэж, төсвийг тодотгосноор тус байгууллагын 2024 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг нэмж олгосон байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,348,865.0 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 43,215.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс тогтмол зардлыг санхүүжүүлж, Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 5,600.0 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,467,850.5 мянган төгрөг буюу 87.8 хувьтай байна. Энэ нь эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилт дутуу ирсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Хөтөлбөр арга хэмжээ | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Биелэлт |
|----------------------|---------------------------------------|-------------|------------|-----------|---------|
| 71602 | Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ | | | | |
| 80302 | Нэг иргэнд ногдох нормативаар тооцсон | 1,031,308.3 | 990,160.70 | 41,147.5 | 96.0 |
| 81603 | Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ | 456,286.5 | 329,424.9 | 126,861.6 | 72.2 |
| 83603 | Нэмэлт дээд шатны төсвөөс хуваарилсан | 185,493.9 | 148,264.8 | 37,229.1 | 79.9 |
| 80109 | ТЗШ тогтмол зардал | 43,215.2 | 41,103.7 | 2,111.5 | 95.1 |

| | | | | |
|-------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------|
| НИЙТ | 1,716,303.9 | 1,508,954.1 | 207,349.8 | 85.1 |
|-------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------|

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтээр 43,215.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч байр ашиглалттай холбоотой зардалд 37,875.0 мянган төгрөг, урсгал зардалд 3,228.7 мянган төгрөгийг зарцуулж, 2,111.5 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант хугацаанд төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

3.5.4 Хүснэгт 3. Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/мянган төгрөгөөр/

| № | Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга | Бараа ажил үйлчилгээний нэр | Төлөвлөлт | Гүйцэтгэл |
|------------|---|---|------------------|------------------|
| 1 | Харьцуулалтын арга | Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл | 103,509.7 | 159,630.3 |
| 2 | Шууд гэрээ байгуулах | Хангамжийн зардал | 60,907.7 | 77,008.1 |
| 3 | Шууд гэрээ байгуулах | Түлш халаалтын зардал | 22,812.1 | 30,832.6 |
| 4 | Шууд гэрээ байгуулах | Гэрэл цахилгааны зардал | 6,736.4 | 6,330.4 |
| 5 | Шууд гэрээ байгуулах | Цэвэр бохир усны зардал | 515.8 | 711.9 |
| 6 | Шууд гэрээ байгуулах | Урсгал засварын зардал | 22,240.3 | 26,388.2 |
| 7 | Шууд гэрээ байгуулах | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 7,569.9 | 12,678.1 |
| 8 | Шууд гэрээ байгуулах | Багаж, техник хэрэгсэл худалдан авах зардал | 26,214.7 | 10,542.2 |
| ДҮН | | | 250,506.6 | 324,121.8 |

Тайлант оны худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолоор баталсан босго үнийг баримталсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Завхан аймгийн Их-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн

буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг “Хаан соёмбо аудит” ХХК-ийн гэрээт аудитор Ж.Буянтогтох гүйцэтгэж, хяналтыг ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн анхан шатанд хянаж, чанарын хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Ц.Оюунсүвд, аудитын менежер Х.Болдбаатар, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Завхан аймгийн Их-Уул сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 14-ний өдрийн 04 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг тооцох эх сурвалжийг 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1,017,626.4 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцож, 10.176.2 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 80 хувь буюу 8,141.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж, гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг түвшинг шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзэн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1,641,502.2 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцож 16,415.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 75 хувь буюу 12,311.2 мянган төгрөгөөр тогтоолоо.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн шалгуур үзүүлэлтээс тухайн шалгагдагч байгууллагатай хамааралтай 31 заалтыг сонгож, горим сорил хэрэгжүүлсэн бөгөөд алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Байгууллагын 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль, тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завхан аймгийн Их-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгдэж 14,890.0 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгөгдсөнийг хугацаанд нь хэрэгжүүлж, 2025 оны 02 дугаар сарын 21-ний өдрийн 23 дугаар тоотгоор хариу ирүүлсэн байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1,416.8 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосныг барагдуулсан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

| Үзүүлэлт | Өмнөх аудитын үзүүлэлт | | Биелэлт | | |
|-----------------|------------------------|----------------|----------|----------------|-------------|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Хувь |
| Акт | 2 | 1,416.8 | 2 | 1,416.8 | 100% |
| Албан шаардлага | | | | | |
| Зөвлөмж | | | | | |
| Нийт дүн | 2 | 1,416.8 | 2 | 1,416.8 | 100% |

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татсан асуудал байгаагүй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 27,371.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч 17,876.0 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 909.2 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгч, 8,585.8 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өглөө

Залруулсан алдаа: Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төлөвлөгөө гүйцэтгэлийг дутуу оруулсан, бараа материалын тайланд урсгал засварын материалыг аж ахуйн материал дансанд зөрүүтэй бүртгэсэн 17,876.0 мянган төгрөгийн алдаа байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-д "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" гэж заасан, Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-тай нийцэхгүй, толилуулга, иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага:

Байгууллагын төсвөөс Сум дундын шүүхийн 2024 оны 04 сарын 29-ний 141/ШШ2024/000058 дугаартай шийдвэрээр жолооч С.Авирмэдэд 8,585.8 мянган төгрөгийн цалин, ажил олгогчоос олгох нийгмийн даатгалын шимтгэлийг олгож, Захиргааны ерөнхий хуульд заасны дагуу төрд учирсан хохирлыг гэм буруутай этгээдээр төлүүлэх арга хэмжээ авч ажиллаагүй зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

5.3 Зөвлөмж:

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Хоолны зардлаас 909.2 мянган төгрөгийн эм худалдан авч, зардлын эдийн засгийн ангилал гүйлгэн зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-д “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсвийг зардлын эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулж, шаардлагатай тохиолдолд төсөвт зохицуулалт хийж байх;

Дээрх зөвлөмжийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 15-ны дотор Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Нийт илрүүлсэн 909.2 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | | | |
|---|------------|-----------------|-----------------------------------|-----|--------------------------|-----------------|------------|-----|---------------|-----------------|---------|-----|--|--|
| | Дүн | | Дүн | | Дүн | | Залруулсан | | Залруу-лаагүй | | Зөвлөмж | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | | |
| Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төлөвлөгөө гүйцэтгэлийг дутуу оруулсан, бараа материалын тайланд урсгал засварын материалыг аж ахуйн материал дансанд зөрүүтэй бүртгэсэн | 1 | 17,876.0 | | | 1 | 17,876.0 | | | 1 | 17,876.0 | | | | |
| Дүн | 1 | 17,876.0 | | | 1 | 17,876.0 | | | 1 | 17,876.0 | | | | |

/мянган төгрөгөөр/

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага | | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал | |
|---|-------------|---------------|---------------|-----|-----------------|----------------|---------|--------------|--------------------------------------|-----|---|-----|
| | Дүн | | Дүн | | Дүн | | Дүн | | АТТ | | Тоо Дүн | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | АТТ | Тоо | Дүн |
| Байгууллагын төсвөөс Сум дундын шүүхийн 2024 оны 04 сарын 29-ний 141/ШШ2024/000058 дугаартай шийдвэрээр жолооч С.Авирмэдэд 8,585.8 мянган төгрөгийн цалин, ажил олгогчоос олгох нийгмийн даатгалын шимтгэлийг олгож, Захиргааны ерөнхий хуульд заасны дагуу төрд учирсан хохирлыг гэм буруутай этгээдээр төлүүлэх арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна. | 1 | 8585.8 | | | 1 | 8,585.8 | | | | | | |
| Хоолны зардлаас эмийн зардал гаргасан байна. | 1 | 909.2 | | | | | 1 | 909.2 | | | | |
| Дүн | 2 | 9495.0 | | | 1 | 8,585.8 | | 909.2 | | | | |

/мянган төгрөгөөр/

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

АХЛАХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.ОЮУНСУВД
Х.БОЛДБААТАР
Д.БАТ-УНДРАА



Огноо: 2025-02-24

ATA6368 9039276
0921100909

БОЛОВСРУУЛСАН:

"ХААН СОЁМБО АУДИТ" ХХК-ИЙН
ГЭРЭЭТ АУДИТОР *Буян-Огтох* Ж.БУЯНТОГТОХ
Огноо: 2025-02-24