ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Айраг сумын Эрүүл мэндийн төв 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/107/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорноговь аймаг

2025 он

Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал,
Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий
Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn
Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
Ахлах аудитор/Аудитор: Б.Алтанцэцэг
Утас: 8000-7121 Цахим хаяг: Tolinetugen@gmail.com
Аудитор Г.Шүрэнцэцэг
Утас: 8905-6740 Цахим хаяг: Tolinetugen@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 7
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 13
3.1 Төлбөрийн акт 13
3.2 Албан шаардлага 13
5.3 Зөвлөмж 13
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 14

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

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 № 1-6/273

танай__________-ны №__________-т

АЙРАГ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Р.ЭНХТҮВШИН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Айраг сумын Эрүүл мэндийн төв 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

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

442502096

Шилэн дансны тухай хуульд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, тогтмол мэдээлэх гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй 33,718.5 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг мэдээллийг байршуулаагүй алдаа гарсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

2024 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан хөтөлбөр арга хэмжээнд зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 88.5% хувийн биелэлттэй 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 илэрхийлллээс 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

33 ·718.5 [illegible] ::

[illegible]

[illegible] ::

[illegible]

[illegible]

[illegible] ::

[illegible]

[illegible] ::

[illegible]

[illegible]

[illegible] ::

[illegible]

[illegible]

[illegible] ::

[illegible] 2024 [illegible] 12 [illegible] 31 [illegible]

[illegible] ::

[illegible] 31 [illegible] 8 [illegible] 8.9.1 [illegible] 2024 [illegible] 12 [illegible] 6 [illegible] 6.3.1 · 8 [illegible] 8.1 · [illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible] 2022.02.22 [illegible] 3-6/232

[illegible] : dornogovi@audit.gov.mn

44103 · [illegible] : (976) 7052 2734

[illegible] · 3 [illegible]

[illegible] 3 [illegible]

[illegible]

44250 2083

[illegible]

[illegible] ::

[illegible]

[illegible] ::

[illegible]

[illegible] ::

[illegible]

[illegible] ::

[illegible]

[illegible] ::

[illegible]

88.5% [illegible] ::

[illegible] 2024 [illegible]

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	БАЛАНСЫН ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**374,633,296.89**	**516,807,764.97**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	136,579,244.61	8,677,673.86
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	136,579,244.61	8,677,673.86
3121	**Төгрөг**	136,579,244.61	8,677,673.86
31211	Төрийн сангийн харилцах	128,019,680.61	786,809.86
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	8,559,564.00	7,890,864.00
33	**АВЛАГА**	20,400,424.00	251,750,416.29
335	**Бусад авлага**	19,892,293.00	251,750,416.29
3351	Байгууллагаас авах авлага	19,892,293.00	251,750,416.29
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	217,653,628.28	256,379,674.82
351	**Түүхий эд материал**	142,415,974.33	149,363,027.87
35110	Тусгай зориулалттай материал	76,630,041.21	83,848,502.42
35130	Эм боох материал	65,785,933.12	65,514,525.45
354	**Хангамжийн материал**	75,237,653.95	107,016,646.95
35410	Бичиг хэргийн материал	4,909,855.00	4,543,830.00
35420	Аж ахуйн материал	2,041,780.00	3,085,795.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	8,062,625.00	34,946,800.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,627,150.00	1,607,800.00
35460	Хүнсний материал	2,308,156.00	4,353,064.00
35470	Бусад хангамжийн материал	56,288,087.95	58,479,357.95
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**786,374,544.47**	**963,922,944.47**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	786,374,544.47	963,922,944.47
392	**Биет хөрөнгө**	778,650,731.71	956,343,048.67
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	583,643,825.00	920,364,231.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(102,211,846.47)	(453,133,399.51)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	94,200,000.00	274,099,366.47
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,399,999.96)	(33,949,999.92)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	257,319,483.37	309,470,062.57
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,801,947.28)	(116,492,334.06)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	35,020,893.00	44,843,893.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,375,599.70)	(16,582,916.14)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	30,814,529.00	30,814,529.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,997,873.20)	(8,397,447.84)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	2,500,000.00	2,500,000.00
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,083,333.50)	(2,500,000.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,645,196.00	9,671,396.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,889,159.55)	(5,630,896.90)
39217	Ном	1,266,565.00	1,266,565.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	7,723,812.76	7,579,895.80
39301	Програм хангамж	1,727,000.00	1,727,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,403,187.24)	(1,547,104.20)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,400,000.00	7,400,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,161,007,841.36**	**1,480,730,709.44**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**349,785.00**	**950.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	349,785.00	950.00
413	**Өглөг**	349,785.00	950.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	950.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	349,785.00	
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,160,658,056.36**	**1,480,729,759.44**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,160,658,056.36	1,480,729,759.44
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	362,199,694.83	362,199,694.83
51101	Өмч: - төрийн	362,199,694.83	362,199,694.83
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	763,476,518.53	1,083,548,221.61
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	763,476,518.53	763,476,518.53
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	320,071,703.08
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	34,981,843.00	34,981,843.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,161,007,841.36**	**1,480,730,709.44**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**824,919,080.96**	**1,412,603,464.89**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**59,200,568.75**	**256,889,700.29**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	59,200,568.75	256,889,700.29
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	25,002,030.50	218,944,355.67
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	695,910.00	685,200.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	24,306,120.50	218,259,155.67
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	34,198,538.25	37,945,344.62
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**765,718,512.21**	**1,155,713,764.60**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	6,328,900.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	6,328,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	47,496,820.59	56,492,198.24
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,496,820.59	56,492,198.24
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	718,221,691.62	1,092,892,666.36
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	718,221,691.62	1,092,892,666.36
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**774,223,985.08**	**1,091,025,908.28**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**774,223,985.08**	**1,091,025,908.28**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	774,223,985.08	1,084,028,308.28
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	390,414,907.90	603,913,546.21
210101	Үндсэн цалин	243,796,680.18	397,480,032.02
210102	Нэмэгдэл	105,584,028.71	169,391,079.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,038,842.36	19,812,495.62
210104	Урамшуулал	21,995,356.65	17,229,939.38
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	51,814,622.99	78,852,920.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,227,795.27	54,771,641.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,902,328.34	5,978,529.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,121,859.69	3,259,523.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	757,971.31	2,968,645.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,804,668.38	11,874,580.02
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	39,997,470.59	51,494,648.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,167,595.59	4,012,158.24
210302	Түлш, халаалт	29,822,100.00	38,788,310.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,007,775.00	8,694,180.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	39,741,898.40	38,457,900.00
210401	Бичиг хэрэг	5,405,535.00	4,231,095.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,661,491.00	22,485,780.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,748,871.00	2,988,970.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	865,331.00	1,489,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,060,670.40	7,262,355.00
2105	**Нормативт зардал**	142,164,820.19	179,308,261.68
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	130,709,300.69	161,146,001.23
210502	Хоол, хүнс	11,455,519.50	15,856,360.45
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	2,305,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	21,922,650.00	16,724,205.00
210604	Урсгал засвар	21,922,650.00	16,724,205.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,991,600.00	5,066,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,991,600.00	5,066,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	30,692,580.00	42,495,275.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,295,230.00	39,469,275.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	700,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	573,450.00	1,450,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	240,500.00	111,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	658,000.00
210807	Газрын төлбөр	7,400.00	7,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	55,483,435.01	67,715,552.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,476,600.00	2,490,660.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	53,006,835.01	65,224,892.14
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	6,997,600.00

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	6,997,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	6,997,600.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**50,695,095.88**	**321,577,556.61**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	1,505,853.53
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	6,333.53
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө		1,499,520.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(1,505,853.53)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**50,695,095.88**	**320,071,703.08**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	**ҮЗҮҮЛЭЛТ**	**ӨМНӨХ ОН**	**ТАЙЛАНТ ОН**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**749,730,485.21**	**924,540,841.31**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,904,266.00**	**685,200.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,904,266.00	685,200.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	3,904,266.00	685,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,904,266.00	685,200.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**745,826,219.21**	**923,855,641.31**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	6,328,900.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	6,328,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	47,496,820.59	56,492,198.24
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,496,820.59	56,492,198.24
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	698,329,398.62	861,034,543.07
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	698,329,398.62	861,034,543.07
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**690,585,220.81**	**1,026,422,422.06**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**690,585,220.81**	**1,026,422,422.06**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**690,585,220.81**	**1,019,424,822.06**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	397,490,012.90	603,404,465.21
210101	Үндсэн цалин	240,403,805.18	305,722,928.57
210102	Нэмэгдэл	105,584,028.71	232,055,598.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,038,842.36	32,747,543.04
210104	Урамшуулал	32,463,336.65	32,878,395.18
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	51,697,322.99	78,852,920.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,110,495.27	54,771,641.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,902,328.34	5,978,529.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,121,859.69	3,259,523.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	757,971.31	2,968,645.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,804,668.38	11,874,580.02
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	39,997,470.59	51,494,648.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,167,595.59	4,012,158.24
210302	Түлш, халаалт	29,822,100.00	38,537,730.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,007,775.00	8,944,760.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	38,321,162.00	39,872,710.00
210401	Бичиг хэрэг	4,117,280.00	3,340,760.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,791,191.00	16,123,330.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,745,791.00	4,280,020.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,438,700.00	4,281,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,228,200.00	11,846,900.00
2105	**Нормативт зардал**	103,866,702.33	156,401,848.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	91,481,902.33	137,417,113.00
210502	Хоол, хүнс	9,869,300.00	16,839,735.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,515,500.00	2,145,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	19,431,300.00	37,384,155.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,932,000.00	-
210604	Урсгал засвар	17,499,300.00	37,384,155.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,991,600.00	5,066,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,991,600.00	5,066,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	30,922,580.00	42,495,275.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,525,230.00	39,469,275.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	700,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	573,450.00	1,450,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	240,500.00	111,000.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	658,000.00
210807	Газрын төлбөр	7,400.00	7,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,867,070.00	4,452,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,867,070.00	4,452,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**6,997,600.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	6,997,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	6,997,600.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**59,145,264.40**	**(101,881,580.75)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**38,768,240.00**	**26,019,990.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**38,768,240.00**	**26,019,990.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	38,768,240.00	26,019,990.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	24,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	2,019,990.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	38,768,240.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(38,768,240.00)**	**(26,019,990.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	20,377,024.40	(127,901,570.75)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		136,579,244.61
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	136,579,244.61	8,677,673.86

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ОРУУЛСАН КАПИТАЛ	ДАХИН ҮНЭЛГЭЭНИЙ НӨӨЦ	ХУРИМТЛАГДСАН ДҮН	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦООНИЙ НИЙТ ДҮН
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	362,199,694.83	34,981,843.00	726,200,262.65	1,123,381,800.48
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(13,418,840.00)	(13,418,840.00)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**362,199,694.83**	**34,981,843.00**	**712,781,422.65**	1,109,962,960.48
Тайлант үеийн үр дүн			50,695,095.88	50,695,095.88
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**362,199,694.83**	**34,981,843.00**	**763,476,518.53**	1,160,658,056.36
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**362,199,694.83**	**34,981,843.00**	**763,476,518.53**	1,160,658,056.36
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**362,199,694.83**	**34,981,843.00**	**763,476,518.53**	1,160,658,056.36
Тайлант үеийн үр дүн			320,071,703.08	320,071,703.08
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**362,199,694.83**	**34,981,843.00**	**1,083,548,221.61**	1,480,729,759.44

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,188,248,100.00	1,052,442,412.06
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,188,248,100.00	1,052,442,412.06
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,188,248,100.00	1,045,444,812.06
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	648,902,600.00	603,404,465.21
210101	Үндсэн цалин	306,000,000.00	305,722,928.57
210102	Нэмэгдэл	268,061,200.00	232,055,598.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,000,000.00	32,747,543.04
210104	Урамшуулал	26,841,400.00	32,878,395.18
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	81,261,000.00	78,852,920.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,869,500.00	54,771,641.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,672,900.00	5,978,529.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,286,400.00	3,259,523.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,286,400.00	2,968,645.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,145,800.00	11,874,580.02
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	63,970,100.00	51,494,648.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,700,000.00	4,012,158.24
210302	Түлш, халаалт	38,630,100.00	38,537,730.00
210303	Цэвэр, бохир ус	17,640,000.00	8,944,760.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	54,086,000.00	40,192,710.00
210401	Бичиг хэрэг	3,867,500.00	3,340,760.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,865,500.00	16,123,330.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,355,000.00	4,280,020.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,998,000.00	4,281,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,000,000.00	12,166,900.00
2105	**Нормативт зардал**	191,025,600.00	156,401,848.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	165,567,300.00	137,417,113.00
210502	Хоол, хүнс	19,833,300.00	16,839,735.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,625,000.00	2,145,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	84,191,500.00	61,384,155.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	29,000,000.00	16,000,000.00
210602	Тавилга	8,000,000.00	8,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	9,000,000.00	
210604	Урсгал засвар	38,191,500.00	37,384,155.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,800,000.00	5,066,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,800,000.00	5,066,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	44,711,500.00	42,495,275.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40,993,100.00	39,469,275.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	700,000.00	700,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,600,000.00	1,450,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	111,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	908,400.00	658,000.00
210807	Газрын төлбөр	60,000.00	7,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	12,299,800.00	6,152,790.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,299,800.00	6,152,790.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	6,997,600.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	6,997,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		6,997,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,188,248,100.00	924,540,841.31
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	68,970,100.00	56,492,198.24
132001	Орон нутгийн төсвөөс	68,970,100.00	56,492,198.24
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,119,278,000.00	861,034,543.07
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,119,278,000.00	861,034,543.07
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	-	7,014,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		6,328,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		685,200.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**136,579,244.61**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**8,677,673.86**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 80.6 мянган төгрөгийн 2 алдаа зөрчил илэрсэн байна. Үүнээс 80.6 мянган төгрөгийн 1 зөрчлийг аудитын явцад залруулж, 1 зөвлөмж өгч ажилласан.

Залруулсан алдаа:

Тайлант үеийн үр дүнг 80.6 мянган төгрөгийн дутуу тайлагнасан байсныг залруулсан

3.1 Төлбөрийн акт

2024 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.

3.2 Албан шаардлага

2024 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар албан шаардлага тогтоогдоогүй болно.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Санхүүгийн тайлантай холбоотой асуудлаар

Илрүүлэлт:

2024 оны санхүүгийн байдлын тайланд ЭМДС-аас авах 251.750.4 мянган төгрөгийн авлага, ажилчидтай холбоотой 0.1 мянган төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдэл тус тус тайлагнасан байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8.төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх.заалтыг хэрэгжүүлж өр авлага үүсгэхгүй, төсвийг зохистой удирдаж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант үеийн үр дүнг 80.6 мянган төгрөгийн дутуу тайлагнасан байсныг залруулсан	1	80.6			1	80.6	1	80.6	-	-
Дүн	1	80.6	-	-	1	80.6	1	80.6	-	-

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
2024 оны санхүүгийн байдлын тайланд 251.750.4 мянган төгрөгийн авлага, ажилчидтай холбоотой 0.1 мянган төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдэл тус тус тайлагнасан байна.	1						1			
Нийт	1		-	-	-	-	1		-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

(мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								