

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2025/101/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	12
3.1 Төлбөрийн акт.....	12
3.2 Албан шаардлага	12
3.3 Зөвлөмж	12
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	13

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гуламж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2024.02.26 № 1-6/2024

танай _____-ны № _____-т

САЙХАНДУЛААН СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Ө.ӨЛЗИЙЖАРГАЛ 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 Сайхандулаан 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.

442507085

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 77.7% 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 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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	149,097,205.02	272,587,142.87
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	69,709,055.12	38,581,387.09
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	69,709,055.12	38,581,387.09
3121	Төгрөг	69,709,055.12	38,581,387.09
31211	Төрийн сангийн харилцах	69,709,055.12	38,581,387.09
33	АВЛАГА	8,175,833.49	142,371,181.67
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	49,929.49	33,998.34
335	Бусад авлага	8,125,904.00	142,337,183.33
3351	Байгууллагаас авах авлага	8,125,904.00	142,337,183.33
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	71,212,316.41	91,634,574.11
351	Түүхий эд материал	46,677,496.41	56,607,584.11
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	9,716,143.56
35130	Эм боох материал	46,677,496.41	46,891,440.55
354	Хангамжийн материал	24,534,820.00	35,026,990.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,716,300.00	1,316,540.00
35420	Аж ахуйн материал	8,529,500.00	12,492,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	6,809,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,448,870.00	6,424,220.00
35460	Хүнсний материал	1,596,150.00	1,711,630.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,244,000.00	6,273,600.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	242,581,628.57	315,268,065.86
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	242,581,628.57	315,268,065.86
392	Биет хөрөнгө	240,458,878.33	313,192,065.86
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	149,323,930.00	214,951,231.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,130,604.66)	(28,017,452.53)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	53,000,000.00	63,314,458.23
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,727,074.64)	(28,027,074.68)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	155,662,763.30	174,312,077.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(80,504,638.71)	(99,294,975.26)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	23,296,947.56	27,743,947.56
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,351,775.56)	(18,693,310.92)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,540,564.00	10,540,564.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,651,232.96)	(3,637,399.44)
393	Биет бус хөрөнгө	2,122,750.24	2,076,000.00
39301	Програм хангамж	1,727,000.00	1,727,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,680,249.76)	(1,727,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,076,000.00	2,076,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	391,678,833.59	587,855,208.73
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,022,170.40	493,170.40
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,022,170.40	493,170.40
413	Өглөг	2,022,170.40	493,170.40
4136	Бусад өглөг	2,022,170.40	493,170.40
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,022,170.40	493,170.40
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	389,656,663.19	587,362,038.33
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	389,656,663.19	587,362,038.33
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	185,516,731.06	185,516,731.06
512	Хуримтлагдсан үр дүн	186,019,859.14	383,725,234.28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	186,019,859.14	186,019,859.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	197,705,375.14
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	18,120,072.99	18,120,072.99
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	391,678,833.59	587,855,208.73

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	585,868,830.10	854,325,677.58
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	46,557,589.46	122,464,469.66
120	Нийтлэг татварын бус орлого	46,557,589.46	122,464,469.66
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	31,156,824.50	97,981,073.83
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		250,000.00

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	21,156,824.50	97,731,073.83
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа мөтериел	15,400,764.96	24,483,395.83
120006	Газрын тосны орлого		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	539,311,240.64	731,861,207.92
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19,485,279.83	14,594,171.57
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19,485,279.83	14,594,171.57
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	519,825,960.81	717,267,036.35
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	519,825,960.81	717,267,036.35
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	538,981,210.51	656,620,302.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	538,981,210.51	656,620,302.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	538,981,210.51	656,620,302.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	304,879,635.29	432,452,036.83
210101	Үндсэн цалин	192,054,520.34	267,244,130.36
210102	Нэмэгдэл	82,728,855.35	120,263,664.13
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,236,000.00	14,774,999.46
210104	Урамшуулал	27,860,259.60	30,169,242.88
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,732,924.96	51,620,770.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,550,146.44	36,225,903.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,825,833.43	4,559,463.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,059,806.75	2,206,578.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	829,633.12	2,454,105.06
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,467,505.22	6,174,721.09
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,585,329.83	13,218,721.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,080,079.83	2,057,365.78
210302	Түлш, халаалт	6,910,750.00	11,011,355.79
210303	Цэвэр, бохир ус	594,500.00	150,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,429,304.48	41,523,432.57
210401	Бичиг хэрэг	2,231,500.00	5,274,160.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,914,680.00	21,839,290.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,248,720.48	1,885,382.57
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	3,190,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,927,300.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	12,034,404.00	7,406,600.00
2105	Нормативт зардал	75,578,090.93	66,872,572.63
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	62,178,550.93	55,438,302.63
210502	Хоол, хүнс	10,269,540.00	11,434,270.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,130,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,672,000.00	4,560,900.00
210604	Урсгал засвар	6,672,000.00	4,560,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	684,000.00	3,628,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	684,000.00	3,628,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,596,000.00	5,542,532.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,392,000.00	4,382,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,000.00	250,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	12,932.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,823,925.02	37,200,936.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,694,070.00	849,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,129,855.02	36,351,636.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	46,887,619.59	197,705,375.14
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,201,050.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,201,050.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,201,050.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	45,686,569.59	197,705,375.14

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	541,185,336.64	597,899,928.59
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,000,000.00	250,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,000,000.00	250,000.00

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,000,000.00	250,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		250,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	531,185,336.64	597,649,928.59
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19,485,279.83	14,594,171.57
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19,485,279.83	14,594,171.57
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	511,700,056.81	583,055,757.02
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	511,700,056.81	583,055,757.02
2	НИИТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	472,926,573.10	617,720,596.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	472,926,573.10	617,720,596.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	472,926,573.10	617,720,596.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	304,864,763.69	432,544,505.17
210101	Үндсэн цалин	190,696,406.74	253,147,955.70
210102	Нэмэгдэл	83,784,097.35	133,217,307.13
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,524,000.00	16,009,999.46
210104	Урамшуулал	27,860,259.60	30,169,242.88
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,782,854.45	51,512,370.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,600,075.93	36,168,760.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,825,833.43	4,273,295.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,059,806.75	2,228,565.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	829,633.12	1,755,495.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,467,505.22	7,086,253.83
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,488,079.83	14,594,171.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,080,079.83	2,057,365.78
210302	Түлш, халаалт	11,503,000.00	12,316,805.79
210303	Цэвэр, бохир ус	905,000.00	220,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,726,340.48	31,944,872.57
210401	Бичиг хэрэг	1,999,500.00	3,433,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,732,710.00	16,393,690.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,248,730.48	2,085,382.57
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,625,000.00	1,655,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,120,400.00	8,376,400.00
2105	Нормативт зардал	44,142,664.65	61,923,944.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,201,274.65	49,295,694.50
210502	Хоол, хүнс	9,523,390.00	9,878,650.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,418,000.00	2,749,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,366,400.00	13,305,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	850,000.00	107,000.00
210602	Тавилга	350,000.00	-
210604	Урсгал засвар	10,166,400.00	13,198,100.00
2107	Томилот, зочны зардал	684,000.00	3,628,400.00
210702	Дотоод албан томилот	684,000.00	3,628,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,596,000.00	4,670,632.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,392,000.00	3,510,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,000.00	250,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	12,932.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,275,470.00	3,596,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,275,470.00	3,596,600.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	68,258,763.54	(19,820,668.03)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	6,307,000.00	11,307,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,307,000.00	11,307,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,307,000.00	11,307,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	6,307,000.00	7,135,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	4,172,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(6,307,000.00)	(11,307,000.00)
8	НИИТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	61,951,763.54	(31,127,668.03)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		69,709,055.12
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	69,709,055.12	38,581,387.09

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	185,516,731.06	18,120,072.99	186,019,859.14	389,656,663.19
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	185,516,731.06	18,120,072.99	186,019,859.14	389,656,663.19
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	185,516,731.06	18,120,072.99	186,019,859.14	389,656,663.19
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	185,516,731.06	18,120,072.99	186,019,859.14	389,656,663.19
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	185,516,731.06	18,120,072.99	186,019,859.14	389,656,663.19
Тайлант үеийн үр дүн			197,705,375.14	197,705,375.14
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	185,516,731.06	18,120,072.99	383,725,234.28	587,362,038.33

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	809,903,800.00	629,027,596.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	809,903,800.00	628,987,596.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	809,903,800.00	628,987,596.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	523,057,900.00	432,544,505.17
210101	Үндсэн цалин	270,000,000.00	253,147,955.70
210102	Нэмэгдэл	182,697,900.00	133,217,307.13
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,360,000.00	16,009,999.46
210104	Урамшуулал	40,000,000.00	30,169,242.88
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,337,900.00	51,512,370.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,429,800.00	36,168,760.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,227,000.00	4,273,295.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,613,500.00	2,228,565.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,613,500.00	1,755,495.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,454,100.00	7,086,253.83
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	14,594,171.57
210301	Гэрэл, цахилгаан		2,057,365.78
210302	Түлш, халаалт		12,316,805.79
210303	Цэвэр, бохир ус		220,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	80,429,100.00	31,944,872.57
210401	Бичиг хэрэг	6,462,600.00	3,433,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	46,487,800.00	16,393,690.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,360,600.00	2,085,382.57
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,118,100.00	1,655,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,000,000.00	8,376,400.00
2105	Нормативт зардал	77,224,400.00	61,923,944.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	59,799,400.00	49,295,694.50
210502	Хоол, хүнс	12,925,000.00	9,878,650.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,500,000.00	2,749,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,271,000.00	24,572,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,046,000.00	7,242,000.00
210602	Тавилга	6,500,000.00	4,132,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,000,000.00	
210604	Урсгал засвар	15,725,000.00	13,198,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,964,800.00	3,628,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,964,800.00	3,628,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,118,600.00	4,670,632.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,958,600.00	3,510,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	760,000.00	250,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	85,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	15,000.00	12,932.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,500,100.00	3,596,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,500,100.00	3,596,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	40,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	40,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	809,903,800.00	597,899,928.59
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	15,600,000.00	14,594,171.57
132001	Орон нутгийн төсвөөс	15,600,000.00	14,594,171.57
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	794,303,800.00	583,055,757.02
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	794,303,800.00	583,055,757.02
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	250,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		250,000.00
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	-	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		69,709,055.12
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		38,581,387.09

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,882.7 мянган төгрөгийн 3 алдаа зөрчил илэрсэн байна. Үүнээс 727.7 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 1,155.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа зөрчилд зөвлөмж өгч ажилласан.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт:

1. Төвийн даргын 2024.11.27-ны өдрийн А/33 дугаар тушаалаар хайр түгээе сургалтын арга хэмжээг зохион байгуулж сургалтад зарцуулагдах 333.5 мянган төгрөгийг Нийгмийн эрүүл мэндийн хөтөлбөр хэрэгжүүлэх зардлаас гаргахыг зөвшөөрөн байна. Тус тушаалын дагуу 150.0 мянган төгрөгөөр 5 гарын бэлэг авч мэргэжилтэн сургагч багш нарт тараасан байна.
2. Сувилагч Оюумаад суралцаж байх хугацаанд, ажилласан хоног, ээлжийн амралтын хоногийн давхардуулан нийт 577.7 мянган төгрөгийг олгосон зөрчил байна.

3.2 Албан шаардлага

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

3.3 Зөвлөмж

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

Төсвийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Төвийн даргын 2024.01.02-ны өдрийн даргын А/01 дүгээр ажил албан тушаалын жагсаалт батлах тухай тушаалаар Вагцинаторын сувилагч ТҮЭМ-03 ангилал зэрэглэлээр 0.5 орон тоогоор баталсан байна. 2024 оны Б/05 дугаар Т.Сугирыг түр гэрээгээр ажиллуулах тухай тушаалаар вакцинаторын сувилагчийн орон тоонд түр гэрээгээр бүтэн орон тоонд ажиллуулж нийт 1,155.0 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1."төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.5."батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" заалтыг хэрэгжүүлэн батлагдсан бүтэц орон тоо, цалингийн сангийн хүрээнд ажилтан ажиллуулах.

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

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
Төвийн даргын 2024.01.02-ны өдрийн даргын А/01 дүгээр ажил албан тушаалын жагсаалт батлах тухай тушаалаар Вагцинаторын сувилагч ТҮЭМ-03 ангилал зэрэглэлээр 0.5 орон тоогоор баталсан байна. 2024 оны Б/05 дугаар Т.Сугирыг түр гэрээгээр ажиллуулах тухай тушаалаар вакцинаторын сувилагчийн орон тоонд түр гэрээгээр бүтэн орон тоонд ажиллуулж нийт 1,155.0 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.	1	1,155.0					1	1,155.0		
Эмч Оюумаад суралцаж байх хугацаанд, ажилласан хоног, ээлжийн амралтын хоногийн давхардуулан нийт 577.7 мянган төгрөгийг олгосон зөрчил байна.	1	577.7	1	577.7						
Нийт	2	1,732.7	1	577.7			1	1,155.0		

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										
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Төвийн даргын 2024.11.27-ны өдрийн А/33 дугаар тушаалаар хайр түгээе сургалтын арга хэмжээг зохион байгуулж сургалтад зарцуулагдах 333.5 мянган төгрөгийг Нийгмийн эрүүл мэндийн хөтөлбөр хэрэгжүүлэх зардлаас гаргахыг зөвшөөрөн байна. Тус тушаалын дагуу 150.0 мянган төгрөгөөр 5 гарын бэлэг авч мэргэжилтэн сургагч багш нарт тараасан байна.	1	150.0	1	150.0					-	-
Дүн	1	150.0	1	150.0					-	-