

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2025/104/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 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: З.Ундармаа Утас: 8901-1289 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com Ахлах аудитор/Аудитор: Т.Золбоо Утас: 9111-1254 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com Аудитор: Б.Батчимэг Утас: 9111-0704 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

 ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гуадамс, 3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103, Утас: (976) 7052 2734 Цахим хуудас: dornogovs@audit.gov.mn 2025.02.25 № 1-6/225 Танай _____-ны № _____-т	ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ДАЛАНЖАРГАЛАН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Ө.БЯМБАЖАВ ТАНАА
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<p>Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Даланжаргалан 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.</p> <p>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.</p>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>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.</p>	
Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг	
<p>Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлыг онцолсон хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.</p>	
Аудитын гол асуудал	
<p>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.</p>	
 442502102	

Бусад асуудлын хэсэг

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
			/Төгрөгөөр/
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	428,856,604.72	630,502,828.43
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	276,098,054.00	247,840,563.97
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	276,098,054.00	247,840,563.97
3121	Төгрөг	276,098,054.00	247,840,563.97
31211	Төрийн сангийн харилцах	276,098,054.00	247,840,563.97
33	АВЛАГА	9,569,646.00	169,100,945.53
33300	Ажилчидтай холбогдсон авлага		83,344.78
3351	Байгууллагаас авах авлага	9,569,646.00	169,017,600.75
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	143,188,904.72	213,561,318.93
351	Түүхий эд материал	84,857,655.80	99,889,122.61
35110	Тусгай зориулалттай материал	16,675,831.61	18,894,973.21
35130	Эм боох материал	68,181,824.19	80,994,149.40
354	Хангамжийн материал	58,331,248.92	113,672,196.32
35410	Бичиг хэргийн материал	1,358,230.00	10,475,630.00
35420	Аж ахуйн материал	47,423,048.92	83,418,774.32
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,139,000.00	10,064,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,111,150.00	6,512,870.00
35450	Барилгын засварын материал		
35460	Хүнсний материал	1,299,820.00	565,222.00
35470	Бусад хангамжийн материал		2,635,700.00
35600	Мал амьтад		
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,651,575,640.94	2,681,369,456.50
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,651,575,640.94	2,681,369,456.50
392	Биет хөрөнгө	2,639,483,807.46	2,667,717,456.50
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,503,257,004.47	2,503,257,004.47
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,706,717.60	-69,914,366.37
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	71,236,434.00	71,236,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-50,486,434.10	-56,711,434.13
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	186,325,130.16	213,138,519.36
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-97,467,101.26	-74,063,927.93
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	82,288,895.00	104,038,895.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,788,403.21	-23,964,917.90
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,650,000.00	1,650,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-825,000.00	-948,750.00
39217	Ном		
393	Биет бус хөрөнгө	12,091,833.48	13,652,000.00
39301	Програм хангамж	1,702,000.00	1,702,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,560,166.52	
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,950,000.00	11,950,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,080,432,245.66	3,311,872,284.93
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	432,000.00	
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	432,000.00	
413	Өглөг	432,000.00	
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	432,000.00	
4136	Бусад өглөг		
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,080,000,245.66	3,311,872,284.93
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,080,000,245.66	3,311,872,284.93
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		
51101	Өмч: - төрийн	175,256,811.00	175,256,811.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,843,567,420.08	3,075,439,459.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,843,567,420.08	2,843,567,420.08
51220	Тайлант үеийн үр дүн		231,872,039.27
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	61,176,014.58	61,176,014.58
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,080,432,245.66	3,311,872,284.93

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,211,910,441.24	1,202,557,475.23
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,479,422,902.18	89,914,398.88
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,479,422,902.18	89,914,398.88
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,674,924.00	605,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,674,924.00	605,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	2,448,612,111.00	62,331,181.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	25,135,867.18	26,978,217.68
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	732,487,539.06	1,112,643,076.35
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,472,519.11	100,654,369.12
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,472,519.11	100,654,369.12
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	696,015,019.95	1,011,988,707.23
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	696,015,019.95	1,011,988,707.23
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	681,094,991.55	970,685,435.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	681,094,991.55	970,685,435.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	678,684,991.55	969,785,435.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	367,312,730.01	537,326,932.00
210101	Үндсэн цалин	240,257,509.94	324,654,775.00
210102	Нэмэгдэл	99,286,378.44	167,258,907.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,583,215.40	19,300,000.00
210104	Урамшуулал	10,185,626.23	26,113,250.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,009,028.37	68,196,268.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,885,870.62	46,859,931.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,753,756.71	5,464,246.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,919,405.58	2,773,025.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	674,219.63	2,596,277.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,775,775.83	10,502,787.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,531,019.11	102,531,389.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,501,913.11	11,469,174.12
210302	Түлш, халаалт	29,970,050.00	83,652,395.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,059,056.00	7,409,820.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,365,851.00	51,816,281.49
210401	Бичиг хэрэг	3,219,800.00	5,095,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,309,270.00	23,486,785.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,945,652.00	4,150,296.49
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	424,800.00	2,030,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,800,350.00	17,054,100.00
2105	Нормативт зардал	128,131,166.94	100,703,147.29
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	116,527,076.94	84,878,519.29
210502	Хоол, хүнс	11,604,090.00	15,824,628.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,000.00	25,000.00
210604	Урсгал засвар	11,000.00	25,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,562,000.00	4,205,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,562,000.00	4,205,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,213,052.00	36,513,652.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	215,000.00	34,481,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	1,659,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		279,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	122,000.00	81,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр	12,052.00	12,052.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,549,144.12	68,467,164.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,011,500.00	1,430,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	49,537,644.12	67,037,164.84

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,410,000.00	900,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,410,000.00	900,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,410,000.00	900,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,530,815,449.69	231,872,040.07
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,528,236,944.36	231,872,039.27

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	742,203,097.06	953,800,121.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,674,924.00	605,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,674,924.00	605,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,674,924.00	605,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,674,924.00	605,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	736,528,173.06	953,195,121.60
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,472,519.11	100,654,369.12
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,472,519.11	100,654,369.12
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	700,055,653.95	852,540,752.48
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	700,055,653.95	852,540,752.48
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	599,093,152.69	947,557,811.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	599,093,152.69	947,557,811.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	595,625,652.69	946,657,811.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	366,761,848.61	536,900,274.00
210101	Үндсэн цалин	239,706,638.54	315,352,213.22
210102	Нэмэгдэл	99,286,378.44	175,709,146.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,583,215.40	19,209,096.78
210104	Урамшуулал	10,185,616.23	26,629,818.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,009,028.37	68,310,250.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,885,870.62	46,973,913.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,753,756.71	5,464,246.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,919,405.58	2,773,025.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	674,219.63	2,596,277.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,775,775.83	10,502,787.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,531,019.11	100,654,369.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,501,913.11	11,469,174.12
210302	Түлш, халаалт	29,970,050.00	81,775,375.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,059,056.00	7,409,820.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,099,592.00	64,231,691.49
210401	Бичиг хэрэг	3,649,100.00	7,778,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,153,040.00	25,192,645.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,945,652.00	4,150,296.49
210404	Ном, хэвлэл	150,000.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,850,000.00	8,763,650.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,351,800.00	18,346,300.00
2105	Нормативт зардал	95,397,050.60	100,751,424.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	79,947,900.60	79,049,394.60
210502	Хоол, хүнс	9,514,150.00	14,950,030.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,935,000.00	6,752,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,651,550.00	19,673,350.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	200,000.00	2,357,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		4,770,000.00
210604	Урсгал засвар	5,451,550.00	12,545,650.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,562,000.00	4,205,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,562,000.00	4,205,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	781,052.00	43,708,852.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	215,000.00	41,244,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	2,091,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		279,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	122,000.00	81,000.00

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210807	Газрын төлбөр	12,052.00	12,052.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,832,512.00	8,222,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,832,512.00	8,222,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,467,500.00	900,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,467,500.00	900,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,467,500.00	900,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	143,109,944.37	6,242,309.97
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		34,499,800.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		34,499,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		34,499,800.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		-34,499,800.00
145	Бусад эх үүсвэр		
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал		
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	143,109,944.37	-28,257,490.03
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	132,988,109.63	276,098,054.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	276,098,054.00	247,840,563.97

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	175,256,811.00	61,176,014.58	315,330,475.72	551,763,301.30
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	175,256,811.00	61,176,014.58	315,330,475.72	551,763,301.30
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,528,236,944.36	2,528,236,944.36
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	175,256,811.00	61,176,014.58	2,843,567,420.08	3,080,000,245.66
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	175,256,811.00	61,176,014.58	2,843,567,420.08	3,080,000,245.66
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	175,256,811.00	61,176,014.58	2,843,567,420.08	3,080,000,245.66
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	231,872,039.27	231,872,039.27
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	175,256,811.00	61,176,014.58	3,075,439,459.35	3,311,872,284.93

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,300,318,700.00	981,157,611.63	319,161,088.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,300,318,700.00	981,157,611.63	319,161,088.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,300,318,700.00	981,157,611.63	319,161,088.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	749,891,300.00	536,900,274.00	212,991,026.00
210101	Үндсэн цалин	327,078,500.00	315,352,213.22	11,726,286.78
210102	Нэмэгдэл	317,212,800.00	175,709,146.00	141,503,654.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,600,000.00	19,209,096.78	14,390,903.22
210104	Урамшуулал	72,000,000.00	26,629,818.00	45,370,182.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	93,746,000.00	68,310,250.42	25,435,749.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,747,300.00	46,973,913.74	16,773,386.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,499,700.00	5,464,246.10	2,035,453.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,749,800.00	2,773,025.87	976,774.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,749,800.00	2,596,277.25	1,153,522.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,999,400.00	10,502,787.46	4,496,612.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	120,223,000.00	100,654,369.12	19,568,630.88
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,400,000.00	11,469,174.12	1,930,825.88
210302	Түлш, халаалт	99,387,000.00	81,775,375.00	17,611,625.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,436,000.00	7,409,820.00	26,180.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	85,224,000.00	64,231,691.49	20,992,308.51
210401	Бичиг хэрэг	14,612,000.00	7,778,800.00	6,833,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,000,000.00	25,192,645.00	8,807,355.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,204,000.00	4,150,296.49	2,053,703.51
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,408,000.00	8,763,650.00	3,644,350.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,000,000.00	18,346,300.00	-346,300.00
2105	Нормативт зардал	107,858,800.00	100,751,424.60	7,107,375.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	86,162,000.00	79,049,394.60	7,112,605.40
210502	Хоол, хүнс	15,081,800.00	14,950,030.00	131,770.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,615,000.00	6,752,000.00	-137,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	66,000,000.00	54,173,150.00	11,826,850.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000,000.00	19,537,600.00	462,400.00
210602	Тавилга	18,000,000.00	17,319,900.00	680,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,000,000.00	4,770,000.00	230,000.00
210604	Урсгал засвар	23,000,000.00	12,545,650.00	10,454,350.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,247,000.00	4,205,600.00	4,041,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,247,000.00	4,205,600.00	4,041,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	45,628,600.00	43,708,852.00	1,919,748.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	41,296,600.00	41,244,700.00	51,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,432,000.00	2,091,600.00	1,340,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	450,000.00	279,500.00	170,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	81,000.00	169,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00		150,000.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	12,052.00	37,948.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,500,000.00	8,222,000.00	15,278,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,500,000.00	8,222,000.00	15,278,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ			
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг			
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ			
	Дотоод эх үүсвэрээр			
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,300,318,700.00	953,800,121.60	346,518,578.40
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ			

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого			
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	125,223,000.00	100,654,369.12	24,568,630.88
132001	Орон нутгийн төсвөөс	125,223,000.00	100,654,369.12	24,568,630.88
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС			
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	902,262,600.00	852,540,752.48	49,721,847.52
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	902,262,600.00	852,540,752.48	49,721,847.52
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	272,833,100.00	605,000.00	272,228,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		605,000.00	-605,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	272,833,100.00		272,833,100.00
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР			
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		272,833,130.00	-272,833,130.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		245,475,639.97	-245,475,639.97

5.Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 46.6 сая төгрөгийн 5 зөрчил илрүүлснээс, 5 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Зөвлөмж

- Илрүүлэлт:** Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.5 Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээ болох 126.4 сая төгрөгийн 15 мэдээлэл байршуулахаас 11.7 сая төгрөгийн 1 мэдээллийг байршуулаагүй байна. Тус хуулийн 6.1.2, 6.4.7-т заасан 5 мэдээллийг хугацаа хоцроосон мөн 6.1.1, 6.1.5-т заасан нийт 2 мэдээллийг байршуулаагүй байгаа нь шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т заасан “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” гэсэн заалтыг хэрэжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу мэдээллийг тогтмол, цаг хугацаанд нь мэдээлэх

- Илрүүлэлт:** Ахмад настны эрхийг хангах, амьжиргаа, хөгжил, оролцоог дэмжих, нийгмийн үйлчилгээ авах боломжийг нэмэгдүүлэх зорилготой Ахмадын санг Ахмадын сангийн тухай хуулийн дагуу Эмнэлгийн ахмадын сан байгуулах журмын 2.1.1-нд зааснаар төвлөрүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ахмадын сангийн тухай хуулийн дагуу сангийн эх үүсвэрийг төвлөрүүлж байх

- Илрүүлэлт:** Ажлаас гарсан ажилтны ээлжийн амралтын мөнгийг 0.6 сая төгрөгөөр илүү олгосон байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалт “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйл “Ээлжийн амралт, түүний хугацаа”, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/191 дүгээр тушаалын хавсралтаар баталсан Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журмын 2.8 дэх заалт “Ажилтны хөдөлмөр эрхлэлтийн харилцааг цуцлах, дуусгавар болгох үед ажил олгогч нь ажилтантай ээлжийн амралтын тооцоог дараах байдлаар хийнэ. Үүнд: 1/ ажилтанд ажилласан хугацаанд нь ногдох ээлжийн амралтын цалинг олгох” гэсэн заалтуудыг дагаж мөрдөөгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дээрх хуулиудыг дагаж мөрдөн авлагыг нөхөн төлүүлэх

4. Илрүүлэлт: 2023 оны 20.2 сая төгрөгийн зардлын гүйлгээг 2024 он дээр бүртгэсэн байгаа нь аккруэл сууриар бүртгээгүй улмаас 2024 оны зардал илүү илэрхийлэгдэж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө гэсэн заалтыг дагаж мөрдөх

5. Илрүүлэлт: Бусад орлогоор тайлагнасан 14.1 сая төгрөгийн гүйлгээнүүдэд ибаримт олгоогүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно, 13.5.Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна, Татварын ерөнхий хуулийн 28.2.Татвар төлөгч ногдуулалт хийхдээ энэ хуульд заасан нийтлэг журмыг баримтлах бөгөөд холбогдох хуульд заасны дагуу орлого, зарлагын гүйлгээг бүртгэх, баримтжуулах, цахим төлбөрийн баримт үйлдэх, хэвлэх, илгээх, татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд мэдээлэл дамжуулах зориулалт бүхий, нэгдсэн системд холбогдсон, стандартын шаардлага хангасан кассын машин, төхөөрөмж, компьютер, бусад дагалдах хэрэгслийг зориулалтын дагуу бүрэн ашиглаж, борлуулалтын мэдээллийг 14 хоногт багтаан татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд илгээж, бүртгүүлнэ гэсэн заалтуудыг дагаж мөрдөөгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Борлуулалтын мэдээллийг тухай бүрт нь татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд илгээж, бүртгүүлж байх

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

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
Бусад орлогоор тайлагнасан гүйлгээнүүдэд ибаримт олгоогүй	1	14,109.2					1	14,109.2		
Цэцэрлэгийн ахмадын санг нөхөн дүүргэх	1	-					1	-		
Ажлаас гарсан ажилтны ээлжийн амралтын мөнгийг илүү олгосон	1	627.8					1	627.8		
Аккруэл сууриар бүртгээгүй улмаас 2024 оны зардал илүү илэрхийлэгдэж байна	1	20,160.0					1	20,160.0		
Нийт	4	34.897.0					4	34.897.0		

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	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Шилэн дансны мэдээллийг хоцроосон, мэдээлээгүй	1	11,669.6	-	-	-	-	-	-	1	11,669.6
Нийт	1	11,669.6	-	-	-	-	-	-	1	11,669.6