ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ГСА-2025/028/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Говьсүмбэр аймаг 2025 он	Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179 Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: Баталгаат тооцоолол аудит ХХК-ийн Захирал: М.Буянбулган Утас: 77153069 Цахим хаяг: buyanbulgan@batalgaattaudit.com Чанарын менежер: Г.Цогтбаатар Аудитор: Б.Бямбадорж

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: govisumber@audit.gov.mn

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН
НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН
ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ
У.АРИУН-ЭРДЭНЭ ТАНАА

2025.02.25 № 35
танай ____________-ны № ______________-т

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 Говьсүмбэр аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй 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

422502190

харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудал

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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 Б.САРАНТУЯА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	ДАНС
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,290,036,562.34	1,820,656,224.29	1
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	47,562,429.42	776,320,559.87	31
8	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	47,562,429.42	776,320,559.87	312
9	Төгрөг	47,562,429.42	776,320,559.87	3121
10	Төрийн сангийн харилцах	26,821,484.42	745,456,984.87	31211
13	Бусад төсөл нөөцийн харилцах	20,740,945.00	30,863,575.00	31214
27	АВЛАГА	63,189,525.94	12,374,360.80	33
28	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	15,787,485.94	9,374,360.80	33100
29	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	0.00	33200
30	Татаас санхүүжилтийн авлага	47,402,040.00	-	33300
34	Бусад авлага	-	3,000,000.00	335
35	Байгууллагаас авах авлага	-	3,000,000.00	3351
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,179,284,606.98	1,031,961,303.62	35
61	Түүхий эд материал	452,820,259.79	561,250,911.67	351
62	Тусгай зориулалттай материал	335,981,076.37	385,919,626.10	35110
63	Эм боох материал	116,839,183.42	175,331,285.57	35130
66	Хангамжийн материал	717,449,347.19	461,695,391.95	354
67	Бичиг хэргийн материал	3,302,500.00	6,032,510.00	35410
68	Аж ахуйн материал	11,287,418.60	12,375,905.60	35420
70	Түлш шатах тослох материал	1,698,300.00	2,899,900.00	35440
72	Хүнсний материал	3,433,975.00	5,177,956.00	35460
73	Бусад хангамжийн материал	697,727,153.59	435,209,120.35	35470
75	Мал, амьтад	9,015,000.00	9,015,000.00	35600
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	17,457,876,883.06	19,382,569,070.27	2
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	17,457,876,883.06	19,382,569,070.27	39
108	Биет хөрөнгө	17,035,082,403.69	18,959,953,340.86	392
109	Барилга, байгууламж	14,568,662,599.93	14,568,662,599.93	39201
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	(931,689,284.59)	(1,299,411,573.79)	39202
111	Авто тээврийн хэрэгсэл	499,653,251.70	1,031,121,644.76	39203
112	Хуримтлагдсан элэгдэл	(226,952,008.22)	(295,546,019.27)	39204
113	Машин, тоног төхөөрөмж	7,191,748,609.57	8,961,509,150.06	39205
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,208,877,396.58)	(4,123,437,495.09)	39206
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	246,554,145.55	246,078,145.55	39207
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(104,017,513.67)	(129,023,111.29)	39208
122	Бусад үндсэн хөрөнгө	79,100,000.00	79,100,000.00	39214
123	Хуримтлагдсан элэгдэл	(79,100,000.00)	(79,100,000.00)	39215
126	Биет бус хөрөнгө	422,794,479.37	422,615,729.41	393
127	Програм хангамж	1,075,000.00	1,075,000.00	39301
128	Хасагдуулга	(590,520.63)	(769,270.59)	39302
129	Бусад биет бус хөрөнгө	422,310,000.00	422,310,000.00	39303
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	18,747,913,445.40	21,203,225,294.56	3
138	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	647,589,490.36	142,353,443.95	4
139	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	647,589,490.36	142,353,443.95	41
164	Өглөг	647,589,490.36	142,353,443.95	413
165	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	31,905,872.16	0.00	41310
166	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	612,910,768.20	4,753,153.35	41320
167	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	-	137,600,290.60	41330

170	Бусад өглөг	2,772,850.00	-	4136
171	Байгууллагад төлөх өглөг	2,469,850.00	-	41361
172	Хувь хүмүст төлөх өглөг	303,000.00	-	41362
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	18,100,323,955.04	21,060,871,850.61	5
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	18,100,323,955.04	21,060,871,850.61	51
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	3,058,252,156.68	3,058,252,156.68	511
217	Өмч: -Төрийн өмч	3,058,252,156.68	3,058,252,156.68	51101
223	Хуримтлагдсан үр дүн	10,937,263,364.03	13,897,811,259.60	512
224	Өмнөх үеийн үр дүн	10,937,263,364.03	10,937,263,364.03	51210
225	Тайлант үеийн үр дүн	-	2,960,547,895.57	51220
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,104,808,434.33	4,104,808,434.33	51300
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	18,747,913,445.40	21,203,225,294.56	6

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант оны дүн	ДАНС
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	6,911,137,820.69	13,088,966,934.88	1
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,048,156,254.69	4,149,142,867.88	12
77	Нийтлэг татварын бус орлого	1,048,156,254.69	4,149,142,867.88	120
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	297,180,091.14	378,894,900.32	120004
82	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	297,180,091.14	358,894,900.32	1200041
83	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	20,000,000.00	1200042
96	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	605,569,787.00	3,615,596,428.76	120017
97	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал	145,406,376.55	154,651,538.80	120018
113	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,862,981,566.00	8,939,824,067.00	13
114	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	300,000,000.00	1,135,100,000.00	1310
115	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	300,000,000.00	1,135,100,000.00	131001
124	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,990,000.00	234,319,929.00	1311
127	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	-	36,000,000.00	131103
128	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	4,990,000.00	198,319,929.00	131104
145	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	5,557,991,566.00	7,570,404,138.00	1340
147	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	5,557,991,566.00	7,570,404,138.00	134002
149	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	8,773,441,924.15	10,128,419,039.31	2
150	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	8,773,441,924.15	10,128,419,039.31	21
151	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	8,768,514,962.15	9,809,936,853.80	210
152	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,247,819,660.03	4,582,392,478.37	2101
153	Цалин	4,246,946,049.03	2,442,664,993.23	210101
154	Нэмэгдэл цалин	-	1,655,760,504.14	210102
155	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	211,100,520.00	210103
156	Урамшуулал	873,611.00	272,866,461.00	210104
159	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	527,515,284.08	570,704,811.74	2102
160	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	357,639,077.08	387,427,749.13	210201
161	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	33,975,241.00	45,809,954.66	210202
162	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	42,469,051.00	35,827,328.54	210203
163	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	8,493,806.00	18,284,727.28	210204
164	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	84,938,109.00	83,355,052.13	210205

166	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	957,255,518.02	987,975,973.88	2103
167	Гэрэл цахилгааны зардал	147,340,648.02	123,020,784.48	210301
168	Түлш, халаалтын зардал	718,263,651.00	746,425,719.00	210302
169	Цэвэр, бохир усны зардал	91,651,219.00	118,529,470.40	210303
172	Хангамж, бараа материалын зардал	183,269,772.60	101,784,315.00	2104
173	Бичиг хэргийн материал	14,910,000.00	12,575,240.00	210401
174	Тээвэр, шатахууны зардал	53,853,004.00	50,066,416.00	210402
175	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	2,340,832.00	2,017,098.00	210403
177	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	1,455,000.00	1,200,000.00	210405
178	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	35,601,098.60	35,925,561.00	210406
180	Бараа материал актасны зардал	75,109,838.00	-	210408
183	Нормативт зардал	1,105,132,995.28	1,661,352,198.90	2105
184	Эм	1,019,739,445.62	1,575,146,377.20	210501
185	Хоол	85,393,549.66	86,205,821.70	210502
187	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	203,076,362.00	50,736,680.00	2106
190	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	731,500.00	-	210603
191	Урсгал засвар	202,344,862.00	50,736,680.00	210604
192	Томилолт, зочны зардал	2,776,400.00	11,911,860.00	2107
194	Дотоод томилолтын зардал	2,776,400.00	11,911,860.00	210702
196	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,912,503.00	43,003,524.36	2108
197	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	5,088,100.00	210801
198	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	7,608,000.00	12,782,200.00	210802
199	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	750,825.00	867,975.00	210803
200	Тээврийн хэрэгслийн татвар	62,500.00	867,171.36	210804
201	Тээврийн хэрэсглийн оношилгоо	233,178.00	289,178.00	210805
202	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	6,908,000.00	23,108,900.00	210806
203	Газрын төлбөр	350,000.00	-	210807
211	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,525,756,467.14	1,800,075,011.55	2109
212	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,072,150.00	8,450,770.00	210901
214	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,515,684,317.14	1,791,624,241.55	210903
226	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,926,962.00	318,482,185.51	213
230	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,926,962.00	200,541,808.39	2132
233	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	1,376,900.00	213204
236	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	173,485,908.39	213207
237	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	24,834,000.00	213208
238	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	4,926,962.00	845,000.00	213209
244	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	117,940,377.12	2134
247	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	117,940,377.12	213403
270	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(1,862,304,103.46)	2,960,547,895.57	3
290	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(1,862,304,103.46)	2,960,547,895.57	5

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант оны дүн	Данс
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	6,112,759,617.14	9,500,721,297.92	1

77	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	297,180,091.14	375,894,900.32	12
78	Нийтлэг татварын бус орлого	297,180,091.14	375,894,900.32	120
82	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	297,180,091.14	375,894,900.32	120004
83	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	297,180,091.14	355,894,900.32	1200041
84	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	20,000,000.00	1200042
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,815,579,526.00	9,124,826,397.60	13
111	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	300,000,000.00	1,135,100,000.00	1310
112	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	300,000,000.00	1,135,100,000.00	131001
121	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,990,000.00	234,319,929.00	1311
124	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	-	36,000,000.00	131103
125	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	4,990,000.00	198,319,929.00	131104
143	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	5,510,589,526.00	7,755,406,468.60	1340
145	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,510,589,526.00	7,755,406,468.60	134002
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	6,430,823,942.40	8,671,243,167.47	2
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,430,823,942.40	8,671,243,167.47	21
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,425,636,980.40	8,352,380,981.96	210
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,258,155,420.03	4,586,125,160.53	2101
151	Үндсэн цалин	2,208,887,116.32	2,447,012,575.98	210101
152	Нэмэгдэл	1,651,931,056.36	1,658,127,399.54	210102
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	209,939,552.35	209,944,188.00	210103
154	Үр дүнгийн урамшуулал	187,397,695.00	271,040,997.01	210104
157	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	499,074,768.95	592,464,876.60	2102
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	337,146,588.97	412,620,837.62	210201
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	43,042,897.90	45,033,571.62	210202
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	33,849,117.48	35,785,514.92	210203
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	7,631,479.96	19,621,976.13	210204
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	77,404,684.64	79,402,976.31	210205
164	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	715,774,729.02	1,229,456,762.88	2103
165	Гэрэл цахилгааны зардал	147,340,648.02	123,020,784.48	210301
166	Түлш, халаалтын зардал	489,311,454.00	975,377,916.00	210302
167	Цэвэр, бохир усны зардал	79,122,627.00	131,058,062.40	210303
170	Хангамж, бараа материалын зардал	102,827,742.00	111,299,446.00	2104
171	Бичиг хэрэг	11,597,550.00	12,425,150.00	210401
172	Тээвэр, шатахуун	44,587,680.00	50,471,200.00	210402
173	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,777,082.00	1,744,098.00	210403
175	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,455,000.00	1,200,000.00	210405
176	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	43,410,430.00	45,458,998.00	210406
181	Нормативт зардал	574,644,255.40	1,707,522,301.59	2105
182	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	496,900,022.40	1,617,612,297.59	210501
183	Хоол, хүнс	77,744,233.00	89,910,004.00	210502
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	244,639,012.00	60,325,480.00	2106
186	Багаж техник хэрэгсэл	39,855,000.00	8,580,000.00	210601
188	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	5,599,600.00	27,500.00	210603
189	Урсгал засвар	199,184,412.00	51,717,980.00	210604
190	Томилолт, зочны зардал	2,776,400.00	11,911,860.00	2107
192	Дотоод албан томилолт	2,776,400.00	11,911,860.00	210702

194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,672,503.00	43,397,724.36	2108
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	5,077,300.00	210801
196	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	8,518,000.00	12,782,200.00	210802
197	Даатгалын үйлчилгээ	750,825.00	867,975.00	210803
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	62,500.00	867,171.36	210804
199	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	233,178.00	289,178.00	210805
200	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,758,000.00	23,513,900.00	210806
201	Газрын төлбөр	350,000.00	-	210807
208	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,072,150.00	9,877,370.00	2109
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,072,150.00	9,877,370.00	210901
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,186,962.00	318,862,185.51	213
225	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,186,962.00	200,921,808.39	2132
231	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	173,485,908.39	213207
232	Хөдөө орон нутагт тогвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	24,834,000.00	213208
233	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	5,186,962.00	2,601,900.00	213209
239	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	117,940,377.12	2134
242	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	117,940,377.12	213403
250	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	(318,064,325.26)	829,478,130.45	3
261	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	3,592,215.00	100,720,000.00	5
262	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,592,215.00	100,720,000.00	22
263	Дотоод эх үүсвэрээр	3,592,215.00	100,720,000.00	2200
275	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,592,215.00	100,720,000.00	225106
278	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(3,592,215.00)	(100,720,000.00)	6
303	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(321,656,540.26)	728,758,130.45	8
304	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	369,218,970.76	47,562,429.42	9
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	47,562,430.50	776,320,559.87	10

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
0	ДАНС	511	51300	51210+51220	
2	2023 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	2,032,068,566.00	4,104,808,434.33	180,380,674.19	6,317,257,674.52
3	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(1,383,745,874.32)	(1,383,745,874.32)
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,032,068,566.00	4,104,808,434.33	1,203,365,200.13	7,340,242,200.46
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	1,026,183,590.67	-	(72,711,905.95)	953,471,684.72
9	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	3,058,252,156.68	4,104,808,434.33	10,937,263,364.03	18,100,323,955.04
10	2024 оны 01-р сарын 01-ээрх үлдэгдэл	3,058,252,156.68	4,104,808,434.33	10,937,263,364.03	18,100,323,955.04
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,058,252,156.68	4,104,808,434.33	10,937,263,364.03	18,100,323,955.04
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	2,960,547,895.57	2,960,547,895.57
18	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	3,058,252,156.68	4,104,808,434.33	13,897,811,259.60	21,060,871,850.61

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**	
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**			
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	7,875,590,108.39	7,626,985,797.47	248,604,310.92
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	7,875,590,108.39	7,626,985,797.47	248,604,310.92
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	7,673,310,200.00	7,426,063,989.08	247,246,210.92
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	4,778,430,900.00	4,586,125,160.53	192,305,739.47
210101	Үндсэн цалин	2,170,362,500.00	2,447,012,575.98	(276,650,075.98)
210102	Нэмэгдэл	2,176,912,600.00	1,658,127,399.54	518,785,200.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	175,177,400.00	209,944,188.00	(34,766,788.00)
210104	Урамшуулал	255,978,400.00	271,040,997.01	(15,062,597.01)
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	624,391,400.00	592,464,876.60	31,926,523.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	463,383,400.00	412,620,837.62	50,762,562.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	40,252,000.00	45,033,571.62	(4,781,571.62)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	20,126,000.00	35,785,514.92	(15,659,514.92)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	20,126,000.00	19,621,976.13	504,023.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	80,504,000.00	79,402,976.31	1,101,023.69
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	240,248,300.00	240,248,300.00	-
210302	Түлш, халаалт	240,248,300.00	240,248,300.00	-

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	111,425,800.00	111,299,446.00	126,354.00
210401	Бичиг хэрэг	7,500,000.00	12,425,150.00	(4,925,150.00)
210402	Тээвэр, шатахуун	42,925,800.00	50,471,200.00	(7,545,400.00)
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,333,000.00	1,744,098.00	(411,098.00)
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,667,000.00	1,200,000.00	5,467,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	53,000,000.00	45,458,998.00	7,541,002.00
2105	**Нормативт зардал**	1,720,285,900.00	1,707,522,301.59	12,763,598.41
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,594,429,500.00	1,617,612,297.59	(23,182,797.59)
210502	Хоол, хүнс	115,856,400.00	89,910,004.00	25,946,396.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,000,000.00	-	10,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	133,200,000.00	133,094,320.00	105,680.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	110,200,000.00	109,300,000.00	900,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,000,000.00	27,500.00	2,972,500.00
210604	Урсгал засвар	20,000,000.00	23,766,820.00	(3,766,820.00)
2107	**Томилолт, зочны зардал**	18,333,600.00	11,911,860.00	6,421,740.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	-	-
210702	Дотоод албан томилолт	18,333,600.00	11,911,860.00	6,421,740.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	46,994,300.00	43,397,724.36	3,596,575.64
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,077,300.00	5,077,300.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	12,800,000.00	12,782,200.00	17,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	867,975.00	632,025.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,200,000.00	867,171.36	332,828.64
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	400,000.00	289,178.00	110,822.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	25,667,000.00	23,513,900.00	2,153,100.00
210807	Газрын төлбөр	350,000.00	-	350,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	202,279,908.39	200,921,808.39	1,358,100.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	202,279,908.39	200,921,808.39	1,358,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	173,485,908.39	173,485,908.39	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	24,834,000.00	24,834,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,960,000.00	2,601,900.00	1,358,100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	7,862,709,208.39	8,365,621,297.92	(502,912,089.53)
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**6,783,970,900.00**	**7,755,406,468.60**	(971,435,568.60)
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	6,783,970,900.00	7,755,406,468.60	(971,435,568.60)
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	302,170,100.00	375,894,900.32	(73,724,800.32)
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	297,180,100.00	355,894,900.32	(58,714,800.32)
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	20,000,000.00	(20,000,000.00)
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	4,990,000.00	-	4,990,000.00
122	**ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ**	542,248,300.00	-	542,248,300.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	542,248,300.00	-	542,248,300.00

1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	234,319,908.39	234,319,929.00	(20.61)
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	36,000,000.00	36,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	198,319,908.39	198,319,929.00	(20.61)
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	26,821,485.50	(26,821,485.50)
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	745,456,985.95	(745,456,985.95)

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Гүйцэтгэл**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,017,159,622.88**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,017,159,622.88**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,017,159,622.88
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	989,208,462.88
210301	Гэрэл, цахилгаан	123,020,784.48
210302	Түлш, халаалт	735,129,616.00
210303	Цэвэр, бохир ус	131,058,062.40
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	27,951,160.00
210604	Урсгал засвар	27,951,160.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 29,051.4 мянган төгрөгийн 2 алдаа[1] илэрсэн ба аудитын явцад залруулга хийгдсэн.

- 'Зардлын алдаатай бичилт хийснээс цалингийн зардал, цалингийн өр төлбөр данснууд 15,570.1 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлэгдсэн.
- Өр төлбөрийн дансны бичилтийг хийхдээ харилцагч байгууллага сонгоогүйгээс тодруулга, өр төлбөрийн тайланг 13,481.3 мянган төгрөгөөр алдаатай илэрхийлсэн.

Аудитаар нийт 7,579.7 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрсэнд 3 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Албан томилолтоор ажилласан 47 ажилтанд хоол, унааны хөнгөлөлт 1,015.0 мянга, 2024.03.30-2024.03.31-ний хугацааны УБ хотод ажилласан 15 ажилтанд томилолтын мөнгийг 270.0 мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон.

Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолын хавсралт “Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам”-ын 8.2 "Нийтийн тээврийн тогтмол үйлчилгээтэй хот суурин газарт ажиллаж байгаа энэ журмын 8.1-д зааснаас бусад төрийн албан хаагч нь ажилдаа ирэх, буцахад нийтийн тээврийн хэрэгслээр зорчих зайлшгүй шаардлагатай бол нийтийн тээврийн унааны зардлын 50 хувийг байгууллагаас нь нөхөн олгоно", 8.4 "Төрийн албан хаагчийн өдрийн хоолны зардлын тодорхой хэсгийг байгууллагаас нөхөн олгоно" гэсэнтэй мөн Сангийн сайдын 2022 оны 120 дугаар тушаалын 1 "Төрийн албан хаагчийн албан томилолтын хоолны зардлыг ......, Улаанбаатар, ... хотод 32,000 төгрөгөөр, байрны зардлыг ...., Улаанбаатар, ... хотод 110,000 төгрөгөөр тус тус шинэчлэн баталсугай" гэсэнтэй тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Илүү тооцон олгосон томилолтын хоол, байрны зардал, албан томилолтоор ажиллах хугацаанд давхардуулан олгосон хоол, унааны хөнгөлөлтийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.1.2 Цагийн бүртгэлийг үндэслэлгүй 5 ажилтанд 2,237.6 мянган төгрөгийн цалин илүү тооцож олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2 "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх", 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэнтэй тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Илүү тооцон олгосон цалинг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.1.3 Цалингийн системд мэдээлэл буруу оруулснаас хавсран ажилласны нэмэгдлийг 294.0 мянган төгрөгөөр илүү тооцон олгожээ. 4 ажилтны ээлжийн амралтын цалинг 525.9 мянган төгрөгөөр илүү тооцон олгосон.

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

[2] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална”: 5.1.4 “үнэн зөв байх”, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А191 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журам”-ын 3.2 “*Ээлжийн амралтаа хэсэгчлэн эдэлж байгаа ажилтны ээлжийн амралтын цалинг бүтнээр, эсхүл ээлжийн амралтыг хэсэгчлэн авч байгаа хугацаанд нь ногдох хэмжээгээр амрах тухай бүрт олгож болно*”, 3.3 “*Ээлжийн амралтын цалин бодох дундаж цалин хөлсний бүрэлдэхүүнд үндсэн цалин, нэмэгдэл, нэмэгдэл хөлс, шагнал урамшуулал багтана*”, 3.4 “*Ээлжийн амралтын цалинг тооцохдоо өмнө эдэлсэн ээлжийн амралтаас хойш ажилласан саруудын цалин хөлсний нийлбэрийг, тухайн саруудад ажилласан ажлын өдрийн нийлбэр тоонд хуваан ажлын нэг өдрийн дундаж цалин хөлсийг гаргаж ээлжийн амралтын өдрөөр үржүүлж бодно*” мөн гэсэнтэй тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Илүү тооцон олгосон цалинг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 МОНГОЛ ЭМ ИМПЕКС КОНЦЕРН ГС-тай байгуулсан түрээсийн гэрээний дагуу 2024 онд хүлээн зөвшөөрөх орлогыг 3,237.0 мянган төгрөгөөр дутуу дүнгээр орлого, авлагыг хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална”: 5.1.4 “үнэн зөв байх” гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Зөрчлийн давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

3.3 Зөвлөмж

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

Аудитаар нийцлийн аудиттай холбоотой 1 зөрчил илэрч, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

Дээрх аудитын шийдвэрийн биелэлтийг 2025 оны 05 дугаар сарын 23-ны өдрийн дотор, Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь заалтын дагуу шийдвэрийн хэрэгжилтийн төлөвлөгөөг хуулийн хугацаанд тус тус Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Зардлын алдаатай бичилт хийснээс цалингийн зардал, цалингийн өр төлбөр дансууд зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн	1	15,570.1	-	-	1	15,570.1	1	15,570.1	-	-	-	-
Өр төлбөрийн дансны бичилтийг хийхдээ харилцагч сонгоогүйгээс тодруулга тайланд алдаатай илэрхийлэгдсэн	1	13,481.3	-	-	1	13,481.3	1	13,481.3	-	-	-	-
Дүн	2	29,051.4	-	-	2	29,051.4	2	29,051.4	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Цагийн бүртгэлийг үндэслэлгүй 5 ажилтанд 2,237.6 мянган төгрөгийн цалин илүү тооцож олгосон	1	2,237.6	1	2,237.6	0	0.0	0	0.0	-	-	-	-
Албан томилолтоор ажилласан 47 ажилтанд хоол, унааны хөнгөлөлтийг давхардуулан 1,015.0 мянга, 2024.03.30-2024.03.31-ний хугацааны УБ хотод ажилласан 15 ажилтанд томилолтын мөнгийг 270.0	1	1,285.0	1	1,285.0	0	0.0	0	0.0				

мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон.												
Цалингийн системд ажилтны мэдээллийг буруу сонгосноос хавсран ажилласны нэмэгдлийг 294.0 мянга, 4 ажилтны ээлжийн амралтын цалинг 525.9 мянган төгрөгөөр тус тус илүү тооцон олгожээ	1	819.9	1	819.9	0	0.0	0	0.0				
МОНГОЛ ЭМ ИМПЕКС КОНЦЕРН ГС-тай байгуулсан түрээсийн гэрээний дагуу 2024 онд хүлээн зөвшөөрөх орлогыг 3,237.0 мянган төгрөгөөр дутуу дүнгээр орлого, авлагыг хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн.	1	3,237.0	0	0.0	1	3,237.0	0	0.0				
Дүн	4	7,579.5	3	4,342.5	1	3,237.0	-	0.0	-	0.0	-	0.0

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
Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийг хэрэгжүүлж ажиллаагүйгээс Тэтгэвэр тогтоолгосон 6 ажилтны даатгуулагчийн кодыг буруу сонгосноос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 7,797.4 мянган төгрөгөөр дутуу, Нийгмийн даатгалын тайланд 8 ажилтны цалинг илүү, дутуу тусган тайлагнасан.	1	9,887.8	-	0.0	-	0.0	1	9,887.8
Дүн	1	9,887.8	-	0.0	-	0.0	1	9,887.8

Говьсүмбэр аймгийн Нэгдсэн эмнэлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР