ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2025/130/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2025 он

Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Оюун-Эрдэнэ
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Oyun-erdenet@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Ikhbayard@audit.gov.mn

Аудитор Л.Баянмөнх

Утас: 99997540
Цахим хаяг: bayanmunkhamina@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2025.02.25 № 29

танай ____________ -ны № ____________ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН САЙНЦАГААН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Б.ОЮУМАА 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 Дундговь аймгийн Сайнцагаан 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.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий 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 онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2024 оны 04 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс төрийн албан хаагчийн үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 168.2 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас гүйцэтгэлээр санхүүжих санхүүжилтийн авлага 139.1 сая төгрөгөөр тус тус өссөн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын Эрүүл мэндийн төв нь Засаг даргатай байгуулсан

4825020097

гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилт, 51 арга хэмжээг тусгаж хэрэгжилтийг хангаж ажилласнаар, 97.3 хувийн гүйцэтгэлтэй үнэлэгдсэн 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 Р.МӨНХТОГТОХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**461,211,006.05**	**735,499,494.37**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	391,205,058.10	525,402,196.25
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	391,205,058.10	525,402,196.25
3121	**Төгрөг**	391,205,058.10	525,402,196.25
31211	Төрийн сангийн харилцах	364,270,906.10	475,366,655.25
31218	Ахмадын сангийн харилцах	26,934,152.00	50,035,541.00
33	**АВЛАГА**	**12,373,710.00**	**151,488,574.18**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	12,373,710.00	151,488,574.18
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**57,632,237.95**	**58,608,723.94**
35100	Түүхий эд материал	19,175,935.07	22,528,057.26
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,418,943.83	10,622,290.23
35130	Эм боох материал	11,756,991.24	11,905,767.03
354	Хангамжийн материал	38,456,302.88	36,080,666.68
35410	Бичиг хэргийн материал	1,838,500.00	1,326,000.00
35420	Аж ахуйн материал	35,274,372.88	34,466,702.47
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,343,430.00	241,964.21
35450	Барилгын засварын материал	0.00	46,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**483,103,447.20**	**471,300,053.28**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	483,103,447.20	471,300,053.28
392	**Биет хөрөнгө**	473,821,447.20	461,894,094.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	288,099,477.94	288,099,477.94
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,653,295.40	-32,013,954.48
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	87,027,529.00	110,593,243.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,865,506.82	-48,842,714.03
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	188,230,880.72	220,727,536.72
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-52,399,898.47	-86,562,077.31
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,585,291.00	15,926,130.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,553,930.77	-6,183,547.56
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	350,900.00	150,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	9,282,000.00	9,405,959.00
39301	Програм хангамж	123,959.00	123,959.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-123,959.00	0.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,282,000.00	9,282,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**944,314,453.25**	**1,206,799,547.65**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**843,694.00**	**0.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	843,694.00	0.00
413	**Өглөг**	843,694.00	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	843,694.00	0.00
413203	Түлш халаалтын өглөг	843,694.00	0.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**943,470,759.25**	**1,206,799,547.65**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**943,470,759.25**	**1,206,799,547.65**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	184,576,315.81	184,576,315.81
51101	Өмч: - төрийн	184,576,315.81	184,576,315.81
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	721,590,780.75	984,919,569.15
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	569,905,975.28	721,590,780.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	151,684,805.47	263,328,788.40
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	37,303,662.69	37,303,662.69
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**944,314,453.25**	**1,206,799,547.65**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**751,781,504.82**	**1,004,402,130.71**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**134,205,511.15**	**87,270,771.99**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	134,205,511.15	87,270,771.99
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	134,205,511.15	87,270,771.99
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	30,512,156.40
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	91,477,385.16	19,619,851.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	42,728,125.99	37,138,764.59
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**617,575,993.67**	**917,131,358.72**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	23,745,200.00	26,168,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,745,200.00	26,168,800.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	593,830,793.67	890,962,558.72
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	593,830,793.67	890,962,558.72
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**600,096,699.35**	**741,073,342.31**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**600,096,699.35**	**741,073,342.31**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**597,383,743.50**	**740,357,464.94**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**268,593,991.97**	**436,763,318.57**
210101	Үндсэн цалин	182,437,237.04	250,158,703.98
210102	Нэмэгдэл	43,823,916.93	115,801,920.37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,286,000.00	23,793,000.00
210104	Урамшуулал	39,046,838.00	47,009,694.22
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**34,136,749.20**	**54,064,024.97**
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,280,175.20	37,710,737.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,953,751.88	4,368,087.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,147,559.03	2,423,474.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	523,206.16	1,767,101.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,232,056.93	7,794,623.71
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**18,138,337.15**	**19,421,228.63**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,583,741.15	1,631,550.63
210302	Түлш, халаалт	15,362,284.00	16,569,910.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,192,312.00	1,219,768.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**45,661,840.41**	**29,405,888.04**
210401	Бичиг хэрэг	6,601,900.00	4,704,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,407,220.00	15,524,563.04
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	869,000.00	1,042,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	26,783,720.41	8,133,825.00
2105	**Нормативт зардал**	**142,797,512.65**	**82,814,913.81**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	142,797,512.65	73,996,913.81
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	8,818,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**22,093,600.00**	**19,649,500.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	450,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	21,643,600.00	19,649,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	120,000.00	2,936,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	120,000.00	2,936,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**7,602,449.00**	**5,556,849.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,977,300.00	3,478,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,440,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	95,000.00	80,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	540,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	62,149.00	62,149.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**58,239,263.12**	**89,745,741.92**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,087,404.00	13,235,497.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	47,151,859.12	76,510,244.92
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,712,955.85	715,877.37
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,534,899.00	200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,534,899.00	200,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	178,056.85	515,877.37
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	178,056.85	515,877.37
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**151,684,805.47**	**263,328,788.40**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**151,684,805.47**	**263,328,788.40**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**619,962,799.67**	**834,330,039.94**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**14,760,516.00**	**56,313,545.40**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	14,760,516.00	56,313,545.40
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	14,760,516.00	56,313,545.40
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,760,516.00	56,313,545.40
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**605,202,283.67**	**778,016,494.54**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	23,745,200.00	26,168,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,745,200.00	26,168,800.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	581,457,083.67	751,847,694.54
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	581,457,083.67	751,847,694.54
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**414,017,708.17**	**655,045,901.79**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**414,017,708.17**	**655,045,901.79**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**411,304,752.32**	**654,330,024.42**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**283,354,507.97**	**462,382,756.13**
210101	Үндсэн цалин	182,437,237.04	275,960,092.42
210102	Нэмэгдэл	58,584,432.93	115,801,920.37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,286,000.00	23,793,000.00
210104	Урамшуулал	39,046,838.00	46,827,743.34
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**34,136,749.20**	**54,245,976.41**
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,871,248.93	37,710,737.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,788,955.56	4,368,087.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,147,559.03	2,423,474.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	523,205.26	1,949,052.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,805,780.42	7,794,624.33
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**17,294,643.15**	**20,264,922.63**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,583,741.15	1,631,550.63
210302	Түлш, халаалт	14,518,590.00	17,413,604.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,192,312.00	1,219,768.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**23,644,200.00**	**30,180,665.25**
210401	Бичиг хэрэг	1,522,800.00	2,170,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,729,330.00	14,423,097.25
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	869,000.00	1,042,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,523,070.00	12,543,868.00
2105	**Нормативт зардал**	**18,476,999.00**	**44,180,900.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	17,167,999.00	38,705,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,309,000.00	5,475,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**10,330,300.00**	**19,963,500.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	870,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	9,460,300.00	19,963,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	120,000.00	2,936,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	120,000.00	2,936,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**8,479,949.00**	**7,578,149.00**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,977,300.00	3,497,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,440,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	95,000.00	80,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	540,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	62,149.00	62,149.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	877,500.00	2,001,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**15,467,404.00**	**12,597,155.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,467,404.00	12,597,155.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,712,955.85**	**715,877.37**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**2,534,899.00**	**200,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,534,899.00	200,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**178,056.85**	**515,877.37**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	178,056.85	515,877.37
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**205,945,091.50**	**179,284,138.15**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**11,000,000.00**	**45,087,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**11,000,000.00**	**45,087,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	11,000,000.00	45,087,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,000,000.00	45,087,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(11,000,000.00)**	**(45,087,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	194,945,091.50	134,197,138.15
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	19,625,996.60	391,205,058.10
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	391,205,058.10	525,402,196.25

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	184,576,315.81	37,303,662.69	**569,905,975.28**	943,470,759.25
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**184,576,315.81**	**37,303,662.69**	**569,905,975.28**	943,470,759.25
Тайлант үеийн үр дүн			**151,684,805.47**	**151,684,805.47**
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**184,576,315.81**	**37,303,662.69**	**721,590,780.75**	943,470,759.25
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**184,576,315.81**	**37,303,662.69**	**721,590,780.75**	943,470,759.25
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**184,576,315.81**	**37,303,662.69**	**721,590,780.75**	943,470,759.25
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	263,328,788.40	263,328,788.40
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**184,576,315.81**	**37,303,662.69**	**984,919,569.15**	**1,206,799,547.65**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,283,425,200.00**	**696,917,024.42**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,283,425,200.00**	**696,917,024.42**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,283,225,200.00**	**696,717,024.42**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	860,046,300.00	462,382,756.13

210101	Үндсэн цалин	305,330,100.00	275,960,092.42
210102	Нэмэгдэл	331,894,200.00	115,801,920.37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	44,970,000.00	23,793,000.00
210104	Урамшуулал	177,852,000.00	46,827,743.34
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**109,881,000.00**	**54,245,976.41**
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,719,000.00	37,710,737.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,790,500.00	4,368,087.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,395,300.00	2,423,474.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,395,300.00	1,949,052.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,580,900.00	7,794,624.33
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**20,780,000.00**	**20,264,922.63**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,746,700.00	1,631,550.63
210302	Түлш, халаалт	17,414,800.00	17,413,604.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,618,500.00	1,219,768.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**55,575,800.00**	**30,180,665.25**
210401	Бичиг хэрэг	12,515,200.00	2,170,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,760,400.00	14,423,097.25
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,307,600.00	1,042,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,101,900.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,890,700.00	12,543,868.00
2105	**Нормативт зардал**	65,409,700.00	44,180,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	45,494,700.00	38,705,900.00
210502	Хоол, хүнс	4,990,300.00	0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	14,924,700.00	5,475,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	95,419,700.00	65,050,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	56,285,900.00	45,087,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	14,820,300.00	-
210604	Урсгал засвар	24,313,500.00	19,963,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	15,712,100.00	2,936,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	15,712,100.00	2,936,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	46,900,600.00	7,578,149.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,494,700.00	3,497,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,720,400.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,369,000.00	400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,000,000.00	80,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	2,108,600.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,101,900.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	3,300,000.00	62,149.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	2,445,400.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,360,600.00	2,001,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,500,000.00	9,897,155.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,500,000.00	9,897,155.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	200,000.00	200,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	200,000.00	200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	200,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,283,425,200.00**	**808,012,773.57**
1310	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**26,168,800.00**	**25,652,922.63**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс**	26,168,800.00	25,652,922.63
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	30,512,100.00	30,512,156.40
120042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	30,512,100.00	30,512,156.40
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	364,270,900.00	
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**862,473,400.00**	**751,847,694.54**
134002	**Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих**	**862,473,400.00**	**751,847,694.54**

4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	**364,270,906.10**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	**475,366,655.25**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 8,487.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад залруулсан алдаа байхгүй, 5,026.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 3,461.9 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийг тус тус хүргүүллээ.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 8,487.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 5,026.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 3,461.9 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийг тус тус хүргүүллээ.

3.1 Албан шаардлага

Байгууллагын нягтлан бодогч, эд хариуцагч нарын ажлыг улирал бүр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон болович ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан санхүүгийн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр 5,026.0 мянган төгрөгний урамшуулал давхардуулан олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т /төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-т /Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно:/ 15.1.3-т /хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох;/ 15.2.6-т /байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох./ заасныг мөн нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Зөвлөмж

3.2.1 Бараа материалын данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Аж ахуйн материалын дансанд 3,337.9 мянган төгрөний үндсэн хөрөнгийг бүртгэж тайлагнасан. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.4-д: /"Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах"/ гэж заасныг, мөн үнэлгээ ба хувирлалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материалын дансанд бүртгэлтэй үндсэн хөрөнгийг эдийн засгийн ангиллын дагуу үнэн зөв бүртгэж, үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэн бүртгэх , хариуг 2025 оны 05 дугаар сарын 01-ний дотор Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

3.2.2 Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 2 нэр төрлийн хөрөнгийг холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу шийдвэрлээгүй. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 3.2-д заалт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.4-д: "Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах", ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-д заасныг, мөн оршин байх батламж мэдэглдийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Журамд заасны дагуу хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн үндсэн хөрөнгүүдийг шийдвэрлүүлж, хариу ирүүлэх,

Өгөгдсөн зөвлөмжүүдийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг 30 хоногийн дотор, хэрэгжилтийг 2025 оны 05 дугаар сарын 01-ний дотор Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл : /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Аж ахуйн материалын дансанд үндсэн хөрөнгийг бүртгэж тайлагнасан.	1	3,337.9					1	3,337.9		
Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 2 нэр төрлийн хөрөнгийг холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу шийдвэрлээгүй.	1	124.0					1	124.0		
Байгууллагын нягтлан бодогч, эд хариуцагч нарын ажлыг улирал бүр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан санхүүгийн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр урамшуулал давхардуулан олгосон.	1	5,026.0			1	5,026.0				
Дүн	**3**	**8,487.9**	**-**	**-**	**1**	**5,026.0**	**2**	**3,461.9**	**-**	**-**

5.ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	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
А	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**			