ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДУА-2025/128/НА-СТА-ТШЗ

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
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

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2025 он

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 № 40

танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН
ӨЛЗИЙТ СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Б.МӨНХЧИМЭГ 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 Өлзийт 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.

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 хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад цалингийн зардал өмнөх оноос 146.5 сая төгрөг өссөн нь Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2024 оны 04 дүгээр сарын 01-ны өдрөөс төрийн албан хаагчийн үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой байна. Мөн авлага 178.9 сая төгрөгөөр өссөн нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас гүйцэтгэлээр санхүүжих санхүүжилтийн авлага 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 асуудал

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.

4825020132

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилт, 64 арга хэмжээг тусгаж хэрэгжилтийг хангаж ажилласнаар Өлзийт сумын засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 90.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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**	**185,639,758.64**	**344,354,639.32**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	83,230,627.01	63,578,804.28
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	83,230,627.01	63,578,804.28
3121	**Төгрөг**	83,230,627.01	63,578,804.28
31211	Төрийн сангийн харилцах	75,442,662.01	55,790,839.28
31218	Ахмадын сангийн харилцах	7,787,965.00	7,787,965.00
33	**АВЛАГА**	5,537,021.08	186,576,973.29
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2266717.08	0.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	3,270,304.00	182,256,973.29
335	**Бусад авлага**	-	4,320,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	4,320,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	96,872,110.55	94,198,861.75
351	**Түүхий эд материал**	53,403,818.30	53,405,154.71
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	1,358,500.00
35130	Эм боох материал	53,403,818.30	52,046,654.71
354	**Хангамжийн материал**	43,468,292.25	40,793,707.04
35410	Бичиг хэргийн материал	379,950.00	259,800.00
35420	Аж ахуйн материал	39,591,693.25	39,119,293.04
35450	Барилгын засварын материал	1,036,500.00	881,000.00
35460	Хүнсний материал	2,210,149.00	283,614.00
35470	Бусад хангамжийн материал	250,000.00	250,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**747,483,963.07**	**952,951,221.96**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	747,483,963.07	952,951,221.96
392	**Биет хөрөнгө**	737,535,443.07	943,002,701.96
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	664,702,749.44	664,702,749.44
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,842,096.71)	(68,979,213.03)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	84,576,434.00	219,798,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,681,860.55)	(77,921,795.20)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	161,853,465.85	244,517,746.05
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(66,191,118.56)	(66,101,147.06)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,508,119.00	38,042,200.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,390,249.40)	(11,056,272.24)
393	**Биет бус хөрөнгө**	9,948,520.00	9,948,520.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,948,520.00	9,948,520.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**933,123,721.71**	**1,297,305,861.28**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**3 -**	**2,247,700.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	2,247,700.00
413	**Өглөг**	-	2,247,700.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	2,247,700.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**933,123,721.71**	**1,295,058,161.28**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	933,123,721.71	1,295,058,161.28
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	234,664,815.67	234,664,815.67
51101	Өмч: - төрийн	234,664,815.67	234,664,815.67
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	473,413,356.81	835,347,796.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	437,520,709.34	473,413,356.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	35,892,647.47	361,934,439.57
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	225,045,549.23	225,045,549.23
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**933,123,721.71**	**1,297,305,861.28**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**623,066,380.68**	**1,203,374,590.01**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**54,082,540.94**	**341,072,082.93**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	54,082,540.94	341,072,082.93
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	54,082,540.94	341,072,082.93
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	108,000.00	69,400,860.00
1200044	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	36,206,872.20	251,353,842.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	17,767,668.74	20,317,380.93
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**568,983,839.74**	**862,302,507.08**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	30,326,800.00	51,593,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,326,800.00	51,593,400.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	538,657,039.74	810,709,107.08
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	538,657,039.74	810,709,107.08
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**587,015,074.27**	**841,440,150.44**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**587,015,074.27**	**841,440,150.44**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	586,564,092.49	776,374,113.22
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	334,644,182.95	481,146,520.87
210101	Үндсэн цалин	220,006,121.95	297,948,568.14
210102	Нэмэгдэл	80,410,155.00	138,721,163.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,211,000.00	3,420,000.00
210104	Урамшуулал	31,016,906.00	41,056,789.50
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	42,408,107.19	60,017,459.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,591,782.50	41,405,321.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,396,441.83	4,670,282.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,629,153.39	2,889,121.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	587,146.43	2,124,429.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,203,583.04	8,928,305.24
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	27,301,018.22	43,353,162.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,049,018.22	3,605,528.78
210302	Түлш, халаалт	21,252,000.00	36,147,634.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,000,000.00	3,600,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	42,804,563.59	44,802,899.20
210401	Бичиг хэрэг	3,722,350.00	2,021,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,969,400.00	25,299,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	929,000.00	955,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,183,813.59	16,525,749.20
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	-
2105	**Нормативт зардал**	61,713,286.90	57,410,531.53
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	54,822,026.50	51,473,136.53
210502	Хоол, хүнс	6,891,260.40	5,937,395.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	15,059,200.00	14,472,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	-
210604	Урсгал засвар	15,059,200.00	14,472,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,060,000.00	10,384,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,060,000.00	10,384,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,661,981.00	3,356,106.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,258,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	316,594.00	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	102,500.00	167,568.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	72,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	90,887.00	90,888.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	56,911,752.64	61,431,033.11
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,871,650.00	5,089,450.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	52,040,102.64	56,341,583.11
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	450,981.78	65,066,037.22
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	58,992,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	58,992,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	450,981.78	6,074,037.22
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	450,981.78	6,074,037.22
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**36,051,306.41**	**361,934,439.57**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	158,658.94	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	158,658.94	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(158,658.94)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**35,892,647.47**	**361,934,439.57**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**573,287,335.74**	**748,396,697.79**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**7,573,800.00**	**65,080,860.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	7,573,800.00	65,080,860.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	7,573,800.00	65,080,860.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,573,800.00	65,080,860.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**565,713,535.74**	**683,315,837.79**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	30,326,800.00	51,593,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,326,800.00	51,593,400.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	-	-
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	-	-
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	535,386,735.74	631,722,437.79
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	535,386,735.74	631,722,437.79
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**513,161,698.22**	**757,593,520.52**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**513,161,698.22**	**757,593,520.52**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**512,710,716.44**	**692,527,483.30**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	344,354,466.66	478,879,803.79
210101	Үндсэн цалин	230,733,695.04	295,681,851.06
210102	Нэмэгдэл	79,856,603.82	138,721,163.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,148,000.00	3,420,000.00
210104	Урамшуулал	30,616,167.80	41,056,789.50
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	42,430,340.56	60,017,459.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,614,015.87	41,405,321.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,396,441.83	4,670,282.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,629,153.39	2,889,121.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	587,146.43	2,124,429.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,203,583.04	8,928,305.24
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	27,301,018.22	43,353,162.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,049,018.22	3,605,528.78

210302	Түлш, халаалт	21,252,000.00	36,147,634.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,000,000.00	3,600,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**32,663,600.00**	**29,250,200.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,891,600.00	1,690,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,874,450.00	22,859,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,040,100.00	955,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	1,168,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,857,450.00	2,576,800.00
2105	**Нормативт зардал**	**41,432,360.00**	**46,624,401.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	34,914,960.00	40,617,541.00
210502	Хоол, хүнс	6,517,400.00	4,010,860.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,996,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**11,671,700.00**	**16,796,900.00**
210603	Багаж, техник, хэрэгсэл	70,000.00	350,000.00
210604	Урсгал засвар	11,601,700.00	16,446,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,060,000.00	10,384,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,060,000.00	10,384,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,273,981.00**	**3,796,106.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,698,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	316,594.00	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	102,500.00	167,568.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	72,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	90,887.00	90,888.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	612,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,523,250.00	3,425,450.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,523,250.00	3,425,450.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**450,981.78**	**65,066,037.22**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	58,992,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	58,992,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	450,981.78	6,074,037.22
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	450,981.78	6,074,037.22
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**60,125,637.52**	**(9,196,822.73)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**6,435,000.00**	**10,455,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**6,435,000.00**	**10,455,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	6,435,000.00	10,455,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,435,000.00	10,455,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(6,435,000.00)**	**(10,455,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	53,690,637.52	(19,651,822.73)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	29,539,989.49	83,230,627.01
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	83,230,627.01	63,578,804.28

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	234,664,815.67	225,045,549.23	437,520,709.34	897,231,074.24

2	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	234,664,815.67	**225,045,549.23**	**437,520,709.34**	897,231,074.24
3	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	35,892,647.47	35,892,647.47
4	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	234,664,815.67	**225,045,549.23**	**473,413,356.81**	933,123,721.71
5	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	234,664,815.67	**225,045,549.23**	**473,413,356.81**	933,123,721.71
6	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	234,664,815.67	**225,045,549.23**	**473,413,356.81**	933,123,721.71
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	361,934,439.57	361,934,439.57
8	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**234,664,815.67**	225,045,549.23	**835,347,796.38**	1,295,058,161.28

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ЭЗА	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**943,525,100.00**	**761,974,483.30**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**943,525,100.00**	**761,974,483.30**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**884,533,100.00**	**702,982,483.30**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**560,475,900.00**	**478,879,803.79**
210101	Үндсэн цалин	290,915,000.00	295,681,851.06
210102	Нэмэгдэл	186,895,000.00	138,721,163.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,918,000.00	3,420,000.00
210104	Урамшуулал	67,747,900.00	41,056,789.50
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**70,059,500.00**	**60,017,459.73**
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,640,500.00	41,405,321.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,604,800.00	4,670,282.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,802,300.00	2,889,121.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,802,300.00	2,124,429.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,209,600.00	8,928,305.24
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**48,093,400.00**	**43,353,162.78**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,600,000.00	3,605,528.78
210302	Түлш, халаалт	40,893,400.00	36,147,634.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,600,000.00	3,600,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**61,873,400.00**	**29,250,200.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,837,300.00	1,690,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	45,410,600.00	22,859,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,009,100.00	955,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,378,400.00	1,168,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,238,000.00	2,576,800.00
2105	**Нормативт зардал**	**65,905,200.00**	**46,624,401.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	51,186,200.00	40,617,541.00
210502	Хоол, хүнс	9,844,000.00	4,010,860.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,875,000.00	1,996,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**39,900,000.00**	**27,251,900.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000,000.00	10,435,000.00
210604	Урсгал засвар	19,900,000.00	16,816,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	13,248,000.00	10,384,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,248,000.00	10,384,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	13,435,400.00	3,796,106.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,158,600.00	2,698,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,728,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	316,700.00	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	291,500.00	167,568.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	320,600.00	-

210807	Газрын төлбөр	120,000.00	90,888.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	400,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,542,300.00	3,425,450.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,542,300.00	3,425,450.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	58,992,000.00	58,992,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	58,992,000.00	58,992,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	58,992,000.00	58,992,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**943,525,100.00**	**742,322,660.57**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**51,593,400.00**	**45,519,362.78**
122005	**Орон нутгийн төсвөөс**	**51,593,400.00**	**45,519,362.78**
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**752,488,300.00**	**631,722,437.79**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	752,488,300.00	631,722,437.79
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**139,443,400.00**	**65,080,860.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	64,000,800.00	65,080,860.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	75,442,600.00	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	75,442,662.01
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	55,790,839.28

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 54,813.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 2,240.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 52,573.6 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийг тус тус хүргүүллээ.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 54,813.6 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрч 2,240.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

3.1 Албан шаардлага

1. Зэрэгцсэн хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллаж байгаа ажилтны цалинг 100 хувиар тооцож 2,240.0 мянган төгрөгийг илүү олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д /төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/, 16.5.2-т /батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих/, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 57.1-т /Ажилтан үндсэн ажлын цагаас бусад цагт үндсэн ажил олгогчоос өөр ажил олгогчтой зэрэгцсэн хөдөлмөрийн гэрээ байгуулж болох бөгөөд энэ тохиолдолд үндсэн ажил олгогчдоо мэдэгдэх үүрэгтэй./, 57.3.3-т /Зэрэгцсэн хөдөлмөрийн гэрээтэй ажилтны нийт ажлын цаг энэ хуулийн 84.4-т заасан ажлын цагийн дээд хязгаарт багтах ёстой бөгөөд үүнд ажилтан, үндсэн болон зэрэгцсэн ажил олгогч тус тус хяналт тавина./, 84.4.-т /Долоо хоногийн ажлын цагийн дээд хязгаар нь 56 цагаас илүүгүй байна. Өдөрт ажиллах илүү цагийн хязгаар нь дөрвөн цагаас илүүгүй байна./ заасныг мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

3.2 Зөвлөмж

3.2.1 Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа үндсэн хөрөнгөнд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 21 нэр төрлийн 54,573.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

Энэ нь 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 мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

3.2.2 Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны цахим хуудаст 1 мэдээлэл байршуулаагүй, 2 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 114.0 сая төгрөгийн 8 гүйлгээг тус тус мэдээллээгүй, хуулийн хэрэгжилт 90.8 хувьтай байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн /Шилэн дансны зарчим/ 4.1.1-д /мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх;/, /Шилэн дансны зарчим/ 4.1.3-т /тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх;/, 6 дугаар зүйлийн 6.4-т /Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ:/, 6.4.8-д /бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс,төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр;/, 7.2 -т /Энэ хуулийн 7.1-д заасан эрх бүхий албан тушаалтан мэдээлэх үүргээ бусдад шилжүүлсэн нь түүнийг хариуцлагаас чөлөөлөх үндэслэл болохгүй./ заасныг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт, мэдээ мэдээллийн ил тод байдлыг ханган зөвлөмж хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг 30 хоногийн дотор, хэрэгжилтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 25-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
Зэрэгцсэн хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллаж байгаа ажилтны цалинг 100 хувиар тооцож олгосон.	1	2,240.0			1	2,240.0				
Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа боловч элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 21 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг шийдвэрлэх талаар арга хэмжээ авч ажиллаагүй.	1	52,573.6					1	52,573.6		
Дүн	**1**	**54,813.6**			**1**	**2,240.0**	**1**	**52,573.6**		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал /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
Шилэн дансны цахим хуудаст 1 мэдээлэл байршуулаагүй, 2 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 114.0 сая төгрөгийн 8 гүйлгээг тус тус мэдээллээгүй.	1	-					1	-		
Дүн	**1**	**-**					**1**	**-**		

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**			