



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Говь-Угтаал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2025/122/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2025 он

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

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

2025.01.28 № 58

танай _____ -ны № _____ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ГОВЬ-УГТААЛ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Н.ДОЛГОРСҮРЭН 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 Дэлгэрхангай 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 Говь-Угтаал 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 127.5 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас гүйцэтгэлээр санхүүжих санхүүжилтийн авлага 72.4 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 Говь-Угтаал сумын Эрүүл мэндийн төв нь Засаг даргатай байгуулсан

4825020200

гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 12 зорилт, 53 арга хэмжээг тусгаж хэрэгжилтийг ханган ажилласнаар 91.9 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.

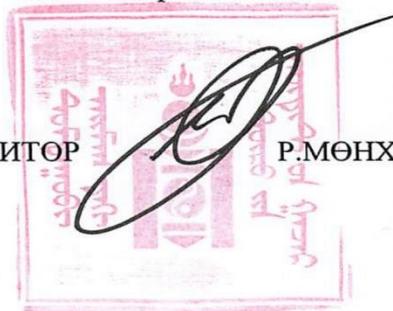
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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	79,387,036.14	150,637,054.75
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	5,192,211.58	2,207,412.70
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	5,192,211.58	2,207,412.70
3121	Төгрөг	5,192,211.58	2,207,412.70
31211	Төрийн сангийн харилцах	7.58	1,455,208.70
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	5,192,204.00	752,204.00
33	АВЛАГА	469,345.00	72,876,147.72
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	469,345.00	469,345.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	72,406,802.72
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	73,725,479.56	75,553,494.33
351	Түүхий эд материал	32,451,083.06	38,489,477.83
35110	Тусгай зориулалттай материал	28,894,089.31	32,647,895.66
35130	Эм боох материал	3,556,993.75	5,841,582.17
354	Хангамжийн материал	41,274,396.50	37,064,016.50
35410	Бичиг хэргийн материал	332,900.00	234,800.00
35420	Аж ахуйн материал	40,655,990.50	35,833,076.50
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	25,000.00	25,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	162,320.00	214,200.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	99,000.00
35460	Хүнсний материал	98,186.00	657,940.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	474,345,451.65	523,985,321.76
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	474,345,451.65	523,985,321.76
392	Биет хөрөнгө	447,687,639.05	496,534,321.76
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	347,972,345.00	347,972,345.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-59,399,840.57	-69,747,066.41
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	68,636,434.00	92,536,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-54,750,136.25	-33,398,424.52
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	200,983,876.05	216,836,124.05
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-92,649,667.86	-113,008,963.54
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	48,067,902.76	46,042,467.76
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,855,101.95	-13,119,500.02
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	38,310,668.06	41,061,413.46
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,628,840.19	-18,640,508.02
393	Биет бус хөрөнгө	26,657,812.60	27,451,000.00
39301	Програм хангамж	805,000.00	805,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-793,187.40	00.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	26,646,000.00	26,646,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	553,732,487.79	674,622,376.51
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	60,334,331.99	42,920,119.59
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	60,334,331.99	42,920,119.59
413	Өглөг	60,334,331.99	42,920,119.59
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	9,106,917.00	5,248,216.00
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	4,530,487.00	00.00
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	20,640,463.99	14,688,059.59
4136	Бусад өглөг	26,056,464.00	22,983,844.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	26,056,464.00	22,983,844.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	493,398,155.80	631,702,256.92
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	493,398,155.80	631,702,256.92
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	339,644,471.44	339,644,471.44
51101	Өмч: - төрийн	339,644,471.44	339,644,471.44
512	Хуримтлагдсан үр дүн	66,631,774.47	204,935,875.59
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	66,631,774.47	66,631,774.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	138,304,101.12
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	87,121,909.89	87,121,909.89

6	ОР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	553,732,487.79	674,622,376.51
---	--	-----------------------	-----------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	451,969,630.68	909,317,877.83
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	62,533,094.96	130,903,376.17
120	Нийтлэг татварын бус орлого	62,533,094.96	130,903,376.17
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	62,533,094.96	130,903,376.17
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	40,955,100.00	3,202,495.80
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн хөрөнгө	6,946,893.20	109,056,729.25
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	14,631,101.76	18,644,151.12
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	389,436,535.72	778,414,501.66
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	28,966,600.00	54,898,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28,966,600.00	54,898,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	360,469,935.72	723,516,001.66
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	360,469,935.72	723,516,001.66
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	592,516,963.30	769,018,962.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	592,516,963.30	769,018,962.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	591,982,581.38	768,660,723.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	330,136,405.96	457,064,457.00
210101	Үндсэн цалин	240,933,407.96	292,790,752.00
210102	Нэмэгдэл	71,827,046.00	136,241,129.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,601,419.00	4,045,000.00
210104	Урамшуулал	13,774,533.00	23,987,576.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,146,073.04	56,935,308.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,195,900.82	40,671,027.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,277,569.00	4,649,844.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	462,654.00	1,857,947.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,300,918.00	7,431,797.53
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,189,845.08	30,992,194.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,916,518.08	3,048,460.99
210302	Түлш, халаалт	25,273,327.00	27,943,734.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,889,782.61	29,121,584.00
210401	Бичиг хэрэг	1,203,300.00	2,260,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,842,650.00	10,890,170.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,734,148.00	1,629,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	356,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,431,960.00	7,797,352.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	15,677,724.61	6,188,262.00
2105	Нормативт зардал	62,816,548.21	82,334,169.35
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	57,367,500.21	76,598,069.35
210502	Хоол, хүнс	5,449,048.00	5,736,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,945,100.00	24,277,350.00
210604	Урсгал засвар	5,945,100.00	24,277,350.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,937,000.00	10,941,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,937,000.00	10,941,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,273,785.00	3,537,115.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	190,800.00	1,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,925.00	200,925.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	146,600.00	73,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	683,000.00	1,261,000.00

210807	Газрын төлбөр	266,460.00	216,090.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	85,648,041.48	73,457,544.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,122,660.00	5,085,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	83,525,381.48	68,372,044.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	534,381.92	358,239.01
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	534,381.92	358,239.01
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-140,547,332.62	140,298,915.46
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	1,994,814.34
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	1,994,814.34
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-1,994,814.34
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-140,547,332.62	138,304,101.12

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	394,922,122.72	704,679,707.74
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	40,955,100.00	3,202,495.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	40,955,100.00	3,202,495.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	40,955,100.00	3,202,495.80
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	40,955,100.00	3,202,495.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	353,967,022.72	701,477,211.94
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	28,966,600.00	54,898,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28,966,600.00	54,898,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	325,000,422.72	646,578,711.94
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	325,000,422.72	646,578,711.94
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	415,359,447.97	696,714,506.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	415,359,447.97	696,714,506.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	414,825,066.05	696,356,267.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	321,250,672.85	447,435,870.50
210101	Үндсэн цалин	232,047,674.85	263,622,328.96
210102	Нэмэгдэл	71,827,046.00	153,759,789.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,601,419.00	7,851,515.04
210104	Урамшуулал	13,774,533.00	22,202,237.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,953,512.12	76,375,000.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,724,676.12	44,256,000.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,426,752.00	8,030,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,141,382.00	4,014,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	241,900.00	4,014,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,418,802.00	16,059,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,383,118.08	34,670,960.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,916,518.08	3,048,460.99
210302	Түлш, халаалт	20,466,600.00	31,622,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,436,168.00	26,177,640.00
210401	Бичиг хэрэг	97,500.00	992,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,932,650.00	17,235,650.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,734,148.00	1,629,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	590,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	671,870.00	5,729,890.00
2105	Нормативт зардал	29,510,350.00	73,425,331.00

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28,378,175.00	61,059,301.00
210502	Хоол, хүнс	1,132,175.00	8,160,030.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	4,206,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,374,100.00	23,928,850.00
210604	Урсгал засвар	5,374,100.00	23,928,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,937,000.00	4,309,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,937,000.00	4,309,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,857,485.00	3,791,815.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	190,800.00	1,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,925.00	200,925.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	146,600.00	73,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	683,000.00	1,050,000.00
210807	Газрын төлбөр	266,460.00	216,090.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	583,700.00	465,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,122,660.00	6,241,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,122,660.00	6,241,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	00.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	534,381.92	358,239.01
	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	534,381.92	358,239.01
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	<u>534,381.92</u>	<u>358,239.01</u>
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>-20,437,325.25</u>	<u>7,965,201.12</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	10,950,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	10,950,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	10,950,000.00
	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	10,950,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>00.00</u>	<u>-10,950,000.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-20,437,325.25	-2,984,798.88
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	<u>25,629,536.83</u>	<u>5,192,211.58</u>
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	<u>5,192,211.58</u>	<u>2,207,412.70</u>

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	339,644,471.44	87,121,909.89	207,179,107.09	633,945,488.42
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	339,644,471.44	87,121,909.89	207,179,107.09	633,945,488.42
3	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-140,547,332.62	-140,547,332.62
4	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	339,644,471.44	87,121,909.89	66,631,774.47	493,398,155.80
5	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	339,644,471.44	87,121,909.89	66,631,774.47	493,398,155.80

6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	339,644,471.44	87,121,909.89	66,631,774.47	493,398,155.80
7	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	138,304,101.12	138,304,101.12
8	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	339,644,471.44	87,121,909.89	204,935,875.59	631,702,256.92

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	786,027,700.00	702,866,267.61	83,161,432.39	89.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	786,027,700.00	702,866,267.61	83,161,432.39	89.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	786,027,700.00	702,866,267.61	83,161,432.39	89.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	500,189,000.00	447,435,870.50	52,753,129.50	89.5
210101	Үндсэн цалин	311,503,200.00	263,622,328.96	47,880,871.04	84.6
210102	Нэмэгдэл	154,259,800.00	153,759,789.00	500,011.00	99.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,426,000.00	7,851,515.04	4,574,484.96	63.2
210104	Урамшуулал	22,000,000.00	22,202,237.50	-202,237.50	100.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86,243,700.00	76,375,000.12	9,868,699.88	88.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,560,800.00	44,256,000.12	8,304,799.88	84.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,421,100.00	8,030,400.00	390,700.00	95.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,210,100.00	4,014,400.00	195,700.00	95.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,210,100.00	4,014,400.00	195,700.00	95.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,841,600.00	16,059,800.00	781,800.00	95.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,998,500.00	34,670,960.99	327,539.01	99.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,376,000.00	3,048,460.99	327,539.01	90.3
210302	Түлш, халаалт	31,622,500.00	31,622,500.00	0.00	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,063,300.00	26,177,640.00	1,885,660.00	93.3
210401	Бичиг хэрэг	1,025,000.00	992,400.00	32,600.00	96.8
210402	Тээвэр, шатахуун	19,241,300.00	17,235,650.00	2,005,650.00	89.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,770,800.00	1,629,400.00	141,400.00	92.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	558,900.00	590,300.00	-31,400.00	105.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,467,300.00	5,729,890.00	-262,590.00	104.8
2105	Нормативт зардал	85,624,100.00	73,425,331.00	12,198,769.00	85.8
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	70,474,100.00	61,059,301.00	9,414,799.00	86.6
210502	Хоол, хүнс	9,400,000.00	8,160,030.00	1,239,970.00	86.8
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,750,000.00	4,206,000.00	1,544,000.00	73.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,023,100.00	34,878,850.00	144,250.00	99.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,700,000.00	10,950,000.00	-250,000.00	102.3
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	333,200.00	00.00	333,200.00	0.0
210604	Урсгал засвар	23,989,900.00	23,928,850.00	61,050.00	99.7
2107	Томилот, зочны зардал	9,950,000.00	4,309,000.00	5,641,000.00	43.3

210702	Дотоод албан томилолт	9,950,000.00	4,309,000.00	5,641,000.00	43.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,086,000.00	3,791,815.00	294,185.00	92.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	200,925.00	49,075.00	80.4
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	73,100.00	26,900.00	73.1
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,050,000.00	1,050,000.00	0.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	300,000.00	216,090.00	83,910.00	72.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	600,000.00	465,700.00	134,300.00	77.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,850,000.00	1,801,800.00	48,200.00	97.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,850,000.00	1,801,800.00	48,200.00	97.4
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	786,027,700.00	704,321,468.73	81,706,231.27	89.6
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	54,898,500.00	54,540,260.99	358,239.01	99.3
132001	Орон нутгийн төсвөөс	54,898,500.00	54,540,260.99	358,239.01	99.3
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	728,430,600.00	646,578,711.94	81,851,888.06	88.8
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	728,430,600.00	646,578,711.94	81,851,888.06	88.8
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,698,600.00	3,202,495.80	-503,895.80	118.7
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,698,600.00	3,202,495.80	-503,895.80	118.7
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	7.58		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	1,455,208.70		
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	29.00	29.00	0.00	100
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00	0.00	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	11.00	11.00	0.00	100

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,349.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 0.5 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 3,227.4 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 1,121.2 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийг тус тус хүргүүлээ.

Залруулагдсан алдаа:

Аудитаар санхүүгийн байдлын тайлангийн эм боох материалын дансны үлдэгдэл нь бараа материалын тодруулга тайлангийн үлдэгдлээс 0.5 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан алдааг залруулав.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 4,348.6 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрч 3,227.4 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 1,121.2 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

3.1 Албан шаардлага

1. Байгууллагын нягтлан бодогчийн 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 2,758.1 мянган төгрөгийн урамшуулал давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д */Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/*, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4 -т */улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох/*, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 -д */Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно/ 15.1.3 -т /Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагналыг, урамшуулал, дэмжлэг олгох/*, 15.2.6-д */байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох./*, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 2.2 -т *“Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна/* заасныг мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2. Санхүүгийн тайлан дахь 469.3 мянган төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 "төсвийг зохистой удирдаж, авлага, өглөг үүсгэхгүй байх" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-д */дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;/* мөн хуулийн 20.2.6-д */эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах/*, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.1-д */Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эрх баригч, ерөнхий нягтлан бодогч нь тооллого эхлэхийн өмнө дараах бэлтгэл хангасан байх үүрэгтэй/*, мөн хуулийн 71.1.8-д */өр, авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч үлдэгдлийг тооцсон байх/* заасныг, иж бүрэн байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

2.2 Зөвлөмж

5.2.1 Бараа материалын данстай холбоотой

Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа үндсэн хөрөнгөнд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 7 нэр төрлийн 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 үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Үлдэх өртөггүй үндсэн хөрөнгийн асуудлыг холбогдох эрх бүхий байгууллагад хүргүүлж шийдвэрлүүлж, хариуг 2025 оны 05 дугаар сарын 01-ний дотор Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

5.2.2 Бараа материалын данстай холбоотой

Төз-8 маркийн зэвсэг галт хэрэгслийг үндсэн хөрөнгийн данс бүртгэж тайлагнасан байна. Энэ нь 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/* заасныг, мөн үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

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

Зэвсэг галт хэрэгслийг бараа материалын дансанд шилжүүлэн бүртгэх, хариуг 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 алдааны нэгтгэл:

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч угт	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн байдлын тайлангийн эм боох материалын дансны үлдэгдэл нь бараа материалын тодруулга тайлангийн үлдэгдлээс зөрүүтэй тайлагнасан.	1	0.5					1	0.5				
Дүн	1	0.5					1	0.5				

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		
Санхүүгийн тайлан дахь авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	1	469.3			1	469.3						
Байгууллагын удирдлага улирал бүр нягтлан бодогч Б.Батцэнгэлд ажлын үр дүнгийн урамшууллыг тайлант хугацаанд тухай бүр олгосон боловч 2023 санхүүгийн тайлангийн аудитаар "өөрчлөлтгүй" дүгнэлт авсан үндэслэлээр эрүүл мэндийн төвийн даргын 2024 оны Б/11 дүгээр тушаалаар 1.5 сарын үндсэн цалингийн урамшууллыг давхардуулан олгосон байна.	1	2,758.1			1	2,758.1						
Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа үндсэн хөрөнгөнд элэгдлээрээ анхны өргөө бүрэн нөхсөн 7 нэр төрлийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна	1	1,098.6					1	1,098.6				
Төз-8 маркийн зэвсэг галт хэрэгслийг үндсэн хөрөнгийн данс бүртгэж тайлагнасан.	1	22.6					1	22.6				
Дүн	3	4,348.6			2	3,227.4	1	1,121.2	-	-		

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
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			