

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Батноров сумын эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн
тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2025/135/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Audit.mn
Хэнтий аймаг
Чингис хот
2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112 мэйл хаяг: Khentii@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390 мэйл хаяг: Oyuntuyad@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Энх-Амгалан
Утас: 91119424 мэйл хаяг: Enkh-Amgalang@audit.gov.mn

Платиниум прогресс аудит ХХК аудитор: Б.Дэлгэрмаа
Утас: 90109012 Цахим хаяг: Auditbalance6015@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Харлэн сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentis@audit.gov.mn

2025.02.17 № 73

танай _____-ны № _____-т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БАТНОРОВ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ П.ЛХАГВАЖАВ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Батноров 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.

Хэнтий аймгийн Батноров 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 аудиторовн баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовн ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 862,114.9 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 86,875.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 500.0 мянган төгрөгийг бүрдүүлж, 917,362.2 мянган төгрөгийг зарцуулж 3,219.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар цалинг ээлжийн амралттай давхардуулан, байгууллагын 5 ажилтанд шилдэг ажилтны шагнал, 1 ажилтанд 2023 оны ажлын үр дүнгээр урамшууллыг улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан цалингийн сангаас зардлын ангилал зөрчин төсвийг арвилан хэмнэлтгүй, үр ашиггүй зарцуулсан 5,601.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 725.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 4,876.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний 6 зорилтын хүрээнд 62 арга хэмжээг төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 83.0 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

232502073

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



Ж.ГАНБААТАР

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	105,183,519.62	202,690,295.67
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	6,799,198.12	440,148.76
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	6,799,198.12	440,148.76
3121	Төгрөг	6,799,198.12	440,148.76
31211	Төрийн сангийн харилцах	6,799,198.12	440,148.76
33	АВЛАГА	10,394,423.00	115,967,154.33
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	10,394,423.00	115,967,154.33
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	87,989,898.50	86,282,992.58
351	Түүхий эд материал	42,479,868.48	35,881,045.46
35130	Эм боох материал	42,479,868.48	35,881,045.46
354	Хангамжийн материал	40,150,030.02	45,926,947.12
35410	Бичиг хэргийн материал	1,679,940.00	2,477,940.00
35420	Аж ахуйн материал	37,261,285.22	43,438,412.22
35460	Хүнсний материал	1,208,804.80	10,594.90
35600	Мал амьтад	5,360,000.00	4,475,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,326,448,446.26	2,477,647,808.99
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,326,448,446.26	2,477,647,808.99
392	Биет хөрөнгө	2,315,800,446.26	2,466,999,808.99
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,240,530,377.01	2,240,530,377.01
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,799,789.85)	(79,640,280.22)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	77,300,000.00	227,499,366.47
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,077,639.01)	(31,975,945.78)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	218,954,264.96	166,069,744.96
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(143,310,633.20)	(71,788,043.07)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,156,257.56	28,419,022.89
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,952,391.21)	(12,114,433.27)
393	Биет бус хөрөнгө	10,648,000.00	10,648,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,648,000.00	10,648,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,431,631,965.88	2,680,338,104.66
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	14,879,122.13
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	14,879,122.13
413	Өглөг	-	14,879,122.13
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	7,544,622.19
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	7,334,499.94
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,431,631,965.88	2,665,458,982.53
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,431,631,965.88	2,665,458,982.53
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	308,708,837.00	308,708,837.00
51101	Өмч: - төрийн	308,708,837.00	308,708,837.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,997,711,641.20	2,231,538,657.85
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,997,711,641.20	1,997,711,641.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	233,827,016.65
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	125,211,487.68	125,211,487.68
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,431,631,965.88	2,680,338,104.66

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,742,469,594.73	1,265,726,197.57
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,059,793,356.70	242,791,248.76
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,059,793,356.70	242,791,248.76
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,059,793,356.70	242,791,248.76
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	60,000.00	570,000.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	2,059,733,356.70	242,221,248.76
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	682,676,238.03	1,022,934,948.81
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	54,393,800.00	86,875,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	54,393,800.00	86,875,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	628,282,438.03	936,059,748.81
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	628,282,438.03	936,059,748.81
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	841,376,413.07	1,026,795,946.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	841,376,413.07	1,026,795,946.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	830,122,345.75	1,023,576,738.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	484,716,785.17	615,891,799.19
210101	Үндсэн цалин	265,364,102.42	322,401,865.85
210102	Нэмэгдэл	173,762,688.20	214,361,833.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,410,000.00	30,107,000.00
210104	Урамшуулал	34,179,994.55	49,021,100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,398,668.71	81,905,321.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,433,733.99	59,166,776.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,006,933.35	5,907,485.34
210203	ҮОМЦО-ний даатгал	3,869,066.61	3,331,299.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	908,397.48	2,699,992.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,180,537.28	10,799,768.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,593,782.68	74,155,991.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,443,702.68	10,628,791.85
210302	Түлш, халаалт	26,150,080.00	63,527,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,165,146.00	39,466,573.00
210401	Бичиг хэрэг	3,655,300.00	3,067,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,451,246.00	23,903,800.00
210403	Шуудан, холбоо, ингэрнэтийн төлбөр	1,557,000.00	2,400,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	990,000.00	3,080,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,511,600.00	7,014,973.00
2105	Нормативт зардал	110,578,018.62	105,742,514.36
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	81,796,703.42	77,582,544.46
210502	Хоол, хүнс	22,811,315.20	23,705,969.90
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,970,000.00	4,454,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,991,930.00	12,370,600.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	312,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	200,000.00
210604	Урсгал засвар	23,679,930.00	12,170,600.00
2107	Томилголт, зочны зардал	5,360,000.00	5,813,000.00
210702	Дотоод албан томилголт	5,360,000.00	5,813,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,054,340.00	2,234,898.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	241,840.00	802,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,440,000.00	1,296,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	89,500.00	115,102.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	-	21,296.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,263,674.57	85,996,040.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,225,500.00	7,688,350.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	59,038,174.57	78,307,690.24
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,254,067.32	3,219,208.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,000,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,000,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,254,067.32	3,219,208.15
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,254,067.32	3,219,208.15
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,901,093,181.66	238,930,250.94
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,730,000.00	5,103,234.29
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	2,475,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	2,730,000.00	2,628,234.29
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(2,730,000.00)	(5,103,234.29)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,898,363,181.66	233,827,016.65

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	672,341,815.03	917,932,217.48
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	60,000.00	570,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	60,000.00	570,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	60,000.00	570,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	60,000.00	570,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	672,281,815.03	917,362,217.48
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	54,393,800.00	86,875,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	54,393,800.00	86,875,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	617,888,015.03	830,487,017.48
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	617,888,015.03	830,487,017.48
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	774,169,228.88	924,291,266.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	774,169,228.88	924,291,266.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	762,915,161.56	921,072,058.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	484,716,785.17	615,891,800.00
210101	Үндсэн цалин	265,364,102.42	322,401,866.66
210102	Нэмэгдэл	173,762,688.20	214,361,833.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,410,000.00	30,107,000.00
210104	Урамшуулал	34,179,994.55	49,021,100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,398,668.71	74,360,698.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,433,733.99	51,622,153.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,006,933.35	5,907,485.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,869,066.61	3,331,299.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	908,397.48	2,699,992.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,180,537.28	10,799,768.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,593,782.68	74,155,991.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,443,702.68	10,628,791.85
210302	Түлш, халаалт	26,150,080.00	63,527,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,337,346.00	42,128,800.00
210401	Бичиг хэрэг	3,874,400.00	3,877,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,451,246.00	23,900,000.00
210403	Шуудан, холбоо, ингэрнэтийн төлбөр	1,557,000.00	2,400,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	990,000.00	3,080,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,464,700.00	8,871,200.00
2105	Нормативт зардал	98,143,209.00	86,501,920.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	67,674,089.00	59,350,720.00
210502	Хоол, хүнс	21,499,120.00	21,507,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,970,000.00	5,644,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,563,030.00	12,362,600.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	1,512,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,500,000.00	200,000.00
210604	Урсгал засвар	28,551,030.00	12,162,600.00
2107	Томилголт, зочны зардал	5,360,000.00	5,813,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,360,000.00	5,813,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,054,340.00	2,234,898.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	241,840.00	802,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,440,000.00	1,296,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	89,500.00	115,102.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	-	21,296.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,748,000.00	7,622,350.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,748,000.00	7,622,350.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,254,067.32	3,219,208.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,000,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,000,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,254,067.32	3,219,208.15
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,254,067.32	3,219,208.15
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(101,827,413.85)	(6,359,049.36)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4,830,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,830,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,830,000.00	-
222001	Тоног төхөөрөмж	4,830,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(4,830,000.00)	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(106,657,413.85)	(6,359,049.36)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		6,799,198.12
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		440,148.76

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	308,708,837.00	125,211,487.68	99,348,459.54	533,268,784.22
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	308,708,837.00	125,211,487.68	99,348,459.54	533,268,784.22
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	1,898,363,181.66	1,898,363,181.66
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	308,708,837.00	125,211,487.68	1,997,711,641.20	2,431,631,965.88
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	308,708,837.00	125,211,487.68	1,997,711,641.20	2,431,631,965.88
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	308,708,837.00	125,211,487.68	1,997,711,641.20	2,431,631,965.88
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	233,827,016.65	233,827,016.65
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	308,708,837.00	125,211,487.68	2,231,538,657.85	2,665,458,982.53

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	956,289,200.00	921,072,058.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	956,289,200.00	921,072,058.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	956,289,200.00	921,072,058.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	615,891,800.00	615,891,800.00
210101	Үндсэн цалин	331,686,500.00	322,401,866.66
210102	Нэмэгдэл	198,781,300.00	214,361,833.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,424,000.00	30,107,000.00
210104	Урамшуулал	48,000,000.00	49,021,100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шилжүүлэг	76,611,500.00	74,360,698.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,095,800.00	51,622,153.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,128,900.00	5,907,485.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,064,500.00	3,331,299.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,064,500.00	2,699,992.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,257,800.00	10,799,768.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	77,375,200.00	74,155,991.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,382,500.00	10,628,791.85
210302	Түлш, халаалт	65,992,700.00	63,527,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус		-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,674,200.00	42,128,800.00
210401	Бичиг хэрэг	3,877,600.00	3,877,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,500,000.00	23,900,000.00
210403	Шуудан, холбоо, ингэрнэтийн төлбөр	3,877,600.00	2,400,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгах	3,619,000.00	3,080,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,800,000.00	8,871,200.00
2105	Нормативт зардал	87,962,400.00	86,501,920.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	59,705,200.00	59,350,720.00
210502	Хоол, хүнс	21,507,200.00	21,507,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,750,000.00	5,644,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,500,000.00	12,362,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,000,000.00	200,000.00
210604	Урсгал засвар	15,500,000.00	12,162,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,374,700.00	5,813,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,374,700.00	5,813,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төсвийн зардал	5,117,000.00	2,234,898.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ	802,500.00	802,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,532,000.00	1,296,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	115,102.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	220,000.00	21,296.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,462,500.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,782,400.00	7,622,350.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,782,400.00	7,622,350.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	956,289,200.00	914,713,009.33
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	86,875,200.00	83,655,991.85
132001	Орон нутгийн төсвөөс	86,875,200.00	83,655,991.85
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС	862,114,900.00	830,487,017.48
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	862,114,900.00	830,487,017.48
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГА	7,299,100.00	570,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	570,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	6,799,100.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		6,799,198.12
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		440,148.76

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 5,601.9 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрч 725.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 4,876.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд 1 ажилтанд ээлжийн амралтыг биеэр эдлүүлээгүй 725.6 мянган төгрөгийн ээлжийн амралт болон цалин давхардуулан олгосон.

Шийдвэрлэсэн нь:Төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Байгууллагын шилдэг ажилтан 5 хүнд 2,584.0 мянган төгрөг, 1 ажилтанд 2023 оны ажлын үр дүнгээр 2,292.3 мянган төгрөг, нийт 4,876.3 мянган төгрөгийн шагнал, урамшууллыг улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан цалингийн сангаас зардлын ангилал зөрчин төсвийг арвилан хэмнэлтгүй, үр ашиггүй зарцуулсан байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж хүргүүлээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
Дүн												

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
Ээлжийн амралт, цалинг давхардуулсан	1	725.6	1	725.6								
Шагнал, урамшуулал давхардуулсан	1	4,876.3			1	4,876.3						
Дүн	2	5,601.9	1	725.6	1	4,876.3						

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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
								-
Дүн								-
Нийт дүн								-

Тав. 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			