



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2025/180/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: Г.Гантуяа
Утас: 99060147 Цахим хаяг: Auditbalance6015@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2025.02.17 № 85

танай _____ -ны № _____ -т

Г ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БАЯНМӨНХ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ЭРХЛЭГЧИЙН ҮҮРГИЙН ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.АМАРТУЯА ТАНАА

Г **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** 7

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 Баянмөнх 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 Баянмөнх 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

Тус байгууллага нь тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 685,476.2 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 41,157.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 1,000.0 мянган төгрөгийг бүрдүүлж, 746,839.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, 11,137.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар эрхлэгчийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч, нярав, дүн бүртгэгч нарт зардлын ангилал зөрчин, төсвийн жил дамнуулан, хууль, журам, тогтоолд заасан хэмжээнээс хэтрүүлэн урамшууллыг давхардуулан олгосон, хоёр ажилтны эзлжийн амралтыг биеэр эдлүүлээгүй цалинг давхардуулан олгосон 14,227.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,400.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт, 12,826.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний 3 зорилтын хүрээнд 44 арга хэмжээг төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 89.1 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

232504083

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамаарахгүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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

Хоёр. 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	81,604,022.84	193,817,694.70
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	30,441,661.31	98,989.31
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	30,441,661.31	98,989.31
3121	Төгрөг	30,441,661.31	98,989.31
31211	Төрийн сангийн харилцах	30,441,661.31	98,989.31
33	АВЛАГА	22,945,275.00	152,778,482.26
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	22,945,275.00	152,778,482.26
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
34713	Цалингийн урьдчилгаа	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	28,217,086.53	40,940,223.13
351	Түүхий эд материал	21,761,111.30	32,503,447.90
35110	Тусгай зориулалттай материал	905,700.00	1,464,203.00
35130	Эм боох материал	20,855,411.30	31,039,244.90
354	Хангамжийн материал	5,535,975.23	8,256,775.23
35410	Бичиг хэргийн материал	172,940.00	172,940.00
35420	Аж ахуйн материал	4,355,000.00	6,158,100.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	194,700.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,008,035.23	1,731,035.23
35600	Мал амьтад	920,000.00	180,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	827,784,027.99	932,948,964.77
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	827,784,027.99	932,948,964.77
392	Биет хөрөнгө	817,868,027.99	923,032,964.77
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	718,491,888.00	718,491,888.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,742,198.91)	(79,025,807.99)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	35,700,000.00	136,922,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,699,999.92)	(11,294,433.32)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	192,333,926.42	228,595,087.82
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,727,712.78)	(83,750,997.41)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,094,856.56	25,899,581.96
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,582,731.38)	(12,804,354.29)
393	Биет бус хөрөнгө	9,916,000.00	9,916,000.00
39301	Програм хангамж	122,100.00	122,100.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(122,100.00)	(122,100.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,916,000.00	9,916,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	909,388,050.83	1,126,766,659.47
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	431,500.00	172,380.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	431,500.00	172,380.00
413	Өглөг	431,500.00	172,380.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	431,500.00	72,380.00
4136	Бусад өглөг	-	100,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	100,000.00
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	908,956,550.83	1,126,594,279.47
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	908,956,550.83	1,126,594,279.47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	316,754,924.75	316,754,924.75
51101	Өмч: - төрийн	316,754,924.75	316,754,924.75
512	Хуримтлагдсан үр дүн	501,111,358.10	718,749,086.74
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	501,111,358.10	501,111,358.10
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	217,637,728.64
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	91,090,267.98	91,090,267.98
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	909,388,050.83	1,126,766,659.47

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	996,688,838.49	1,037,542,654.82
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	414,586,595.10	181,075,485.85
120	Нийтлэг татварын бус орлого	414,586,595.10	181,075,485.85
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	414,586,595.10	181,075,485.85
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,000,000.00	1,000,000.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	399,586,595.10	180,075,485.85
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	582,102,243.39	856,467,168.97
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	31,163,500.00	41,157,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,163,500.00	41,157,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	550,938,743.39	815,309,368.97
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	550,938,743.39	815,309,368.97
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	602,207,508.62	802,760,482.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	602,207,508.62	802,760,482.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	592,698,573.46	791,622,840.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	392,652,381.79	546,580,029.90
210101	Үндсэн цалин	192,284,842.48	305,377,662.94
210102	Нэмэгдэл	159,249,098.82	175,047,416.96
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,832,998.94	13,315,000.00
210104	Урамшуулал	37,285,441.55	52,839,950.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,227,959.67	69,077,429.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,042,894.60	47,080,788.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,583,540.98	5,537,300.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,906,751.26	2,745,550.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	627,290.80	2,742,758.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,067,482.03	10,971,032.62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,383,014.84	24,668,859.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,266,094.84	2,642,679.33
210302	Түлш, халаалт	15,531,920.00	20,333,680.00
210303	Цэвэр, бохир ус	585,000.00	1,692,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,457,020.00	19,340,335.00
210401	Бичиг хэрэг	2,212,080.00	1,639,280.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,772,580.00	10,816,655.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	942,360.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	96,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,434,000.00	6,884,400.00
2105	Нормативт зардал	57,329,178.27	58,934,407.85
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	47,143,428.27	48,346,228.85
210502	Хоол, хүнс	10,185,750.00	10,588,179.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,914,350.00	7,035,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,643,100.00
210604	Урсгал засвар	5,914,350.00	5,392,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,366,000.00	8,339,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,366,000.00	8,339,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	633,796.00	226,033.99
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	375,300.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	50,696.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	48,600.00	100,549.99
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	24,200.00	-
210807	Газрын төлбөр	135,000.00	125,484.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,734,872.89	57,421,444.46
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,756,000.00	620,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	42,978,872.89	56,801,444.46
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,508,935.16	11,137,641.67
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,508,935.16	11,137,641.67
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,508,935.16	11,137,641.67
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	394,481,329.87	234,782,172.80
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	20,416.89	17,144,444.16
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	20,416.89	17,144,444.16
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(20,416.89)	(17,144,444.16)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	394,460,912.98	217,637,728.64

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	574,156,968.39	727,633,961.71
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,000,000.00	1,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	15,000,000.00	1,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,000,000.00	1,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,000,000.00	1,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	559,156,968.39	726,633,961.71
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	31,163,500.00	41,157,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,163,500.00	41,157,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	527,993,468.39	685,476,161.71
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	527,993,468.39	685,476,161.71
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	570,865,666.96	757,976,633.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	570,865,666.96	757,976,633.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	561,356,731.80	746,838,992.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	391,600,922.54	546,470,029.90
210101	Үндсэн цалин	171,977,625.83	256,680,856.84
210102	Нэмэгдэл	164,096,462.51	224,657,254.56
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,549,405.69	13,283,000.00
210104	Урамшуулал	50,977,428.51	51,848,918.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,279,418.92	69,077,429.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,790,118.92	47,080,788.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,872,600.00	5,537,300.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,098,000.00	2,745,550.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	774,500.00	2,742,758.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,744,200.00	10,971,032.62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,383,014.84	25,628,358.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,266,094.84	2,642,679.33
210302	Түлш, халаалт	15,531,920.00	20,930,280.00
210303	Цэвэр, бохир ус	585,000.00	2,055,399.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,620,900.00	17,092,035.00
210401	Бичиг хэрэг	2,212,080.00	1,178,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,620,960.00	11,011,355.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	942,360.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	96,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,749,500.00	4,902,480.00
2105	Нормативт зардал	53,676,519.50	70,074,805.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	42,956,769.50	56,030,125.00
210502	Хоол, хүнс	10,185,750.00	10,215,680.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	534,000.00	3,829,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,370,160.00	9,631,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,255,810.00	4,796,500.00
210604	Урсгал засвар	6,114,350.00	4,834,800.00
2107	Томилголт, зочны зардал	4,366,000.00	8,339,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,366,000.00	8,339,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	633,796.00	226,033.99
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	375,300.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	50,696.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	48,600.00	100,549.99
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	24,200.00	-
210807	Газрын төлбөр	135,000.00	125,484.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,426,000.00	300,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,426,000.00	300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,508,935.16	11,137,641.67
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,508,935.16	11,137,641.67
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,508,935.16	11,137,641.67
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	3,291,301.43	(30,342,672.00)
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	3,291,301.43	(30,342,672.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		30,441,661.31
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	30,441,661.31	98,989.31

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл				-
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн				-
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	316,754,924.75	91,090,267.98	501,111,358.10	908,956,550.83
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	316,754,924.75	91,090,267.98	501,111,358.10	908,956,550.83
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	316,754,924.75	91,090,267.98	501,111,358.10	908,956,550.83
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				-
Тайлант үеийн үр дүн			217,637,728.64	217,637,728.64
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	316,754,924.75	91,090,267.98	718,749,086.74	1,126,594,279.47

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	829,797,800.00	746,838,992.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	829,797,800.00	746,838,992.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	829,797,800.00	746,838,992.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	601,495,700.00	546,470,029.90
210101	Үндсэн цалин	287,214,400.00	256,680,856.84
210102	Нэмэгдэл	250,404,500.00	224,657,254.56
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,016,000.00	13,283,000.00
210104	Урамшуулал	58,860,800.00	51,848,918.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,437,100.00	69,077,429.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,337,200.00	47,080,788.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,275,000.00	5,537,300.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,137,500.00	2,745,550.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,137,500.00	2,742,758.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,549,900.00	10,971,032.62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,157,800.00	25,628,358.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,800,000.00	2,642,679.33
210302	Түлш, халаалт	29,107,800.00	20,930,280.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,250,000.00	2,055,399.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,042,600.00	17,092,035.00
210401	Бичиг хэрэг	1,292,600.00	1,178,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,000,000.00	11,011,355.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,750,000.00	4,902,480.00
2105	Нормативт зардал	70,466,600.00	70,074,805.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	56,190,000.00	56,030,125.00
210502	Хоол, хүнс	10,276,600.00	10,215,680.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,000,000.00	3,829,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,060,200.00	9,631,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,060,200.00	4,796,500.00
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	4,834,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,200,000.00	8,339,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,200,000.00	8,339,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,445,000.00	226,033.99
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	110,000.00	100,549.99
210807	Газрын төлбөр	135,000.00	125,484.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,492,800.00	300,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,492,800.00	300,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	829,797,800.00	716,496,320.04
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	41,157,800.00	30,020,158.33
132001	Орон нутгийн төсвөөс	41,157,800.00	30,020,158.33
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	758,198,400.00	685,476,161.71
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	758,198,400.00	685,476,161.71
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	30,441,600.00	1,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		1,000,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	30,441,600.00	
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	-	-
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	-	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		30,441,661.31
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		98,989.31

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 14,227.3 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрч 1,400.6 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 12,826.7 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Нягтлан бодогчид 501.3 мянган төгрөгийн эд хөрөнгийн хариуцлагын нэмэгдэл олгосон байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

2. Хоёр ажилтанд ээлжийн амралтыг биеэр эдлүүлээгүй 899.3 мянган төгрөгийн цалин давхардуулан олгосон байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

1. Тайлант онд балансын урамшуулал эрхлэгчийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгчид 1,400.0 мянган төгрөг, нягтлан бодогчид 1,471.0 мянган төгрөг, он дамжсан урамшуулал “Хөдөлмөрийн аварга” 1 ажилтанд 260.4 мянган төгрөг, дүн бүртгэгчид 400.2 мянган төгрөг, нийт 3,531.6 мянган төгрөгийн урамшууллыг үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан, зардлын ангилал зөрчин, төсвийн жил дамнуулан олгосон байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлээ.

2. Урьд оны санхүүгийн тайланд дотоод албан томилолтын өглөггүй тайлагнасан боловч 6 ажилтанд 2023 оны томилолтын зардлын 1,488.0 мянган төгрөгийг төсвийн жил дамнуулан олгосон байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлээ.

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.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Баянмөнх сумын ЭМТ	1	0.5	1	0.5								
Баянмөнх сумын ЭМТ	1	0.9	1	0.9								
Баянмөнх сумын ЭМТ	1	3.5			1	3.5						
Баянмөнх сумын ЭМТ	1	1.5			1	1.5						
Дүн	4	6.4	2	1.4	2	5.0						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	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								
Баянмөнх сумын ЭМТ	1	7.8			1	7.8		
Дүн	1	7.8			1	7.8		-
Нийт дүн	1	7.8			1	7.8		-

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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ								