

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2025/073/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 Ж.Баяртуул
Утас: 99066015 мэйл 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@audits.gov.mn

2025.02.17 № 57

танай _____-ны № _____-т

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 Бэрх тосгоны 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 Бэрх тосгоны 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 орон нутгийн төсвөөс 122,882.5 мянган төгрөг, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 1,254,493.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 200,500.0 мянган төгрөгийг бүрдүүлж, 1,263,297.2 мянган төгрөгийг зарцуулж, 7,266.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар эрхлэгч, нягтлан бодогч, вакциinator, дүн бүртгэгч нарт хууль, журам, тогтоолд заасан хэмжээнээс хэтрүүлэн урамшууллыг давхардуулан олгосон 5,446.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 236.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 5,209.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага тус тус хүргүүлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний 2 зорилтын хүрээнд 194 арга хэмжээг төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 87.1 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

232502057

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	69,335,117.52	168,719,910.66
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1.44	8,803,872.63
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1.44	8,803,872.63
3121	Төгрөг	1.44	8,803,872.63
31211	Төрийн сангийн харилцах	1.44	8,803,872.63
33	АВЛАГА	14,811,957.00	99,411,281.05
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	12,695,587.00	97,294,911.05
335	Бусад авлага	2,116,370.00	2,116,370.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	2,116,370.00	2,116,370.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	54,523,159.08	60,504,756.98
351	Түүхий эд материал	14,373,254.20	14,737,112.10
35110	Тусгай зориулалттай материал		
35130	Эм боох материал	14,373,254.20	14,737,112.10
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	Хангамжийн материал	39,479,904.88	45,139,644.88
35410	Бичиг хэргийн материал	12,669,700.00	15,065,600.00
35420	Аж ахуйн материал	20,029,744.88	21,080,744.88
35450	Барилгын засварын материал	1,604,400.00	2,490,000.00
35460	Хүнсний материал	4,307,560.00	5,606,700.00
35470	Бусад хангамжийн материал	868,500.00	896,600.00
35600	Мал амьтад	670,000.00	628,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,107,974,004.29	1,126,133,703.90
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,107,974,004.29	1,126,133,703.90
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	1,077,828,004.29	1,095,987,703.90
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	880,568,345.81	880,568,345.81
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(283,393,069.16)	(331,325,105.72)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	44,990,000.00	180,212,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,722,499.98)	(34,743,033.30)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	533,201,798.60	529,902,512.74
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(152,670,895.33)	(196,973,705.95)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	97,713,337.00	109,729,062.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,862,824.13)	(42,347,836.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,983,338.15	1,983,338.15
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(979,526.67)	(1,017,874.23)
393	Биет бус хөрөнгө	30,146,000.00	30,146,000.00
39301	Програм хангамж	610,000.00	610,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(610,000.00)	(610,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	30,146,000.00	30,146,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,177,309,121.81	1,294,853,614.56
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	31,580,228.76	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	31,580,228.76	-
413	Өглөг	31,580,228.76	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	24,404,518.76	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	7,175,710.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,145,728,893.05	1,294,853,614.56
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,145,728,893.05	1,294,853,614.56
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	272,230,752.30	272,230,752.30
51101	Өмч: - төрийн	272,230,752.30	272,230,752.30
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(90,294,895.38)	58,829,826.13
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(90,294,895.38)	(90,294,895.38)
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	149,124,721.51
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	963,793,036.13	963,793,036.13
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,177,309,121.81	1,294,853,614.56

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	948,324,436.27	1,530,871,438.67
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	167,454,241.50	376,208,251.85
120	Нийтлэг татварын бус орлого	167,454,241.50	376,208,251.85
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	70,455,500.00	200,548,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000,000.00	200,500,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	455,500.00	48,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	85,791,398.80	171,400,725.40
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал	11,207,342.70	4,259,526.45
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	780,870,194.77	1,154,663,186.82
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	97,208,500.00	122,181,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	97,208,500.00	122,181,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	683,661,694.77	1,032,481,786.82
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	683,661,694.77	1,032,481,786.82
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,072,140,087.13	1,381,746,717.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,072,140,087.13	1,381,746,717.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,064,249,063.76	1,374,480,673.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	638,575,648.78	868,895,890.82
210101	Үндсэн цалин	373,087,932.72	419,545,740.82
210102	Нэмэгдэл	221,452,074.68	388,650,694.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,522,764.38	17,693,000.00
210104	Урамшуулал	37,512,877.00	43,006,456.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	80,353,655.17	108,890,529.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,598,196.68	74,443,240.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,423,317.12	8,388,929.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,121,053.70	4,396,554.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,684,660.72	4,403,610.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,526,426.95	17,258,193.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	85,317,476.63	88,903,356.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,286,244.63	12,290,501.39
210302	Түлш, халаалт	69,521,584.00	64,257,677.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,509,648.00	12,355,178.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,518,599.00	29,406,030.00
210401	Бичиг хэрэг	2,491,000.00	2,025,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,372,299.00	21,289,380.00
210403	Шуудан, холбоо, ингэрнэтийн төлбөр	2,266,000.00	1,658,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	371,300.00	19,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,018,000.00	4,413,600.00
2105	Нормативт зардал	95,089,455.30	89,515,198.37
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	65,934,595.30	60,431,378.37
210502	Хоол, хүнс	29,154,860.00	26,423,820.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	2,660,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,827,600.00	27,608,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	190,000.00	-
210604	Урсгал засвар	4,637,600.00	27,608,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,062,000.00	6,111,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,062,000.00	6,111,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,630,114.00	1,550,643.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,440,000.00	1,296,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	124,800.00	139,322.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	35,168.00	3,500.00
210807	Газрын төлбөр	30,146.00	30,146.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	131,874,514.88	153,600,025.79
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	701,000.00	590,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	131,173,514.88	153,010,025.79
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,891,023.37	7,266,043.61
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,891,023.37	7,266,043.61
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,891,023.37	7,266,043.61
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(123,815,650.86)	149,124,721.51
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(123,815,650.86)	149,124,721.51

3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	838,174,607.77	1,270,563,862.77
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	70,000,000.00	200,500,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	70,000,000.00	200,500,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	70,000,000.00	200,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000,000.00	200,500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	768,174,607.77	1,070,063,862.77
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	97,208,500.00	122,181,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	97,208,500.00	122,181,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	670,966,107.77	947,882,462.77
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	670,966,107.77	947,882,462.77
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	890,611,534.19	1,261,759,991.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	890,611,534.19	1,261,759,991.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	882,720,510.82	1,254,493,947.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	636,479,879.19	897,063,781.77
210101	Үндсэн цалин	355,201,384.72	452,167,183.55
210102	Нэмэгдэл	237,104,066.43	389,758,614.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,098,232.44	10,070,379.00
210104	Урамшуулал	39,076,195.60	45,067,605.22
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,044,906.00	105,127,156.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,190,083.51	87,396,656.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,817,032.36	4,432,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,958,999.83	2,216,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,292,333.91	2,216,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,786,456.39	8,865,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	85,317,476.63	88,903,356.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,286,244.63	12,290,501.39
210302	Түлш, халаалт	69,521,584.00	69,463,867.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,509,648.00	7,148,988.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,481,519.00	27,842,230.00
210401	Бичиг хэрэг	2,391,500.00	1,865,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,701,119.00	20,748,680.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэгийн төлбөр	2,266,000.00	1,658,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,602,000.00	400,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,520,900.00	3,169,300.00
2105	Нормативт зардал	64,524,116.00	94,824,779.82
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	37,865,116.00	62,931,119.82
210502	Хоол, хүнс	26,179,000.00	29,233,660.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	480,000.00	2,660,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,375,000.00	28,927,000.00
210604	Урсгал засвар	7,375,000.00	28,927,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,360,500.00	6,111,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,360,500.00	6,111,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,630,114.00	1,550,643.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,440,000.00	1,296,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	124,800.00	139,322.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	35,168.00	3,500.00
210807	Газрын төлбөр	30,146.00	30,146.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,507,000.00	4,144,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,507,000.00	4,144,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,891,023.37	7,266,043.61
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,891,023.37	7,266,043.61
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,891,023.37	7,266,043.61
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(52,436,926.42)	8,803,871.19
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	10,000,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,000,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,000,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	10,000,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(10,000,000.00)	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	59,138,426.42	8,803,871.19
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	59,138,427.86	1.44
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1.44	8,803,872.63

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл				-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
C07	Тайланг үеийн үр дүн				-
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	272,230,752.30	963,793,036.13	(90,294,895.38)	1,145,728,893.05
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	272,230,752.30	963,793,036.13	(90,294,895.38)	1,145,728,893.05
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	272,230,752.30	963,793,036.13	(90,294,895.38)	1,145,728,893.05
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			149,124,721.51	149,124,721.51
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	272,230,752.30	963,793,036.13	58,829,826.13	1,294,853,614.56

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Баглагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,354,437,100.00	1,261,678,256.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,354,437,100.00	1,261,678,256.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,354,437,100.00	1,254,412,212.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	905,064,700.00	897,063,781.77
210101	Үндсэн цалин	605,968,000.00	452,167,183.55
210102	Нэмэгдэл	238,828,700.00	389,758,614.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,268,000.00	10,070,379.00
210104	Урамшуулал	44,000,000.00	45,067,605.22
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	156,757,900.00	105,127,156.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	127,715,500.00	87,396,656.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,260,600.00	4,432,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,630,300.00	2,216,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,630,300.00	2,216,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,521,200.00	8,865,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	117,146,900.00	88,903,356.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,100,000.00	12,290,501.39
210302	Түлш, халаалт	95,891,800.00	69,463,867.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,155,100.00	7,148,988.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	62,730,200.00	27,842,230.00
210401	Бичиг хэрэг	30,162,000.00	1,865,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,129,400.00	20,748,680.00
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэгийн төлбөр	1,819,800.00	1,658,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,619,000.00	400,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,000,000.00	3,169,300.00
2105	Нормативт зардал	94,308,700.00	94,824,719.82
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	61,700,000.00	62,931,119.82
210502	Хоол, хүнс	26,233,700.00	29,233,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,375,000.00	2,660,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,400,000.00	28,927,000.00
210604	Урсгал засвар	5,400,000.00	28,927,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,730,000.00	6,111,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,730,000.00	6,111,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,154,700.00	1,468,968.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	1,296,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	120,000.00	139,322.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	534,700.00	3,500.00
210807	Газрын төлбөр		30,146.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,144,000.00	4,144,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,144,000.00	4,144,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	7,266,043.61
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	7,266,043.61
213102	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		7,266,043.61
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,490,051,062.77	1,270,563,862.77
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	122,181,400.00	122,181,400.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	122,181,400.00	122,181,400.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	947,882,462.77	947,882,462.77
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	947,882,462.77	947,882,462.77
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	200,500,000.00	200,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	200,500,000.00	200,500,000.00
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	1,219,487,200.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	1,219,487,200.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1.44
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		8,803,872.63

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа илрээгүй болно.

Аудитаар 5,446.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 236.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 5,209.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

5.1 Төлбөрийн акт

Нэг ажилтанд ээлжийн амралтыг биеэр эдлүүлээгүй 236.2 мянган төгрөгийн цалин давхардуулан олгосон.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

Тайлант онд оны шилдэг ажилтнаар 2 албан хаагч шалгаруулж 1,025.0 мянган төгрөг, эх баригч эмчид үндсэн цалингийн 20 хувиар 2 сарын 509.2 мянган төгрөг, дарга болон нягтлан бодогчид балансын урамшуулал 3,025.0 мянган төгрөг, дүн бүртгэгч эмчид ЭМГ-аас ирсэн шийдвэрийн дагуу 650.0 мянган төгрөг, нийт 5,209.8 мянган төгрөгийн урамшууллыг гүйцэтгэлийн урамшуулалтай давхардуулж, зардлын ангилал зөрчин, төсвийг арвилан хэмнэлтгүй, үр ашиггүй зарцуулсан байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлээ.

5.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж хүргүүлээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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
Бэрх сумын ЭМТ	1	0.2	1	0.2								
Бэрх сумын ЭМТ	1	5.2			1	5.2						
Дүн	2	5.4	1	0.2	1	5.2						

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								
								-
								-
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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталсан
			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	1	1			1			