

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Дэлгэрхаан сумын Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2025/158/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 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 № 58
танай _____ -ны № _____ -т

Г ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ДЭЛГЭРХААН
СУМЫН ХЭРЛЭНБАЯН-УЛААН ТОСГОНЫ
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
Н.МӨНХТУЯА 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 Дэлгэрхаан сумын Хэрлэнбаян-Улаан 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 Дэлгэрхаан сумын Хэрлэнбаян-Улаан 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 эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 384,559.6 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 52,830.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 500.0 мянган төгрөгийг бүрдүүлж, 427,907.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, 9,981.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар Эрүүл мэндийн төвийн вакцинатор сувилагчид хууль, журам, тогтоолд заасан хэмжээнээс хэтрүүлэн урамшууллыг давхардуулан олгосон 3,542.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант оны хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний 2 зорилтын хүрээнд 194 арга хэмжээг төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 85.1 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

232502058

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	50,734,382.79	83,040,162.39
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	6,496,973.01	290,546.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	6,496,973.01	290,546.00
3121	Төгрөг	6,496,973.01	290,546.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	6,496,973.01	290,546.00
33	АВЛАГА	15,714,343.16	57,589,591.02
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	76,559.16	76,559.16
33200	Төлбөргүй үйлчилгээний авлага	15,352,784.00	57,513,031.86
335	Бусад авлага	285,000.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	285,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	23,042,066.62	19,679,025.37
351	Түүхий эд материал	11,329,374.60	8,860,322.85
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	-
35130	Эм боох материал	11,329,374.60	8,860,322.85
354	Хангамжийн материал	11,712,692.02	10,818,702.52
35410	Бичиг хэргийн материал	1,702,000.00	1,702,000.00
35420	Аж ахуйн материал	5,239,422.52	5,730,422.52
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,303,369.50	1,918,380.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,467,900.00	1,467,900.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	5,481,000.00	5,481,000.00
36600	Бусад нөөц	5,481,000.00	5,481,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	191,971,729.82	283,323,095.47
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	191,971,729.82	283,323,095.47
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	171,596,729.74	263,010,595.35
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	91,837,922.00	106,837,922.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,638,112.60)	(24,384,350.28)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	72,000,000.00	72,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,500,000.00)	(10,500,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	38,333,878.20	138,643,017.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,778,095.78)	(29,575,778.11)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,011,659.50	20,140,384.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,867,155.57)	(10,304,668.87)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,339,212.04	1,339,212.04
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,142,578.05)	(1,185,143.13)
393	Биет бус хөрөнгө	20,375,000.08	20,312,500.12
39301	Програм хангамж	500,000.00	500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(124,999.92)	(187,499.88)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20,000,000.00	20,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	242,706,112.61	366,363,257.86
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3,373,408.00	20,179,063.18
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,373,408.00	20,179,063.18
413	Өглөг	3,373,408.00	20,179,063.18
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,148,478.00	15,109,780.68
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	208,930.00	5,069,282.50
4136	Бусад өглөг	1,016,000.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,016,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	239,332,704.61	346,184,194.68
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	239,332,704.61	346,184,194.68
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	62,354,265.00	62,354,265.00
51101	Өмч: - төрийн		
51102	- хувийн		
51103	- хувьцаат		
51104	Халаасны хувьцаа		
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал		
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	113,235,105.64	220,086,595.71
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	113,235,105.64	113,235,105.64
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	106,851,490.07
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	63,743,333.97	63,743,333.97
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	242,706,112.61	366,363,257.86

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	484,334,338.43	647,091,131.25
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	81,857,011.90	119,255,127.95
120	Нийтлэг татварын бус орлого	81,857,011.90	119,255,127.95
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	81,857,011.90	119,255,127.95
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,000,000.00	500,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	73,857,011.90	118,755,127.95
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	402,477,326.53	527,836,003.30
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,241,100.00	52,830,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,241,100.00	52,830,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	350,236,226.53	475,006,003.30
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	350,236,226.53	475,006,003.30
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	438,353,246.84	540,239,641.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	438,353,246.84	540,239,641.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	418,056,110.17	530,257,770.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	251,685,401.20	342,871,226.02
210101	Үндсэн цалин	181,864,110.20	265,557,351.97
210102	Нэмэгдэл	50,608,895.20	66,979,969.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,813,399.80	4,950,000.00
210104	Урамшуулал	12,489,245.00	5,383,905.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,909,751.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,821,803.93	47,514,100.15
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,869,076.00	42,078,874.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,016,543.58	1,531,245.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,605,877.86	762,164.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	389,452.92	724,525.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,940,853.57	2,417,289.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,603,963.33	27,048,129.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,113,963.33	15,203,129.39
210302	Түлш, халаалт	10,890,000.00	11,845,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,617,630.50	17,158,289.50
210401	Бичиг хэрэг	3,886,900.00	1,359,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,959,630.50	13,384,989.50
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэтийн төлбөр	410,000.00	735,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	998,600.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,362,500.00	1,679,000.00
2105	Нормативт зардал	46,423,607.65	45,059,599.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	36,411,187.65	36,459,889.20
210502	Хоол, хүнс	7,179,020.00	6,599,710.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,833,400.00	2,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,759,600.00	15,728,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	285,000.00	-
210604	Урсгал засвар	9,474,600.00	15,728,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,512,000.00	4,926,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,512,000.00	4,926,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,310,200.00	2,180,327.96
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	104,200.00	387,760.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	756,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	173,017.96
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450,000.00	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	330,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,321,903.56	27,771,498.35
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,685,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	17,321,903.56	26,086,498.35
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,297,136.67	9,981,870.61
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	20,297,136.67	9,981,870.61
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,297,136.67	9,981,870.61
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	45,981,091.59	106,851,490.07

2.3 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)	395,124,542.53	486,175,755.44
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,000,000.00	500,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,000,000.00	500,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,000,000.00	500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,000,000.00	500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	387,124,542.53	485,675,755.44
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,241,100.00	52,830,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,241,100.00	52,830,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	334,883,442.53	432,845,755.44
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	334,883,442.53	432,845,755.44
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	435,843,089.36	492,382,182.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	435,843,089.36	492,382,182.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	415,545,952.69	482,400,311.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	257,638,109.19	344,054,237.85
210101	Үндсэн цалин	156,615,709.59	164,804,118.00
210102	Нэмэгдэл	60,183,103.20	163,874,614.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,426,699.80	6,768,000.00
210104	Урамшуулал	22,768,696.60	8,607,505.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	14,643,900.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,756,606.17	33,369,785.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,737,106.17	28,369,785.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,255,300.00	1,249,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,803,800.00	625,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	450,800.00	625,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,509,600.00	2,499,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,593,963.33	28,048,129.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,113,963.33	15,203,129.39
210302	Түлш, халаалт	11,880,000.00	12,845,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,579,600.00	15,033,300.00
210401	Бичиг хэрэг	2,668,900.00	1,619,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,263,000.00	11,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэгийн төлбөр	1,226,600.00	735,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	973,600.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,447,500.00	1,679,000.00
2105	Нормативт зардал	52,275,674.00	36,618,931.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	43,253,254.00	28,469,221.00
210502	Хоол, хүнс	6,189,020.00	6,149,710.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,833,400.00	2,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,474,600.00	15,850,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	9,474,600.00	15,850,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,512,000.00	4,926,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,512,000.00	4,926,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	554,200.00	2,814,327.96
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	104,200.00	265,760.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,476,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	173,017.96
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450,000.00	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	330,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,161,200.00	1,685,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,161,200.00	1,685,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,297,136.67	9,981,870.61
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	20,297,136.67	9,981,870.61
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,297,136.67	9,981,870.61
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(40,718,546.83)	(6,206,427.01)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(40,718,546.83)	(6,206,427.01)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		6,496,973.01
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	6,496,973.01	290,546.00

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	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	62,354,265.00	63,743,333.90	113,235,105.71	239,332,704.61
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	62,354,265.00	63,743,333.90	113,235,105.71	239,332,704.61
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	62,354,265.00	63,743,333.90	113,235,105.71	239,332,704.61
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	62,354,265.00	63,743,333.90	113,235,105.71	239,332,704.61
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	62,354,265.00	63,743,333.90	113,235,105.71	239,332,704.61
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	-	-	106,851,490.07	106,851,490.07
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	62,354,265.00	63,743,333.90	220,086,595.78	346,184,194.68

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	552,855,500.00	482,400,311.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	552,855,500.00	482,400,311.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	552,855,500.00	482,400,311.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	348,674,600.00	344,054,237.85
210101	Үндсэн цалин	191,384,400.00	164,804,118.85
210102	Нэмэгдэл	129,024,100.00	163,874,614.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,426,700.00	6,768,000.00
210104	Урамшуулал	13,814,400.00	8,607,505.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,025,000.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,584,400.00	33,369,785.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,637,400.00	28,369,785.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,486,700.00	1,249,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,743,400.00	625,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,743,400.00	625,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,973,500.00	2,499,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,030,000.00	28,048,129.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,941,000.00	15,203,129.39
210302	Түлш, халаалт	12,889,000.00	12,845,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,953,000.00	15,033,300.00
210401	Бичиг хэрэг	2,068,000.00	1,619,300.00
210402	Тээвэр, шагахуун	24,500,000.00	11,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,551,000.00	735,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,034,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,800,000.00	1,679,000.00
2105	Нормативт зардал	53,564,000.00	36,618,931.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	41,360,000.00	28,469,221.00
210502	Хоол, хүнс	6,204,000.00	6,149,710.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,000,000.00	2,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,562,100.00	15,850,600.00
210604	Урсгал засвар	17,562,100.00	15,850,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,780,900.00	4,926,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,780,900.00	4,926,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,704,400.00	2,814,327.96
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	3,566,500.00	265,760.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	1,476,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	550,000.00	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	173,017.96
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	104,200.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	453,400.00	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	330,300.00	330,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,002,100.00	1,685,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,002,100.00	1,685,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	552,855,500.00	476,193,884.83
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	52,830,000.00	42,848,129.39
132001	Орон нутгийн төсвөөс	52,830,000.00	42,848,129.39
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖ	493,028,600.00	432,845,755.44
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	493,028,600.00	432,845,755.44
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	6,996,900.00	500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	500,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	6,496,900.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		6,496,973.01
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		290,546.00

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа илрээгүй болно.

Аудитаар 3,542.2 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт хүргүүлээгүй.

5.2 Албан шаардлага

Тайлант онд шилдэг ажилтанд 1,353.0 мянган төгрөг, дүн бүртгэгчид 509.2 мянган төгрөг, урьд оны шилдэг албан хаагчдын цалингийн өглөг 1,680.0 мянган төгрөг, нийт 3,542.2 мянган төгрөгийн урамшууллыг үр дүнгийн 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 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		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Урамшуулал давхардуулсан	1	3.5			1	3.5						
Дүн	1	3.5			1	3.5						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
							Тоо	Дүн
	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			