



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ховд аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2025/176/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2025 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас:70433061 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас:70432545 Цахим хаяг:tsetsegsurena@audit.gov.mn Аудитор: У.Батчимэг Утас:70432545 Цахим хаяг: batchimegu@audit.gov.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	2
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
/төгрөгөөр/.....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10
5.1 Төлбөрийн акт.....	11
5.2 Албан шаардлага	11
5.3 Зөвлөмж	12
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	26



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2025. 2. 09 № 2/25
танай 2025. 01.07-ы № 16. -Т

ХОВД АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ГАЗРЫН
ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.СҮХНАРАН ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Эрүүл мэндийн газрын 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа зөрчлийг эс тооцвол Эрүүл мэндийн газрын 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.

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, үндсэн хөрөнгө, бараа материалын тооллого хийгээгүй, бараа материалын зарцуулалтад дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй, эдийн засгийн ангилал гүйлгэн зарцуулж авто тээврийн хэрэгсэл худалдан авсан зэрэг зөрчлийн дүн нь гүйцэтгэлийн үе шатанд тооцсон материаллаг байдлын дүнгээс хэтэрсэн байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3-д “санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх;”, 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4-д “тооллогын комисс дараах үүрэгтэй: эд хөрөнгийн тооллогыг тогтоосон хугацаанд үнэн зөв, чанартай явуулж дуусгах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;” гэсэн заалтуудыг мөрдөөгүй иж бүрэн байх, тасалбар болголт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Аймгийн Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрт тусгагдсан “Чадварлаг эмч, мэргэжилтэн” дэд хөтөлбөрийн хүрээнд орон нутгийн хөгжлийн сангаас шилдэг эмч, мэргэжилтэн шалгаруулах журмын дагуу ажлаараа 15 эмч мэргэжилтнийг тус бүр 3.0-4.0 сая төгрөгөөр шагнаж урамшуулан, нийтдээ 51.6 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөлийн дүгнэлт, тушаал шийдвэргүйгээр Ховд Азза ТӨХК, Шинэ ховд Жаргалант ТҮК ОНӨААТҮГ-уудад 27,250.0 мянган төгрөгийн нэг удаагийн маск, бээлий, хувцас шилжүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус газарт аймгийн ЗДТГ-аас 500.0 сая төгрөгийн хөрөнгө оруулалт, ХӨСҮТөөөөс 437.4 сая төгрөг, ЭМЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар 91.6 сая төгрөгийн бараа материал, үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 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



Х.БОЛДБААТАР

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	<u>885,487,167.66</u>	<u>799,106,820.34</u>
33	АВЛАГА	12,369,190.00	18,287,898.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,476,898.00	1,476,898.00
335	Бусад авлага	10,892,292.00	16,811,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	9,081,292.00	15,000,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,811,000.00	1,811,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	873,117,977.66	780,818,922.34
351	Түүхий эд материал	833,930,297.63	688,689,522.31
35130	Эм боох материал	833,930,297.63	688,689,522.31
354	Хангамжийн материал	39,187,680.03	92,129,400.03
35410	Бичиг хэргийн материал	6,918,575.00	4,426,375.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	105,000.00	410,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	32,164,105.03	87,293,025.03
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>719,671,450.50</u>	<u>659,858,267.02</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	719,671,450.50	659,858,267.02
392	Биет хөрөнгө	673,391,650.50	613,578,467.02
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	500,013,000.00	500,013,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-44,271,305.80	-52,752,316.96
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	197,956,615.00	216,756,615.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-168,206,615.12	-189,606,615.14
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	409,243,055.90	373,332,024.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-244,923,646.89	-256,226,865.15
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	55,034,954.91	61,493,838.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,454,407.50	-39,431,214.03
393	Биет бус хөрөнгө	46,279,800.00	46,279,800.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	46,554,800.00	46,554,800.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-275,000.00	-275,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,605,158,618.16</u>	<u>1,458,965,087.36</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,605,158,618.16</u>	<u>1,458,965,087.36</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,605,158,618.16	1,458,965,087.36
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,173,950,895.00	1,173,950,895.00
51101	Өмч: - төрийн	1,173,950,895.00	1,173,950,895.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	40,746,643.68	-105,446,887.12
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	40,746,643.68	40,746,643.68
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-146,193,530.80
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	390,461,079.48	390,461,079.48
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,605,158,618.16</u>	<u>1,458,965,087.36</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,345,202,661.62	4,471,433,539.62
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,686,876,070.62	1,029,828,677.62
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,686,876,070.62	1,029,828,677.62
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,686,876,070.62	1,029,828,677.62
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,686,876,070.62	1,029,828,677.62
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,658,326,591.00	3,441,604,862.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,467,703,300.00	3,264,954,202.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,467,703,300.00	3,264,954,202.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	190,623,291.00	176,650,660.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	126,995,731.00	23,132,060.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,000,000.00	96,045,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	44,627,560.00	57,473,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,570,767,874.60	4,617,054,278.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,570,767,874.60	4,617,054,278.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,931,895,301.66	2,363,395,167.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	641,099,134.70	781,583,665.88
210101	Үндсэн цалин	373,215,959.20	451,959,983.82
210102	Нэмэгдэл	188,827,450.50	197,152,324.01
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,245,000.00	58,647,252.80
210104	Урамшуулал	50,810,725.00	73,824,105.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	79,048,715.96	94,999,819.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,679,685.40	62,487,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,432,551.22	8,373,516.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,839,680.99	4,546,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,424,726.40	4,546,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,672,071.95	15,046,203.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,534,809.92	64,511,081.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,002,849.92	4,451,876.30
210302	Түлш, халаалт	48,478,000.00	54,279,244.80
210303	Цэвэр, бохир ус	4,053,960.00	5,779,960.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,541,876.48	32,262,500.00
210401	Бичиг хэрэг	8,968,600.00	10,001,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,781,016.00	19,557,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,718,510.48	735,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	424,150.00	906,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,649,600.00	1,061,100.00
2105	Нормативт зардал	1,743,726,361.75	679,903,637.94
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,743,366,361.75	677,228,637.94
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	360,000.00	2,675,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,674,700.00	13,386,635.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	983,500.00	4,399,440.00
210604	Урсгал засвар	8,861,600.00	8,987,195.00
2107	Томилолт, зочны зардал	32,715,000.00	59,340,350.00
210702	Дотоод албан томилолт	32,715,000.00	59,340,350.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,552,803.52	7,086,322.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,116,000.00	1,082,022.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	970,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	101,800.00	99,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	116,400.00	114,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	24,700.00	24,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,268,343.52	4,645,200.00
210807	Газрын төлбөр	925,560.00	54,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	95,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	319,001,899.33	630,321,156.79
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	254,165,306.92	527,761,165.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	529,000.00	954,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	64,307,592.41	101,605,391.79
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,638,872,572.94	2,253,659,110.82
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,535,228,125.00	2,124,480,264.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	929,837,578.00	821,830,564.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	589,205,547.00	1,247,849,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,185,000.00	54,800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	103,644,447.94	129,178,846.82
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	103,644,447.94	129,178,846.82
213304	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-225,565,212.98	-145,620,739.11
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	572,791.69
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	572,791.69
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-572,791.69
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-225,565,212.98	-146,193,530.80

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,127,671,095	558,734,375.17	-907,620,917.29	778,784,552.88
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00	00.00	1,054,949.00	1,054,949.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,127,671,095	558,734,375.17	-906,565,968.29	779,839,501.88
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00	-1,054,949.00	00.00	-1,054,949.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00	00.00	114,133,038.22	114,133,038.22
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,173,950,895	390,461,079.48	40,746,643.68	1,605,158,618.16
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,173,950,895	390,461,079.48	40,746,643.68	1,605,158,618.16
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,173,950,895	390,461,079.48	40,746,643.68	1,605,158,618.16
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00	00.00	-146,193,530.80	-146,193,530.80
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,173,950,895	390,461,079.48	-105,446,887.12	1,458,965,087.36

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,658,326,591.00	3,450,686,154.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,658,326,591.00	3,450,686,154.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,467,703,300.00	3,264,954,202.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,467,703,300.00	3,264,954,202.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	190,623,291.00	185,731,952.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	126,995,731.00	23,132,060.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,000,000.00	96,045,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	44,627,560.00	57,473,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	9,081,292.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,658,326,591.00	3,423,303,154.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,658,326,591.00	3,423,303,154.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,005,608,890.06	1,154,644,043.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	636,996,019.70	781,583,665.88
210101	Үндсэн цалин	369,054,940.20	451,959,983.82
210102	Нэмэгдэл	188,885,354.50	197,152,324.01
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,245,000.00	58,647,252.80
210104	Урамшуулал	50,810,725.00	73,824,105.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	79,048,715.96	94,999,819.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,679,685.40	62,487,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,432,551.22	8,373,516.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,097,640.99	4,546,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,166,766.40	4,546,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,672,071.95	15,046,203.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,534,809.92	64,511,081.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,002,849.92	4,451,876.30
210302	Түлш, халаалт	48,478,000.00	54,279,244.80
210303	Цэвэр, бохир ус	4,053,960.00	5,779,960.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,102,646.00	32,262,448.00
210401	Бичиг хэрэг	7,639,750.00	10,001,648.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,359,196.00	19,557,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,849,800.00	735,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	967,800.00	906,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,286,100.00	1,061,100.00
2105	Нормативт зардал	58,685,267.00	779,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	54,814,167.00	317,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,871,100.00	461,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,977,200.00	14,988,220.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,018,500.00	5,287,920.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,265,400.00	191,200.00
210604	Урсгал засвар	9,693,300.00	9,509,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	32,715,000.00	59,340,350.00
210702	Дотоод албан томилолт	32,715,000.00	59,340,350.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,937,770.00	7,086,322.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,122,000.00	1,082,022.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	970,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	101,800.00	99,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	116,400.00	114,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	24,700.00	24,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,647,310.00	4,645,200.00
210807	Газрын төлбөр	925,560.00	54,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	95,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81,611,461.48	99,092,837.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,867,861.48	98,138,237.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	743,600.00	954,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,652,717,700.94	2,268,659,110.82
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,539,991,961.00	2,124,480,264.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	967,302,181.00	821,830,564.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	556,539,780.00	1,247,849,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,150,000.00	54,800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	112,725,739.94	144,178,846.82
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	103,644,447.94	129,178,846.82
213304	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	27,383,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	27,383,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	27,383,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	27,383,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	27,383,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-27,383,000.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,504,858,900.00	3,135,775,355.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,504,858,900.00	3,135,775,355.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,077,116,300.00	1,062,295,091.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	790,933,700.00	781,583,665.88
210101	Үндсэн цалин	465,885,300.00	451,959,983.82
210102	Нэмэгдэл	192,233,900.00	197,152,324.01
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	61,314,400.00	58,647,252.80
210104	Урамшуулал	71,500,100.00	73,824,105.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	97,398,000.00	94,999,819.20

210201	Тэтгэврийн даатгал	62,487,500.00	62,487,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,092,700.00	8,373,516.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,546,300.00	4,546,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,546,300.00	4,546,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,725,200.00	15,046,203.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	64,788,100.00	64,511,081.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,711,800.00	4,451,876.30
210302	Түлш, халаалт	54,284,000.00	54,279,244.80
210303	Цэвэр, бохир ус	5,792,300.00	5,779,960.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,012,800.00	25,596,500.00
210401	Бичиг хэрэг	4,852,900.00	4,852,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,413,800.00	17,997,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	735,600.00	735,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	949,400.00	949,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,061,100.00	1,061,100.00
2105	Нормативт зардал	1,001,300.00	841,675.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	317,500.00	317,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	683,800.00	524,175.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	41,246,800.00	41,246,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	31,546,500.00	31,546,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	191,200.00	191,200.00
210604	Урсгал засвар	9,509,100.00	9,509,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	28,360,400.00	27,140,350.00
210702	Дотоод албан томилолт	28,360,400.00	27,140,350.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,105,000.00	7,105,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,100,700.00	1,100,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	970,800.00	970,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	99,900.00	99,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	114,200.00	114,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	24,200.00	24,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,645,200.00	4,645,200.00
210807	Газрын төлбөр	54,800.00	54,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	95,200.00	95,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19270200.00	19270200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,315,600.00	18,315,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	954,600.00	954,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,427,742,600.00	2,073,480,264.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,427,742,600.00	2,073,480,264.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,175,889,500.00	821,830,564.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,247,849,700.00	1,247,849,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,003,400.00	3,800,000.00

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,504,858,900.00	3,135,775,355.18
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,504,858,900.00	3,135,775,355.18
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,504,858,900.00	3,135,775,355.18
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	35.00	30.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	31.00	26.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	03.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	170,731,952
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	170,731,952
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	119,731,952
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,960,000
210401	Бичиг хэрэг	5,400,000
210402	Тээвэр, шатахуун	1,560,000
2107	Томилолт, зочны зардал	32,200,000
210702	Дотоод албан томилолт	32,200,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,571,952
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,571,952
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	51,000,000
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	51,000,000
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	51,000,000
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	170,731,952
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	170,731,952
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	23,132,060
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	81,045,000
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	66,554,892
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 747,845.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 28,303.5 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа¹-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Үр дүнгийн тайланд 572.гарз хүлээн зөвшөөрөөгүй
- Өмнөх үеийн үр дүнгийн тайлан зөрүүтэй илэрхийлсэн
- Мөнгөн гүйлгээний тайланд биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсны зардал бүртгээгүй

Залруулагдаагүй нийт 718,433.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн.

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/.

Аудитаар нийт 718,433.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 3760.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт, 688,690.0 сая төгрөгийн зөрчил арилгуулах 1 албан шаардлага, 4 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

- Албан томилолтын тооцоо илүү бодож олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ” 20.2.5-дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах; Сангийн сайдын 2024 оны 04 дүгээр сарын 01-ны өдрийн дугаар А/52 дугаар тушаалын 1 дэх хэсэгтэй нийцээгүй байна.
- Эрүүл мэндийн тэргүүний ажилтан цол тэмдэг болон эрүүл мэндийн салбарын жуух бичгээр шагнагдсан Төрийн хэмнэлтийн тухайн хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3 хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох; 2019 оны Засгийн газрын 5 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралтын 1.7-д “Төрийн албан хаагчид энэ журамд заасан мөнгөн шагналаас бусад шагнал олгоход мөнгө дагалдахгүй”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар 20.2.5-д дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах” гэсэн заалтуудтай тус тус нийцээгүй байна “Тохиолдсон байх”, “Иж бүрэн байх”, “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, “Үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон

5.2 Албан шаардлага

- Санхүүгийн тайланд тусгасан эм боох материалын үлдэгдлийг хянахад тайлант оны эцэст тооллого хийгээгүй, тооцоог бүрэн бодоогүй, ЭМГ-ын даргын тушаалаар тооллого хийх комисс томилсон ч хэчнээн нэр төрлийн хэдэн төгрөгийн эм боох хэрэгслийн үлдэгдэл байгааг тулган баталгаажуулаагүй, хэдэн нэр төрлийн эм боох материалын хугацаа дууссан, ашиглах боломжгүй байгаа нь тодорхойгүй нотлох, боломжгүй зөрчлүүд илэрсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1-д “хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна”, 12.2-д “хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ”, 12.2.1 “жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө”; 12.2.2 “эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой холбоотой ажилтан солигдох үед”, заалтуудтай тус тус нийцээгүй.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгсөн.

- Тус байгууллага нь өөрийн үйл ажиллагааны чиглэлээс өөр чиглэлийн байгууллагуудад тушаал шийдвэргүй 27250.0 мянган төгрөгийн эм боох материал олгосон зөрчил илэрсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ” 20 дугаар 20.2.5-д дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах”, Санхүүгийн тайлангийн аудитын заавар аргачлал батлах тухай А/70 дугаар тушаал, “Иж бүрэн байх”, “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, “Оршин байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгсөн.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

5.3.1 Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Жолоочийн тооцооны хуудсыг түүвэрлэн хянахад спидометрийн заалтыг зөрүүтэй бичсэн, авто тээврийн хэрэгслээр ямар ажлаар зорчсон эсэх нь тодорхойгүй байгаа нь нягтлан бодох бүртгэлийн 18 дугаар зүйлийн 18.1.Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-д "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах, Монгол улсын сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 12-ны өдрийн 5 -ны өдрийн 347 дугаар тушаал, Зам тээврийн сайдын 390 дугаар тушаалуудтай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тээврийн хэрэглэсэн албан тушаалтнаар хэдэн км явсныг хянуулаад гарын үсэг зуруулж тооцоог нягтлан бодогч хийж шатахууны хэтрэлт хэмнэлтийн тооцоог хийж хэвших.

5.3.2 Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар сургалт сурталчилгаа зохион байгуулан ажиллаж байгаа хэдий ч сургалтын төлөвлөгөө хөтөлбөрийг тодорхой гаргаагүй, үр дүнг тооцон ажиллаагүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-д "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах; "16.5.4-д төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх"

Өгсөн зөвлөмж: Сургалт сурталчилгаа зохион байгуулахдаа төлөвлөгөө хөтөлбөр боловсруулан төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөн баталж, үр дүнг тооцон ажиллах

5.3.3 Төсвийн төлөвлөлт, зарцуулалттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Багаж техник хэрэгслийн зардлаас тээврийн хэрэгсэл худалдан авсан, албан ажил хэрэгцээ шаардлагагүй бараа материал худалдан авсан, зардлын эдийн засгийн ангилал 25,983.0 мянган төгрөгөөр гүйлгэн зарцуулсан зөрчлүүд илэрлээ энэ нь Монгол Улсын сангийн сайдын 2023 оны 11 сарын 20-ны 211 тоот тушаалтай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Монгол Улсын сангийн сайдын 2023 оны 11 сарын 20-ны өдрийн 211 тоот тушаалаар батлагдсан эдийн засгийн шинэчилсэн ангилал мөрдөн ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 5 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

6.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Запруулсан		Запруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Үр дүнгийн тайланд гарз хүлээн зөвшөөрөөгүй	1	572.70			1.00	572.70	1	572.70				
Өмнөх үеийн үр дүнгийн тайлан зөрүүтэй илэрхийлсэн	1	347.70			1.00	347.70	1	347.70				
Мөнгөн гүйлгээний тайланд биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсны зардал бүртгээгүй	1	27,383.00			1.00	27,383.00	1	27,383.00				
Дүн	3	28,303	-	-	3	28,303	3	28,303	-	-	-	

6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс											
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн		
Албан томилолтын тооцоо илүү олгосон	1	3,400.0	1	3,400.00							-	-	-	-
Эрүүл мэндийн яамны хүндэт жуух бичиг, тэргүүний ажилтан шагнагдсан албан хаагчдад шагнал олгосон	1	360.0	1	360.00										

Санхүүгийн тайланд тусгасан эм боох материалын үлдэгдлийг хянахад зөрүүтэй тайлант оны эцэст тооллого хийгээгүй, тооцоог бүрэн бодоогүй, ЭМГ-ын даргын тушаалаар тооллого хийх комисс томилсон ч хэчнээн нэр төрлийн хэдэн төгрөгийн эм боох хэрэгслийн үлдэгдэл байгааг тулган баталгаажуулаагүй, . Хэдэн нэр төрлийн эм боох материалын хугацаа дууссан, ашиглах боломжгүй байгаа нь тодорхойгүй нотлох, боломжгүй зөрчлүүд байна	1	688,689.5	-	-	1.0	688,689.5						
Үйл ажиллагааны чиглэлээс өөр газар болох Ховд Азза ТӨХК, Шинэ ховд Жаргалант ТҮК ОНӨААТҮГ-уудад хугацаа дууссан эм боох материал шилжүүлсэн тус газар нь тушаал шийдвэр гаргаагүй байна.	1	27,250.0			1	27,250.0						
Багаж техник хэрэгслийн зардлаас тээврийн хэрэгсэл худалдан авсан, албан ажил хэрэгцээ шаардлагагүй бараа материал худалдан авсан, зардлын эдийн засгийн ангилал гүйлгэн зарцуулсан зөрчлүүд илэрлээ	1	25,983.0					1	25,983.0				
Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар сургалт сурталчилгаа зохион байгуулан ажиллаж байгаа хэдий ч сургалтын төлөвлөгөө хөтөлбөрийг тодорхой гаргаагүй, үр дүнг тооцон ажиллаагүй байна	1	-					1	-	-	-	-	-
Жолоочийн тооцооны хуудсыг түүвэрлэн хянаж үзэхэд 1.2 дугаар сарын спидометрийн заалтыг зөрүүтэй бичсэн 340 км замыг ямар албан тушаалтан туулсан эсэх нь тодорхойгүй, мөн 6 7 8 12 дугаар саруудад Потрол авто тээврийн хэрэгслээр аймаг хооронд зорчсон албан ажилд явсан эсэх нь тодорхойгүй байгаад дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх	1	1109.7					1	1109.7				
Дүн	7	746 792.2	2	3,760	1	715 939.5	4	27 092.7				

№	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				
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		