ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Мөст сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2025/150/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2025 он	Төрийн аудитын газрын 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: А.Нарандэлгэр Утас:70432545 Цахим хаяг: narandelgera@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ................................**Error! Bookmark not defined.**

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ....................................2

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан..2

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (Төгрөгөөр)..3

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (Төгрөгөөр)..4

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (Төгрөгөөр)..........6

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (Төгрөгөөр)......6

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА..........................**Error! Bookmark not defined.**

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ....**Error! Bookmark not defined.**

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин................................**Error! Bookmark not defined.**

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....**Error! Bookmark not defined.**

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд ....**Error! Bookmark not defined.**

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв ....**Error! Bookmark not defined.**

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт ....**Error! Bookmark not defined.**

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл ....**Error! Bookmark not defined.**

3.5.3 Нэмэлт төсөв ....**Error! Bookmark not defined.**

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл.......................**Error! Bookmark not defined.**

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН ....**Error! Bookmark not defined.**

4.1 Ерөнхий зүйл ....**Error! Bookmark not defined.**

4.2 Материаллаг байдал ....**Error! Bookmark not defined.**

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт ....**Error! Bookmark not defined.**

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....**Error! Bookmark not defined.**

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт......................**Error! Bookmark not defined.**

4.5 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн .....**Error! Bookmark not defined.**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал...........................**Error! Bookmark not defined.**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 8

5.1 Төлбөрийн акт 8

5.2. Албан шаардлага...8

5.3. Зөвлөмж...9

5.2.4 Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал..... 18

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ...26

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2025.02.25 № 2/98

танай ____________-ны №______________-т

МӨСТ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ЭРХЛЭГЧ ЭМЧ З.БОЛОРМАА 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 Мөст 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.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн доорх зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй, Төсвийн тухай хуулийн Төсвийн тухай хуулийн *6 дугаар зүйлийн 6.4.1,* 16 дугаар зүйлийн 16.5.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7, 18 дугаар зүйлийн 18.1, Төрийн албаны тухай хуулийн 43 дугаар зүйлийн 43.3.3-т, ЗГ-ын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралт " төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох" журмын 3 дахь хэсгийн 3.1 дэх заалттай нийцэхгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Үүнд:

- Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, лабораторийн урвалж оношлуурыг тендерт шалгарсан аж ахуйн нэгжээс худалдан аваагүй,
- Нягтлан бодогч нь ажлын байрны тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ бүрэн биелүүлээгүй, бараа материалын тооцоо бодоогүй, анхан шатны бүрдэл дутуу 17,530.4 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг бүртгэлд тусгасан,
- Батлагдаагүй орон тоонд ажил хавсарсны нэмэгдлийг эрхлэгч эмч, жолооч, үйлчлэгч нарт олгосон, ТҮЭМ шатлалаар ажиллаж буй албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдлийг шалгуур үзүүлэлтгүй, шийдвэргүй олгосон, илүү цагийн хөлс олгохдоо анхан шатны баримт дутуу бүрдүүлсэн 33,579.1 мянган төгрөгийн зөрчил,

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төрийн үйлчилгээний эрүүл мэндийн шатлалаар цалинжиж буй албан хаагчдад тайлант онд 2018 оны 3Г-ын 382-р тогтоолыг баримтлан салбарын онцлогт нийцүүлсэн тушаал шийдвэргүйгээр 25.6 сая төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 зорилтын хүрээнд 48 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, биелэлтийг 93.4 хувьтай хангаж ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Х.БОЛДБААТАР

УСНББОУС — Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
НДШ — Нийгмийн даатгалын шимтгэл

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**	**149,104,543.85**	**374,747,181.72**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	22,290,702.55	422,059.62
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	22,290,702.55	422,059.62
3121	**Төгрөг**	22,290,702.55	422,059.62
31211	Төрийн сангийн харилцах	22,290,702.55	422,059.62
33	**АВЛАГА**	19,013,514.76	242,894,398.11
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	607,426.52	606,600.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	17,130,812.00	240,877,401.87
335	**Бусад авлага**	1,275,276.24	1,410,396.24
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,275,276.24	1,410,396.24
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	107,800,326.54	131,430,723.99
351	**Түүхий эд материал**	31,736,287.19	45,307,524.64
35130	Эм боох материал	31,736,287.19	45,307,524.64
354	**Хангамжийн материал**	76,064,039.35	86,123,199.35
35410	Бичиг хэргийн материал	606,500.00	34,100.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,360,000.00	3,360,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,100,000.00	7,810,000.00
35460	Хүнсний материал	3,959,600.00	2,464,360.00
35470	Бусад хангамжийн материал	63,037,939.35	72,454,739.35
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**814,709,522.38**	**817,977,342.73**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	814,709,522.38	817,977,342.73
392	**Биет хөрөнгө**	804,405,522.38	807,673,342.73
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	513,354,000.00	513,354,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-75,872,994.09	-91,706,340.93
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	194,651,998.00	200,531,998.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-105,435,332.94	-123,221,999.18
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	370,493,766.95	431,315,431.35
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-124,039,448.38	-164,770,972.12
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	70,711,928.00	89,956,928.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,458,395.16	-47,785,702.39
393	**Биет бус хөрөнгө**	10,304,000.00	10,304,000.00
39301	Програм хангамж	880,000.00	880,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-880,000.00	-880,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,304,000.00	10,304,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**963,814,066.23**	**1,192,724,524.45**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**7,286,625.42**	**27,969,419.59**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	7,286,625.42	27,969,419.59
413	**Өглөг**	7,286,625.42	27,969,419.59
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	163,300.00	12,371,616.08
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	5,105,882.64	14,166,953.50
4136	**Бусад өглөг**	2,017,442.77	1,430,850.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,412,550.00	1,159,650.00

41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	604,892.77	271,200.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**956,527,440.81**	**1,164,755,104.86**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	956,527,440.81	1,164,755,104.86
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ о	176,837,308.00	176,837,308.00
51101	Өмч: - төрийн	176,837,308.00	176,837,308.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	364,741,757.73	572,969,421.78
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	364,741,757.73	364,741,757.73
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	208,227,664.05
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	414,948,375.08	414,948,375.08
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**963,814,066.23**	**1,192,724,524.45**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,092,021,690.67**	**1,350,569,334.19**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**278,028,140.93**	**95,082,507.15**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	278,028,140.93	95,082,507.15
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	278,028,140.93	95,082,507.15
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	278,028,140.93	95,082,507.15
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**813,993,549.74**	**1,255,486,827.04**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	11,085,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	810,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хө	10,275,000.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	21,019,800.00	25,576,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	21,019,800.00	25,576,600.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	781,888,749.74	1,229,910,227.04
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	430,435.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	781,888,749.74	1,229,479,792.04
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**862,840,075.60**	**1,139,724,620.10**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**862,840,075.60**	**1,139,724,620.10**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	862,835,506.67	1,139,277,523.74
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	497,407,159.06	739,382,299.10
210101	Үндсэн цалин	254,790,771.00	397,560,373.06
210102	Нэмэгдэл	195,287,860.61	242,496,341.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,113,000.00	17,198,000.00
210104	Урамшуулал	42,215,527.45	82,127,584.11
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	62,190,690.21	93,153,892.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,199,422.41	63,243,147.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,658,531.04	7,504,312.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,979,175.11	3,898,137.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	941,232.91	3,761,228.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,412,328.74	14,747,066.48
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18,475,231.07	29,059,308.64
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,980,231.07	5,336,438.64
210302	Түлш, халаалт	13,360,000.00	23,572,870.00
210303	Цэвэр, бохир ус	135,000.00	150,000.00

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	61,661,000.00	47,091,660.00
210401	Бичиг хэрэг	5,057,600.00	5,973,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	46,715,950.00	32,450,310.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,438,000.00	3,018,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	684,100.00	75,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,765,350.00	5,574,400.00
2105	**Нормативт зардал**	140,562,231.50	120,730,341.82
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	123,587,436.30	105,389,601.82
210502	Хоол, хүнс	16,974,795.20	15,340,740.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,512,800.00	10,609,000.00
210604	Урсгал засвар	12,512,800.00	10,609,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,382,000.00	1,584,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,382,000.00	1,584,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	511,520.00	3,129,391.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	2,459,271.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,900.00	351,260.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	103,620.00	60,260.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	24,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	275,000.00	258,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	65,132,874.83	94,536,831.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,969,100.00	4,658,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	57,163,774.83	89,878,231.01
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4,568.93	447,096.36
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	430,435.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	430,435.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4,568.93	16,661.36
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,568.93	16,661.36
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**229,181,615.07**	**210,844,714.09**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	2,617,050.04
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	2,617,050.04
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-2,617,050.04
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**229,181,615.07**	**208,227,664.05**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**796,862,737.74**	**1,031,740,237.17**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**796,862,737.74**	**1,031,740,237.17**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	11,085,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	810,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,275,000.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	21,019,800.00	25,576,600.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	21,019,800.00	25,576,600.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	764,757,937.74	1,006,163,637.17
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	430,435.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	764,757,937.74	1,005,733,202.17
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**778,336,349.81**	**1,053,608,880.10**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**778,336,349.81**	**1,053,608,880.10**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**778,331,780.88**	**1,053,161,783.74**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	497,189,305.81	737,594,841.44
210101	Үндсэн цалин	300,675,202.14	395,772,915.40
210102	Нэмэгдэл	140,624,844.41	242,496,341.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,094,000.00	17,198,000.00
210104	Урамшуулал	49,795,259.26	82,127,584.11
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	64,195,800.00	82,969,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,653,200.00	58,474,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,135,700.00	6,124,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,108,500.00	3,061,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,027,100.00	3,061,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,271,300.00	12,247,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18,735,231.07	23,296,438.64
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,980,231.07	5,336,438.64
210302	Түлш, халаалт	13,620,000.00	17,810,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	135,000.00	150,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	56,736,242.00	54,917,700.00
210401	Бичиг хэрэг	4,163,352.00	2,943,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	44,216,340.00	45,158,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,438,000.00	3,018,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,705,100.00	1,820,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,213,450.00	1,976,700.00
2105	**Нормативт зардал**	110,770,482.00	112,857,762.66
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	93,736,542.00	99,742,462.66
210502	Хоол, хүнс	15,048,940.00	11,173,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,985,000.00	1,942,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,904,800.00	30,021,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,860,800.00	13,125,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	3,133,400.00
210604	Урсгал засвар	6,044,000.00	13,762,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,382,000.00	1,584,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,382,000.00	1,584,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,915,520.00	3,517,541.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,404,000.00	2,459,271.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,900.00	351,260.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	103,620.00	60,260.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	24,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	275,000.00	258,600.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	00.00	388,150.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	14,502,400.00	6,401,600.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,502,400.00	6,401,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,568.93**	**447,096.36**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	430,435.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	430,435.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4,568.93	16,661.36
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,568.93	16,661.36
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**18,526,387.93**	**-21,868,642.93**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	18,526,387.93	-21,868,642.93
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	3,764,314.62	22,290,702.55
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	22,290,702.55	422,059.62

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (Төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**176,837,308.00**	**414,948,375.08**	**364,741,757.73**	956,527,440.81
D01	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**176,837,308.00**	**414,948,375.08**	**364,741,757.73**	956,527,440.81
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**176,837,308.00**	**414,948,375.08**	**364,741,757.73**	956,527,440.81
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	208,227,664.05	208,227,664.05
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**176,837,308.00**	**414,948,375.08**	**572,969,421.78**	**1,164,755,104.86**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (Төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,140,711,100.00	1,053,161,783.74
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,140,711,100.00	1,053,161,783.74
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,140,711,100.00	1,053,161,783.74
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	775,620,600.00	737,594,841.44
210101	Үндсэн цалин	411,609,000.00	395,772,915.40
210102	Нэмэгдэл	269,097,500.00	242,496,341.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,656,000.00	17,198,000.00
210104	Урамшуулал	67,258,100.00	82,127,584.11
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	101,552,600.00	82,969,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	68,927,700.00	58,474,600.00

210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,156,200.00	6,124,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,078,100.00	3,061,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,078,100.00	3,061,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,312,500.00	12,247,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23,296,600.00	23,296,438.64
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,900,000.00	5,336,438.64
210302	Түлш, халаалт	20,000,000.00	17,810,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	396,600.00	150,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	55,634,900.00	54,917,700.00
210401	Бичиг хэрэг	3,553,900.00	2,943,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	45,100,300.00	45,158,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,843,600.00	3,018,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,262,400.00	1,820,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,874,700.00	1,976,700.00
2105	**Нормативт зардал**	129,145,400.00	112,857,762.66
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	112,319,000.00	99,742,462.66
210502	Хоол, хүнс	14,201,400.00	11,173,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,625,000.00	1,942,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	32,230,000.00	30,021,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,000,000.00	13,125,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,700,000.00	3,133,400.00
210604	Урсгал засвар	13,530,000.00	13,762,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,999,700.00	1,584,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,999,700.00	1,584,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,000,200.00	3,517,541.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,018,900.00	2,459,271.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	650,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	370,000.00	351,260.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	137,700.00	60,260.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	90,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	258,600.00	258,600.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	975,000.00	388,150.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11231100.00	6401600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,231,100.00	6,401,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,101,289,500.00	1,031,293,140.81
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	25,576,600.00	25,559,938.64

1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,075,712,900.00	1,005,733,202.17
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,075,712,900.00	1,005,733,202.17
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	22,290,702.55
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	422,059.62
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	27.00	27.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	20.00	20.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 62,191.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 3047.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан. Үүнд:

- *Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд зөрүүтэй илэрхийлэгдэж тайлангийн иж бүрэн, үнэн зөв байдал, батламж мэдэгдлийг хангаагүй байгааг үр дүнгийн тайланд 3047.0 мянга, мөнгөн гүйлгээний тайланд 430,0 мянган төгрөгийн залруулга хийсэн*

Аудитаар нийт залруулагдаагүй 59,144.1 мянган төгрөгийн 4 зөрчил[1] илэрснээс, 1,989.4 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 51,109.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 2 албан шаардлага, 6,045.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн. Нийт зөрчил нь ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

<u>Илрүүлэлт:</u> *Тайлант онд аймгийн Эрүүл мэндийн газраас Ховд аймгийн нэгдсэн эмнэлэг, сумын эрүүл мэндийн төвүүдийн 2024 оны эмнэлгийн тусламж үйлчилгээнд хэрэглэх эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, лабораторийн урвалж оношлуур нийлүүлэх тендер зарлаж, нийлүүлэх аж ахуйн нэгжүүд болон эм, эмнэлгийн хэрэгслийн худалдан авах нэг бүрийн үнийг тогтоож өгсөн бөгөөд тендерийн гэрээний үнийн дүнгээс өндөр үнээр эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авсан 1,989.4 сая төгрөгийн зөрчил дутагдал илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-т “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.*

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> *Төлбөрийн акт тогтоосон.*

3.2. Албан шаардлага

<u>Илрүүлэлт:</u>. *Түлш халаалтын зардалд хяналт хэрэгжүүлээгүй нүүрс, аргалыг шаардах хуудасгүй зарлагадсан, шатахууны тооцоог бодоогүй, нормоос илүү шатахуун зарцуулсан, тооллогын үр дүнг санхүүгийн тайланд тусгаагүй, ажлын байрны тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ бүрэн биелүүлээгүй 17,530.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.4-т "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.*

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

<u>Илрүүлэлт:</u> *Батлагдаагүй орон тоонд ажил хавсарсны нэмэгдлийг эрхлэгч эмч, жолооч, үйлчлэгч нарт олгосон, ТҮЭМ шатлалаар ажиллаж буй албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдлийг шалгуур үзүүлэлтгүй, шийдвэргүй олгосон, илүү цагийн хөлс олгохдоо анхан шатны баримт дутуу бүрдүүлсэн 33,579.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төрийн албаны тухай хуулийн 43 дугаар зүйлийн 43.3.3-т "энэ хуулийн 43.3.1, 43.3.2-т зааснаас бусад тохиолдолд албан тушаалтны албан үүргийг тухайн төрлийн албан тушаалын чиг үүрэгт нь хамгийн ойр хамааралтай албан хаагчтай тохиролцсоны дагуу түр орлон гүйцэтгүүлэх", ЗГ-ын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралт " төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох" журмын 3 дахь хэсгийн 3.1-т "Төрийн албан хаагч энэ журмын хавсралтаар баталсан “Нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас”-ны дагуу илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласан үндэслэл, гүйцэтгэсэн ажлын гол агуулга, нэмэгдүүлсэн цалин хөлсний тооцоог нэгжийн даргаар хянуулж баталгаажуулсны үндсэн дээр байгууллагын дарга зөвшөөрөл олгосны дараа санхүүд хүргүүлнэ", 4 дүгээр хавсралт “ төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам”-ын 3-д “Төрийн үйлчилгээний байгууллагын удирдах, гүйцэтгэх, туслах албан хаагчид төрийн үйлчилгээний албан тушаал эрхэлж байх хугацаанд нь ур чадварын нэмэгдэл олгох асуудлыг энэ журмын 4-т заасан шалгуур үзүүлэлтийн дагуу албан тушаалын сарын үндсэн цалингаас 10-25 хувиар тооцож, сар бүр олгоно”* гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь*: Албан шаардлага өгсөн.*

3.3. Зөвлөмж

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

3.3.1. Зарлага данстай холбоотой

<u>Илрүүлэлт:</u> *Тайлант онд эдийн засгийн ангилал зөрчин зарцуулсан, төсвийн зарцуулалтад хяналт хэрэгжүүлээгүй 6,045.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.4-т "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.1-т “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ” гэж заасантай тус тус нийцээгүй байна.*

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> *Төсвийг зарцуулахдаа эдийн засгийн ангиллыг зөрчихгүй, дотоод хяналтыг сайжруулан ажиллах.*

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	Дүн	Тоо	Дүн
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн үндсэн хөрөнгө, бараа материалыг бүртгэлд тусгаагүй, шууд зардлаар бүртгэсэн	1.0	3,047.05			1.0	3,047.05	1.0	3,047.05				
	1.0	**3,047.05**	**-**	**-**	**1.0**	**3,047.05**	**1.00**	**3,047.05**				

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:							
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ЭМГ-аас тендер нэгдсэн журмаар зарлаж тендерээр худалдан авах эм, эмнэлгийн хэрэгслийн нэг бүрийн үнийг тогтоосон ч тендерийн гэрээний үнийн дүнгээс өндөр үнээр эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авсан	1	1,989.4	1	1,989.4						
Түлш халаалтын зардалд хяналт хэрэгжүүлээгүй нүүрс, аргалыг шаардах хуудасгүй зарлагадсан, шатахууны тооцоог бодоогүй, нормоос илүү шатахуун зарцуулсан, тооллогын үр дүнг санхүүгийн тайланд тусгаагүй, ажлын байрны тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ бүрэн биелүүлээгүй	1	17,530.5			1	17,530.50				

Батлагдаагүй орон тоонд ажил хавсарсны нэмэгдлийг эрхлэгч эмч, жолооч, үйлчлэгч нарт олгосон, ТҮЭМ шатлалаар ажиллаж буй албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдлийг шалгуур үзүүлэлтгүй, шийдвэргүй олгосон, илүү цагийн хөлс олгохдоо анхан шатны баримт дутуу бүрдүүлсэн	1	33,579.1			1	33,579.1				
Тайлант онд эдийн засгийн ангилал зөрчин зарцуулсан, төсвийн зарцуулалтад хяналт хэрэгжүүлээгүй	1	6,045.0					1	6,045.0		
Нийт дүн	**4**	**59,144.0**	**1**	**1,989.4**	**2**	**51,109.6**	**1**	**6,045.0**	**0**	**-**

4.3. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ	-	1	-	-	-	1	-	-
НИЙТ			1	-	-	-	1	-	-

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР **Х.БОЛДБААТАР**

2025.02.21

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР **А.ЦЭЦЭГСҮРЭН**

2025.02.21

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР **А.НАРАНДЭЛГЭР**

2025.02.21

-