



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ховд аймаг дахь Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2025/173/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Ховд хот
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Утас: 99047408 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас: 99013699 Цахим хаяг: tsetsegsurena@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ц.Бадрал

Утас: 91983443 Цахим хаяг: Badralts@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**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 № 8/87
танай _____ -ны № _____ -т

ХОВД АЙМГИЙН БҮСИЙН ОНОШИЛГОО
ЭМЧИЛГЭЭНИЙ ТӨВИЙН ЗАХИРЛЫН
ҮҮРГИЙГ ХАВСРАН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
П.ГЭРЭЛСҮРЭН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 Бүсийн оношилгоо эмчилгээний 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 дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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

2024 онд ЭМД-ын санхүүжилтээр 25,980,730.6 мянган төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчийн санхүүжилт 15,130.0 мянган төгрөг, өөрийн орлого 978,296.9 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 1,765,839.7 мянган төгрөг, нийт 28,739,997.3 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлжээ.

Тайлант онд тус байгууллага 4,100,616.8 мянган төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 8 төсөл арга хэмжээнд худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахаар төлөвлөгөө батлуулснаас давхардсан тоогоор 127 аж ахуйн нэгжтэй 3,089,445.712 төгрөгийн гэрээ байгуулж, цахим дэлгүүрээс 1,178,388,964 төгрөгийн худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд төрийн албан хаагчийн цалин хөлс нэмэгдсэн ба эрүүл мэндийн даатгалын сангаас цалин хөлс, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардалд 22,377,839.6 мянган төгрөг батлагдаж, 19,357,621.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан нь өмнөх оноос 55.8 хувиар өссөн, 2024 онд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 24,748,799.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, өнгөрсөн оны санхүүжилтийн авлагаас 4,231,931.1 мянган төгрөг барагдуулж, 1,517,923.7 мянган төгрөгийн авлагатай байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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

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	<u>4,124,591,180.63</u>	<u>3,126,511,127.33</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	86,701,560.00	34,642,934.03
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	86,701,560.00	34,642,934.03
3121	Төгрөг	86,701,560.00	34,642,934.03
31211	Төрийн сангийн харилцах	86,701,560.00	34,642,934.03
33	АВЛАГА	2,753,149,227.00	1,521,940,423.39
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,294,384.00	4,016,721.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	2,749,854,843.00	1,517,923,702.39
34	УРЬДЧИЛГАА	00.00	21,980,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	00.00	21,980,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,284,740,393.63	1,547,947,769.91
351	Түүхий эд материал	769,596,236.75	944,287,749.12
35110	Тусгай зориулалттай материал	499,395,013.83	475,991,390.23
35130	Эм боох материал	270,201,222.92	468,296,358.89
354	Хангамжийн материал	515,144,156.88	603,660,020.79
35410	Бичиг хэргийн материал	921,500.00	714,000.00
35420	Аж ахуйн материал	811,190.00	11,343,239.95
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	9,240,650.00	9,240,650.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,350,000.00	1,094,720.00
35450	Барилгын засварын материал	47,068,975.00	61,162,025.00
35460	Хүнсний материал	2,515,601.04	2,018,350.00
35470	Бусад хангамжийн материал	453,236,240.84	518,087,035.84
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>29,779,797,238.14</u>	<u>28,630,540,128.88</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	29,779,797,238.14	28,630,540,128.88
392	Биет хөрөнгө	28,824,913,051.50	27,702,659,023.40
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	15,407,628,692.34	15,465,628,692.34
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,260,225,228.14	-2,707,686,661.70
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,324,591,777.00	2,284,931,563.10
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-605,786,459.23	-773,970,126.20
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	22,255,190,198.43	23,080,421,021.68
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,516,570,782.65	-10,708,745,477.02
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	750,984,782.06	795,935,002.06
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-244,043,785.37	-338,451,939.14
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,049,342,074.00	1,106,837,811.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-336,464,451.94	-502,507,097.72
39217	Ном	266,235.00	266,235.00
393	Биет бус хөрөнгө	954,884,186.64	927,881,105.48
39301	Програм хангамж	218,805,189.00	218,805,189.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-80,149,002.36	-107,152,083.52
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	816,228,000.00	816,228,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>33,904,388,418.77</u>	<u>31,757,051,256.21</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>3,280,490,238.39</u>	<u>2,005,980,418.57</u>

Ховд аймаг дахь Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,280,490,238.39	2,005,980,418.57
413	Өглөг	3,280,490,238.39	2,005,980,418.57
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,129,285,542.43	20,139,593.72
4136	Бусад өглөг	2,151,204,695.96	1,985,840,824.85
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,148,395,445.96	1,982,447,824.85
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	2,809,250.00	3,393,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	30,623,898,180.38	29,751,070,837.64
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	30,623,898,180.38	29,751,070,837.64
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	6,876,720,589.00	6,876,720,589.00
51101	Өмч: - төрийн	6,876,720,589.00	6,876,720,589.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	15,969,328,508.52	15,096,501,165.78
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	15,969,328,508.52	15,969,328,508.52
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-872,827,342.74
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	7,777,849,082.86	7,777,849,082.86
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	33,904,388,418.77	31,757,051,256.21

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	21,302,193,438.29	29,265,908,242.75
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	20,832,687,603.29	2,736,139,090.75
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,371,403,484.29	2,736,139,090.75
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,371,403,484.29	2,736,139,090.75
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	685,749,457.80	930,924,092.16
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	47,372,900.36
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	685,654,026.49	1,757,842,098.23
122	Тусламжийн орлого	19,461,284,119.00	00.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	19,461,284,119.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	469,505,835.00	26,529,769,152.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	469,505,835.00	15,130,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	400,734,560.00	15,130,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	68,771,275.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	1,765,839,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	1,765,839,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	00.00	24,748,799,452.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	24,748,799,452.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	24,433,511,850.46	30,138,735,585.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	24,433,511,850.46	30,138,735,585.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	24,366,883,990.46	30,102,149,579.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	12,083,194,845.46	16,192,130,269.68
210101	Үндсэн цалин	5,356,882,772.56	6,431,959,098.43
210102	Нэмэгдэл	5,703,929,086.91	8,021,527,942.58
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	491,032,005.99	492,896,749.67

Ховд аймаг дахь Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210104	Урамшуулал	531,350,980.00	1,245,746,479.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,516,694,383.89	2,055,623,006.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,021,738,661.86	1,435,988,531.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	124,378,248.25	173,046,466.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	107,793,350.64	100,401,703.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	25,538,776.25	97,584,526.06
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	237,245,346.89	248,601,779.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,501,966,375.37	1,711,129,910.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	261,723,445.51	255,117,105.33
210302	Түлш, халаалт	948,526,849.86	1,038,312,725.10
210303	Цэвэр, бохир ус	291,716,080.00	417,700,080.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	290,716,757.67	291,914,507.55
210401	Бичиг хэрэг	66,622,650.00	63,099,230.00
210402	Тээвэр, шатахуун	214,550,050.00	221,397,830.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,544,057.67	5,673,937.55
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	1,743,510.00
2105	Нормативт зардал	4,969,861,285.06	6,183,765,938.04
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,531,652,338.10	5,738,212,347.00
210502	Хоол, хүнс	438,208,946.96	445,553,591.04
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	882,369,357.00	507,524,893.51
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	28,400,000.00
210604	Урсгал засвар	882,369,357.00	479,124,893.51
2107	Томилолт, зочны зардал	37,773,154.00	23,449,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	37,773,154.00	23,449,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	56,080,224.37	41,337,978.90
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,750,120.00	4,673,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	23,500,000.00	10,459,050.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	7,388,952.00	7,500,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	3,783,120.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,607,792.37	10,400,000.00
210807	Газрын төлбөр	9,050,240.00	6,905,928.90
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	1,400,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,028,227,607.64	3,095,273,675.61
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,771,275.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	3,019,456,332.64	3,095,273,675.61
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	66,627,860.00	36,586,005.57
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	66,627,860.00	36,585,466.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	66,627,860.00	36,585,466.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	539.57
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	539.57
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-3,131,318,412.17	-872,827,342.74
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-3,131,318,412.17	-872,827,342.74

2.3 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	6,876,720,589.00	7,793,037,736.70	19,100,646,920.69	35,735,385,903.33
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,876,720,589.00	7,793,037,736.70	19,100,646,920.69	35,750,574,557.17
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-3,131,318,412.17	-3,131,318,412.17
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,876,720,589.00	7,777,849,082.86	15,969,328,508.52	30,623,898,180.38
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,876,720,589.00	7,777,849,082.86	15,969,328,508.52	30,623,898,180.38
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,876,720,589.00	7,777,849,082.86	15,969,328,508.52	30,623,898,180.38
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-872,827,342.74	-872,827,342.74
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,876,720,589.00	7,777,849,082.86	15,096,501,165.78	29,751,070,837.64

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	19,370,162,830.80	28,739,997,285.13
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	18,900,656,995.80	978,296,992.52
120	Нийтлэг татварын бус орлого	685,749,457.80	978,296,992.52
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	685,749,457.80	978,296,992.52
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	685,749,457.80	930,924,092.16
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	47,372,900.36
122	Тусламжийн орлого	18,214,907,538.00	00.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	18,214,907,538.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	469,505,835.00	27,761,700,292.61
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	469,505,835.00	15,130,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	400,734,560.00	15,130,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	68,771,275.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	1,765,839,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	1,765,839,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	00.00	25,980,730,592.61
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	25,980,730,592.61
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	19,349,637,989.37	28,792,055,911.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	19,349,637,989.37	28,792,055,911.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	19,283,010,129.37	28,755,469,905.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	11,081,743,212.35	16,633,603,447.82

Ховд аймаг дахь Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210101	Үндсэн цалин	5,363,254,568.57	6,873,432,178.06
210102	Нэмэгдэл	4,696,105,657.33	8,055,468,297.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	491,032,006.26	501,801,492.11
210104	Урамшуулал	531,350,980.19	1,202,901,479.67
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,339,367,500.00	2,724,018,113.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	910,769,900.00	2,172,635,713.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	107,149,400.00	137,845,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	85,719,500.00	68,922,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	21,429,900.00	68,922,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	214,298,800.00	275,691,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,041,698,152.07	2,042,480,293.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	236,181,424.13	280,499,126.71
210302	Түлш, халаалт	562,253,327.94	1,295,828,406.38
210303	Цэвэр, бохир ус	243,263,400.00	466,152,760.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	332,905,919.67	349,024,904.55
210401	Бичиг хэрэг	28,844,850.00	25,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	196,525,732.00	182,513,780.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,510,397.67	8,368,834.55
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	71,476,060.00	73,614,330.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	25,548,880.00	59,527,960.00
2105	Нормативт зардал	3,187,915,705.34	6,299,984,731.32
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,728,227,505.34	5,781,724,573.32
210502	Хоол, хүнс	399,705,200.00	458,260,158.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	59,983,000.00	60,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,165,607,986.57	641,090,764.98
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	203,644,858.57	225,208,821.98
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,200,000.00	2,084,400.00
210604	Урсгал засвар	1,956,763,128.00	413,797,543.00
2107	Томилолт, зочны зардал	37,773,154.00	23,833,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	37,773,154.00	23,833,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	87,227,224.37	41,434,050.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,750,120.00	4,673,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	23,500,000.00	10,459,050.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	7,388,952.00	7,500,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	3,783,120.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,607,792.37	12,500,000.00
210807	Газрын төлбөр	9,050,240.00	00.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,250,000.00	2,302,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	29,897,000.00	4,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,771,275.00	00.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,771,275.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	66,627,860.00	36,586,005.57
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	66,627,860.00	36,585,466.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	66,627,860.00	36,585,466.00

Ховд аймаг дахь Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>20,524,841.43</u>	<u>-52,058,625.97</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	20,524,841.43	-52,058,625.97
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	66,176,718.57	86,701,560.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	86,701,560.00	34,642,934.03

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	32,171,738,800.00	28,792,055,371.53
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	32,171,738,800.00	28,792,055,371.53
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	32,099,762,100.00	28,755,469,905.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	19,445,387,800.00	16,633,603,447.82
210101	Үндсэн цалин	8,360,155,500.00	6,873,432,178.06
210102	Нэмэгдэл	9,215,204,700.00	8,055,468,297.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	935,938,200.00	501,801,492.11
210104	Урамшуулал	934,089,400.00	1,202,901,479.67
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,932,451,800.00	2,724,018,113.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,243,101,100.00	2,172,635,713.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	172,337,700.00	137,845,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	86,168,800.00	68,922,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	86,168,800.00	68,922,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	344,675,400.00	275,691,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,171,238,800.00	2,042,480,293.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	280,499,300.00	280,499,126.71
210302	Түлш, халаалт	1,424,586,400.00	1,295,828,406.38
210303	Цэвэр, бохир ус	466,153,100.00	466,152,760.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	361,178,000.00	349,024,904.55
210401	Бичиг хэрэг	25,000,000.00	25,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	198,333,600.00	182,513,780.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,775,000.00	8,368,834.55
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	69,625,000.00	73,614,330.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	59,444,400.00	59,527,960.00
2105	Нормативт зардал	6,458,870,500.00	6,299,984,731.32
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,804,666,500.00	5,781,724,573.32
210502	Хоол, хүнс	594,204,000.00	458,260,158.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	60,000,000.00	60,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	642,758,600.00	641,090,764.98
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	226,840,100.00	225,208,821.98
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,111,000.00	2,084,400.00
210604	Урсгал засвар	413,807,500.00	413,797,543.00
2107	Томилолт, зочны зардал	40,333,600.00	23,833,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	40,333,600.00	23,833,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	47,543,000.00	41,434,050.00

Ховд аймаг дахь Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,673,000.00	4,673,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	10,500,000.00	10,459,050.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	7,500,000.00	7,500,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	4,000,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,500,000.00	12,500,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,020,000.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	2,350,000.00	2,302,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	4,000,000.00	4,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	71,976,700.00	36,585,466.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	71,976,700.00	36,585,466.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	71,976,700.00	36,585,466.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	32,171,738,800.00	28,739,996,745.56
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,130,000.00	15,130,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,130,000.00	15,130,000.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,765,839,700.00	1,765,839,160.43
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,765,839,700.00	1,765,839,160.43
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	25,489,846,700.00	25,980,730,592.61
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	25,489,846,700.00	25,980,730,592.61
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,064,834,600.00	978,296,992.52
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	903,621,600.00	930,924,092.16
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	74,511,400.00	47,372,900.36
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	86,701,600.00	-
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	-	-
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	3,836,087,800.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	3,836,087,800.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	86,701,560.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	34,642,934.03

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 390,154.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 197,444.7 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа¹-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Санхүүжилтийн авлагыг 58.020.0 мянган төгрөгөөр илүү, НДШ-ийн авлагыг 722.3 мянган төгрөгөөр дутуу, урьдчилж гарсан зардлыг 21.980.0 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэсэн – 80,722.3 мянган төгрөг
- Үндсэн хөрөнгийг дутуу бүртгэсэн – 58,000.0 мянган төгрөг
- Үр дүнгийн тайланд нийт зардлыг илүү бүртгэсэн – 58,722.3 мянган төгрөг

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/.

Залруулагдаагүй нийт 192,710.1 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 192,710.1 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 3,656.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд төлбөрийн акт, 189,054.1 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1. 2024 оны 05 сараас эхлэн онцгой нөхцөлийн болон хөдөлмөрийн нөхцөлийн нэмэгдлийг давхардуулан 1 албан хаагчид 1,235,200 төгрөг олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 7 дугаар хавсралтаар баталсан журмын 2 дахь заалт, 108.1-д “ажилтны ур чадварын, ажилласан жилийн, мэргэшлийн зэргийн, хөдөлмөрийн хэвийн бус нөхцөлд ажилласны болон бусад нэмэгдлийг хууль тогтоомж, хамтын гэрээ, хамтын хэлэлцээр, хөдөлмөрийн гэрээ, хөдөлмөрийн дотоод хэм хэмжээгээр тогтооно.” гэсэнтэй нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэлт: Төлбөрийн акт тогтоов.

3.1.2. 2024 онд эмийн тендерт шалгарч гэрээ байгуулсан үнээс өндөр үнээр 2,420,800 төгрөгийн эм худалдан авсан нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай 39.2-д “худалдан авах гэрээний үнийг гэрээ байгуулах эрх олгосон тухай шийдвэрт заасан үнээр тогтооно”, 48 дугаар зүйлийн 48.2.11-д “гэрээнд заасан нөхцөлийн дагуу төлбөр тооцоог гүйцэтгэх” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэлт: Төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Зөвлөмж

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

3.2.1 Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: 2024 онд 4,100,616.8 мянган төгрөгийн худалдан авах ажиллагаа зарлаж, 1,178,388.9 мянган төгрөгийн цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийсэн бөгөөд тендер шалгаруулалтгүйгээр шууд гэрээ байгуулан худалдан авалт хийсэн нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 36.1.3-д “нээлттэй тендер шалгаруулалтын аргаар худалдан авсан барааны нэмэлт нийлүүлэлт анхны гэрээний үнийн 20 хувиас хэтрэхгүй нөхцөлд анхны гэрээний дагуу нийлүүлсэн бараа, тоног төхөөрөмжийн зарим хэсгийг солих, засварлах болон нэмж нийлүүлэх үед нийлүүлэгчийг өөрчлөх нь захиалагч өөр төрлийн техникийн үзүүлэлттэй материал авахад хүргэх, энэ нь ашиглалт болон засвар үйлчилгээнд техникийн хүндрэл учруулах, эсхүл үргүй зардал гаргахаар бол”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ.” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хуулийн дагуу худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулах.

3.2.2 Орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Үл хөдлөх хөрөнгийг түрээсийн гэрээ байгуулаагүйгээр ашиглуулж байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 2-д “Засгийн газраас тусгайлан журамласнаас бусад үл хөдлөх хөрөнгийг түрээсээр эзэмшүүлэх, ашиглуулах эрхийг төрийн өмчит хуулийн этгээд эдэлнэ.”, “түрээсийн гэрээнд Иргэний хуулийн 105 дугаар зүйлд заасан нөхцөлөөс гадна эд хөрөнгө түрээслүүлэх хугацаа, төлбөр, нөхцөл, хугацаанаас өмнө цуцлах үндэслэл, үүсэх үр дагавар, түүнийг арилгах журмыг заавал тусгана.” гэж заасантай нийцээгүй байна.

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

Өгсөн зөвлөмж: Үл хөдлөх хөрөнгийг түрээслүүлэхдээ түрээсийн гэрээний дагуу ашиглуулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 5 дугаар сарын 30-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/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:				Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
								тоо	Дүн	тоо	Дүн		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
БОЭТ	Санхүүжилтийн авлагыг 58.020.0 мянган төгрөгөөр илүү, НДШ-ийн авлагыг 722.3 мянган төгрөгөөр дутуу, урьдчилж гарсан зардлыг 21.980.0 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэсэн,	1	80,722.3	1	80,722.3			1	80,722.3				
	Үндсэн хөрөнгийг дутуу бүртгэсэн	1	58,000.0	1	58,000.0			1	58,000.0				
	Үр дүнгийн тайланд нийт зардлыг илүү бүртгэсэн	1	58,722.3			1	58,722.3	1	58,722.3				
ДҮН		3	197,444.6	2	138,722.3	1	58,722.3	3	197,444.6				

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
БОЭТ	Хавдрын эмчид 2024 оны 05 сараас эхлэн онцгой нөхцөлийн болон хөдөлмөрийн нөхцөлийн нэмэгдлийг давхардуулан олгосон.	1	1,235.2	1	1,235.2							
	2024 онд эмийн тендерт шалгарч гэрээ байгуулсан үнээс өндөр үнээр эм худалдан авсан.	1	2,420.8	1	2,420.8							
	Үл хөдлөх хөрөнгийг түрээслүүлэн түрээсийн орлого олох боломжтой байтал түрээсийн гэрээ байгуулаагүйгээр ашиглуулж байна.	1	-						1	-		
	2024 онд 4,100,616.8 мянган төгрөгийн худалдан авах ажиллагаа зарлаж, 1,178,388.9 мянган төгрөгийн цахим дэлгүүрээс худалдан авалт	1	189,054.1						1	189,054.1		

Ховд аймаг дахь Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

хийсэн бөгөөд тендер шалгаруулалтгүйгээр шууд гэрээ байгуулан худалдан авалт хийсэн.										
ДҮН	4	192,710.1	2	3,656.0			2	189,054.1		

4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой								

5. 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			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			