НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Багануур дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/138/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он	Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дэд дарга Ч.Болд Утас: 7000-7734 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn Санхүү-нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга Х.Түвшинбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: Я.Алтанцэцэг Утас: 325093 Цахим хаяг: altantsetesegya@audit.gov.mn Гэрэлт хөхийн тэнцвэр аудит ХХК-ийн захирал Д.Баатарсайхан Утас: 99099119 Цахим хаяг: info@ghtaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас:7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2025.02.25 № 01/168

танай ______________-ны № ______________-т

БАГАНУУР ДҮҮРГИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГЫН ҮҮРЭГ ГҮЙЦЭТГЭГЧ Г.БАТБААТАР 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 Нийслэлийн Багануур дүүргийн 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь шинж чанарын хувьд материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх 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.

Төсвийн шууд захирагчийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн ажилчидтай холбоотой НДШ, ХХОАТ-ын 2,487.4 сая төгрөгийн өр төлбөр үүсгэсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын "эрх ба үүрэг", "нийцсэн бөгөөд зохистой" байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах авлагын эхний үлдэгдэл 580.9 сая төгрөг барагдсан боловч тайлант оны эцэст тус сангаас авах санхүүжилтийн авлага 597.1 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, жил бүр санхүүжилтийн авлага үүсэж байна.

Аудитын гол асуудал

Тус төв нь тайлант онд худалдан авах ажиллагааны хууль журмыг зөрчин зарим бараа, ажил, үйлчилгээг сонгон шалгаруулалтгүйгээр шууд худалдаж авсан байна.

C:\Users\zendmene.d\Desktop\2025\Word\Ysan bichig\2025.02.25.BND.EMT.docx

02023837

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 61 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 87.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж үнэлэгдсэн 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 М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

C:\Users\zendmena.d\Desktop\2025\Word\Yvsan bichig\2025.02.25 BND.EMT.docx

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон /төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,155,378,943.50	2,276,730,888.25
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	419,769,798.68	606,986,847.85
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	419,769,798.68	606,986,847.85
3121	Төгрөг	419,769,798.68	606,986,847.85
31211	Төрийн сангийн харилцах	419,742,598.68	605,938,247.85
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	27,200.00	1,048,600.00
33	АВЛАГА	580,986,653.00	597,083,730.80
332	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	579,483,023.00	595,580,100.80
335	Бусад авлага	1,503,630.00	1,503,630.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,503,630.00	1,503,630.00
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,154,622,491.82	1,072,660,309.60
351	Түүхий эд материал	383,486,536.80	618,383,233.99
3511	Тусгай зориулалттай материал		354,998,860.48
3513	Эм боох материал	383,486,536.80	263,384,373.51
353	Бэлэн бүтээгдэхүүн	89,127,879.00	133,215,408.00
354	Хангамжийн материал	682,008,076.02	321,061,667.61
3541	Бичиг хэргийн материал	2,063,750.00	2,517,500.00
3542	Аж ахуйн материал	56,274,025.00	2,685,350.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	1,810,000.00	3,100,000.00
3545	Барилгын засварын материал		29,554,275.00
3547	Бусад хангамжийн материал	621,860,301.02	283,204,542.61

II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	21,275,743,309.81	21,480,774,611.98
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	21,275,743,309.81	21,480,774,611.98
392	Биет хөрөнгө	20,370,483,309.81	20,575,514,611.98
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	18,277,047,049.36	18,277,047,049.36
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,966,335,426.80	-3,252,310,221.18
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	601,862,090.20	1,066,630,682.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-432,921,916.27	-497,718,747.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	882,182,145.00	11,035,848,474.27
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-651,008,089.74	-6,350,185,463.38
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	531,067,282.51	521,794,707.75
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-205,145,455.37	-226,543,922.05
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	9,766,109,392.04	
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,433,325,813.97	
39217	Ном	952,052.85	952,052.85
393	Биет бус хөрөнгө	905,260,000.00	905,260,000.00
39301	Програм хангамж	5,285,000.00	5,285,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,285,000.00	-5,285,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	905,260,000.00	905,260,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	23,431,122,253.31	23,757,505,500.23
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,404,324,231.49	4,184,504,149.58
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,404,324,231.49	4,184,504,149.58
413	Өглөг	2,404,324,231.49	4,184,504,149.58
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	860,482,602.64	2,496,646,037.57
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,521,943,378.85	1,621,715,912.01
4136	Бусад өглөг	21,898,250.00	66,142,200.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	21,898,250.00	66,142,200.00

V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	21,026,798,021.82	19,573,001,350.65
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	21,026,798,021.82	19,573,001,350.65
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,788,841,055.75	4,788,841,055.75
51101	Өмч: - төрийн	4,788,841,055.75	4,788,841,055.75
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,015,942,119.36	-437,854,551.81
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	1,015,942,119.36	1,015,942,119.36
5122	Тайлант үеийн үр дүн		-1,453,796,671.17
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	15,222,014,846.71	15,222,014,846.71
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	23,431,122,253.31	23,757,505,500.23

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон /төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	14,349,443,300.34	15,515,377,074.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,407,466,913.34	1,859,951,766.41
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,407,466,913.34	1,859,951,766.41
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,960,394,207.50	1,022,246,814.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	724,669,207.50	373,838,901.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,235,725,000.00	648,407,913.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	3,121,538,058.46	639,914,849.80
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	325,534,647.38	197,790,102.61
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	8,941,976,387.00	13,655,425,308.39
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		1,193,434,943.39
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		1,193,434,943.39

1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	8,941,976,387.00	12,461,990,365.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	8,941,976,387.00	12,461,990,365.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	15,830,919,146.04	16,969,173,745.97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,830,919,146.04	16,969,173,745.97
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	15,811,987,146.04	16,640,749,917.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,601,381,246.37	9,448,157,027.20
210101	Үндсэн цалин	4,332,567,337.07	5,302,647,770.78
210102	Нэмэгдэл	2,749,551,704.42	3,399,864,386.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	268,867,155.90	300,113,000.00
210104	Урамшуулал	250,395,048.98	445,531,870.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,023,856,055.60	1,156,122,608.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	618,399,911.32	771,894,588.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	137,775,320.90	96,566,011.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	135,732,064.45	65,471,152.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	11,795,313.97	60,507,725.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	120,153,444.96	161,683,129.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,076,675,330.15	1,198,520,169.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	194,585,930.05	186,305,976.01
210302	Түлш, халаалт	684,481,420.29	731,811,669.52
210303	Цэвэр, бохир ус	197,607,979.81	280,402,523.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	576,428,691.32	323,362,077.80
210401	Бичиг хэрэг	10,902,820.00	22,534,880.00
210402	Тээвэр, шатахуун	98,466,000.00	77,140,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	19,917,587.21	32,359,816.33
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	315,629,031.16	177,659,729.72
210408	Бараа материал акталсны зардал	131,513,252.95	13,667,651.75
2105	Нормативт зардал	2,685,979,525.98	3,246,922,936.86
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,685,979,525.98	2,650,133,936.86
210502	Хоол, хүнс		596,789,000.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	105,203,989.75	178,718,546.00
210604	Урсгал засвар	105,203,989.75	178,718,546.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,982,000.00	4,200,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,982,000.00	4,200,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,314,996.00	57,484,114.85
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,188,800.00	12,054,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	7,000,000.00	7,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	871,830.00	858,960.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	522,857.00	538,029.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	198,000.00	
210807	Газрын төлбөр	2,713,409.00	
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	86,350.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	10,733,750.00	37,032,625.85
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,712,165,310.87	1,027,262,137.13
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	540,677,490.00	3,039,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,089,550.00	
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,165,398,270.87	1,024,222,737.13
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,932,000.00	328,423,828.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,932,000.00	328,423,828.70
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		322,999,828.70
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,932,000.00	5,424,000.00
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-1,481,475,845.70	-1,453,796,671.17
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,065,029.99	

225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,065,029.99	
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-2,065,029.99	
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-1,483,540,875.69	-1,453,796,671.17

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон /төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	10,324,887,571.50	14,661,575,044.59
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,962,394,207.50	1,022,246,814.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,962,394,207.50	1,022,246,814.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,962,394,207.50	1,022,246,814.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	726,669,207.50	373,838,901.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,235,725,000.00	648,407,913.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	8,362,493,364.00	13,639,328,230.59
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		1,193,434,943.39
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		1,193,434,943.39
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	8,362,493,364.00	12,445,893,287.20
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	8,362,493,364.00	12,445,893,287.20
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	10,304,379,098.01	13,837,715,995.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	10,304,379,098.01	13,837,715,995.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	10,285,447,098.01	13,509,292,166.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	6,848,940,872.49	8,167,107,070.27
210101	Үндсэн цалин	3,716,715,597.05	3,798,731,437.41
210102	Нэмэгдэл	2,733,078,537.69	3,623,853,774.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	263,497,561.19	301,054,288.50
210104	Урамшуулал	135,649,176.56	443,467,569.82

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	915,813,826.84	801,009,130.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	803,136,706.67	647,433,054.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	31,315,261.34	47,424,789.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	24,421,782.00	14,357,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,149,200.04	14,357,386.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	51,790,876.79	77,436,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	753,985,072.77	1,355,603,229.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	189,460,930.05	186,305,976.01
210302	Түлш, халаалт	400,028,792.54	855,782,101.36
210303	Цэвэр, бохир ус	164,495,350.18	313,515,152.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	213,647,449.91	217,960,101.43
210401	Бичиг хэрэг	7,784,220.00	9,988,630.00
210402	Тээвэр, шатахуун	88,216,000.00	78,702,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	17,882,730.91	37,479,851.43
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	90,685,750.00	88,261,020.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,078,749.00	3,527,800.00
2105	Нормативт зардал	1,401,096,550.00	2,773,420,930.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	860,920,270.00	2,200,766,680.00
210502	Хоол, хүнс	517,981,500.00	562,725,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	22,194,780.00	9,928,750.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	96,826,590.00	135,114,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,826,400.00	32,941,330.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		7,992,000.00
210604	Урсгал засвар	80,000,190.00	94,180,670.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,982,000.00	3,927,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,982,000.00	3,927,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,965,746.00	51,443,204.75
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,188,800.00	12,144,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	7,000,000.00	7,000,000.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	871,830.00	858,960.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	522,857.00	538,029.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	198,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		24,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,713,409.00	
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	86,350.00	27,200.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	7,384,500.00	6,874,515.75
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,188,990.00	3,707,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,209,990.00	3,707,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,979,000.00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,932,000.00	328,423,828.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,932,000.00	328,423,828.70
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		322,999,828.70
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,932,000.00	5,424,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	20,508,473.49	823,859,049.17
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	45,072,900.00	636,642,000.00
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	45,072,900.00	636,642,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	45,072,900.00	636,642,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж		547,354,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	45,072,900.00	89,288,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-45,072,900.00	-636,642,000.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-24,564,426.51	187,217,049.17
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		419,769,798.68

31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		606,986,847.85

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон /төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,788,841,055.75	15,222,014,846.71	2,499,482,995.05	22,510,338,897.51
Тайлант үеийн үр дүн			-1,483,540,875.69	-1,483,540,875.69
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,788,841,055.75	15,222,014,846.71	1,015,942,119.36	21,026,798,021.82
Тайлант үеийн үр дүн			-1,453,796,671.17	-1,453,796,671.17
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,788,841,055.75	15,222,014,846.71	-437,854,551.81	-437,854,551.81

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон /төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	15,953,991,800.0	14,474,357,995.4	1,479,633,804.6	90.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,573,991,800.0	13,837,715,995.4	1,736,275,804.6	88.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	15,561,991,800.0	13,509,292,166.7	2,052,699,633.3	86.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	10,870,167,800.0	8,167,107,070.3	2,703,060,729.7	75.1
210101	Үндсэн цалин	4,752,716,700.0	3,798,731,437.4	953,985,262.6	79.9
210102	Нэмэгдэл	5,105,351,400.0	3,623,853,774.5	1,481,497,625.5	71.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	562,144,200.0	301,054,288.5	261,089,911.5	53.6
210104	Урамшуулал	449,955,500.0	443,467,569.8	6,487,930.2	98.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,343,831,700.0	801,009,130.4	542,822,569.6	59.6

210201	Тэтгэврийн даатгал	1,030,133,500.0	647,433,054.4	382,700,445.6	62.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	78,424,500.0	47,424,789.1	30,999,711.0	60.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	39,212,300.0	14,357,500.0	24,854,800.0	36.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	39,212,300.0	14,357,386.9	24,854,913.1	36.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	156,849,100.0	77,436,400.0	79,412,700.0	49.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	176,300,900.0	1,355,603,229.9	-1,179,302,329.9	768.9
210301	Гэрэл, цахилгаан		186,305,976.0	-186,305,976.0	
210302	Түлш, халаалт	142,535,700.0	855,782,101.4	-713,246,401.4	600.4
210303	Цэвэр, бохир ус	33,765,200.0	313,515,152.5	-279,749,952.5	928.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	183,622,900.0	217,960,101.4	-34,337,201.4	118.7
210401	Бичиг хэрэг	10,000,000.0	9,988,630.0	11,370.0	99.9
210402	Тээвэр, шатахуун	69,300,000.0	78,702,800.0	-9,402,800.0	113.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	29,601,600.0	37,479,851.4	-7,878,251.4	126.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	70,721,300.0	88,261,020.0	-17,539,720.0	124.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,000,000.0	3,527,800.0	472,200.0	88.2
2105	Нормативт зардал	2,589,692,600.0	2,773,420,930.0	-183,728,330.0	107.1
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,160,567,400.0	2,200,766,680.0	-40,199,280.0	101.9
210502	Хоол, хүнс	419,125,200.0	562,725,500.0	-143,600,300.0	134.3
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,000,000.0	9,928,750.0	71,250.0	99.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	362,196,000.0	135,114,000.0	227,082,000.0	37.3
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	286,000,000.0	32,941,330.0	253,058,670.0	11.5
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		7,992,000.0	-7,992,000.0	
210604	Урсгал засвар	76,196,000.0	94,180,670.0	-17,984,670.0	123.6
2107	Томилолт, зочны зардал	4,583,600.0	3,927,500.0	656,100.0	85.7
210702	Дотоод албан томилолт	4,583,600.0	3,927,500.0	656,100.0	85.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,846,000.0	51,443,204.8	-23,597,204.8	184.7

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		12,144,500.0	-12,144,500.0	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	7,000,000.0	7,000,000.0		100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	900,000.0	858,960.0	41,040.0	95.4
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	791,000.0	538,029.0	252,971.0	68.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	155,000.0		155,000.0	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,000,000.0	24,000,000.0	-12,000,000.0	200.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		27,200.0	-27,200.0	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	7,000,000.0	6,874,515.8	125,484.3	98.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,750,300.0	3,707,000.0	43,300.0	98.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,750,300.0	3,707,000.0	43,300.0	98.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,000,000.0	328,423,828.7	-316,423,828.7	2,736.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,000,000.0	328,423,828.7	-316,423,828.7	2,736.9
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		322,999,828.7	-322,999,828.7	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,000,000.0	5,424,000.0	6,576,000.0	45.2
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	380,000,000.0	636,642,000.0	-256,642,000.0	167.5
	Дотоод эх үүсвэрээр	380,000,000.0	636,642,000.0	-256,642,000.0	167.5
222001	Тоног төхөөрөмж	380,000,000.0	547,354,000.0	-167,354,000.0	144.0
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	15,557,072,700.0	14,661,575,044.6	895,497,655.4	94.2
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	419,742,700.0		419,742,700.0	
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	419,742,700.0		419,742,700.0	

132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		1,193,434,943.4	-1,193,434,943.4	
132001	Орон нутгийн төсвөөс		1,193,434,943.4	-1,193,434,943.4	
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	14,766,278,900.0	12,445,893,287.2	2,320,385,612.8	84.3
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	14,766,278,900.0	12,445,893,287.2	2,320,385,612.8	84.3
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	371,051,100.0	1,022,246,814.0	-651,195,714.0	275.5
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	371,051,100.0	373,838,901.0	-2,787,801.0	100.8
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		648,407,913.0	-648,407,913.0	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		419,769,798.7	-419,769,798.7	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		606,986,847.9	-606,986,847.9	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,235,431.1 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

- Цалингийн зардлын хаалтын бичилт буруу хийснээс шалтгаалан 10,547.7 мянган төгрөгийн эзэн холбогдогчгүй цалингийн өглөг үүсгэсэн.
- Бараа материал зарлагадахдаа зардлын зүйл ангийг буруу сонгосноос санхүүгийн үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг 15,834.7 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн.
- Ерөнхий журналын орлого, зардлын хаалтын бичилт буруу хийснээс шалтгаалж 1,209,048.7 мянган төгрөгөөр зардал илүү дүнгээр тайлагнасан зэрэг алдааг илрүүлж санхүүгийн үр дүнгийн болон санхүүгийн байдлын тайланд залруулга хийлээ.

Аудитаар нийт 2,588,683.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 2,487,418.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, бусад 101,265.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өглөө.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 2,487,418.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшин (*132,781.9 мянган төгрөг*)-өөс 2,354,636.6 мянган төгрөгөөр давсан тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

3.1 Албан шаардлага

3.1.1 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн НДШ, ХХОАТ-ын өглөгийг барагдуулж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх тухай 102/21725351 дугаартай албан шаардлага, шилэн дансны цахим хуудаст мэдээллийг бүрэн байршуулаагүй зөрчлийг арилгах тухай 100/21725351 дугаартай албан шаардлагуудыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй, зөрчлийг давтан гаргасан байна.

Энэ нь Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/106 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журам”-ын 19.1-д “Шалгагдагч этгээд аудитаар өгсөн зөрчил дутагдлыг арилгах, асуудлыг шийдвэрлэхэд чиглэсэн зөвлөмжийн дагуу зохих ёсоор арга хэмжээ авч, залруулах ажлыг зохион байгуулсан байна”, 42 дугаар зүйлийн 42.1-т “Энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, ... нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан холбогдох албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1.2 Тайлант онд ажилчидтай холбоотой НДШ, ХХОАТ-ын өглөг 2,487,418.5 мянган төгрөгийг татварын орлогод болон Нийгмийн даатгалын санд төвлөрүүлэлгүй өр үүсгэсэн байна.

Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.6-д "Суутган төлөгч нь албан татвар төлөгчийн орлогоос суутган авсан албан татварыг энэ хуулийн 25.2-т зааснаас бусад тохиолдолд дараа сарын 10-ны өдрийн дотор холбогдох төсөвт шилжүүлнэ", Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Ажил олгогч даатгуулагчийн цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг сар бүр тооцон суутгаж, ажил олгогчийн цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос тооцсон шимтгэлийн хамт тухайн сард багтаан нийгмийн даатгалын санд төлнө", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэж заасантай нийцээгүй.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль журмыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй зөрчлийг зогсоож, зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2. Зөвлөмж

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

1. Зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: И-баримтаарх худалдан авалтыг байгууллага тус бүрээр тулгахад харилцагч 9 байгууллага 2,398.5 мянган төгрөгийн нэхэмжлэхийг цахим системд илүү шивсэн байна.

Энэ нь Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүлйин 28.5-д "Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй", 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" гэж заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын "иж бүрэн байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тайлант хугацааны эцэст и-баримт илүү нэхэмжилсэн байгууллагуудын төлбөр тооцоог хянан баталгаажуулж байх;

2. Эмийн орлого, зарлагын тайлантай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Нярвын тайлангийн орлого, зарлага нь эмийн бүртгэлийн програм дахь орлого зарлагын дүнгээс зөрүүтэй тайлагнагдсан. Үүнд нярав эмийн орлогыг 13,542.0 мянган төгрөгөөр дутуу, зарлагыг 85,324.9 мянган төгрөгөөр илүү бүртгэж тайлан гаргасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2-т "санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах" гэж заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын "үнэн зөв байх" гэсэн

батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нярав, эд хариуцагч нарын гаргаж буй эмийн орлого, зарлагын тайлан, бүртгэлд нягтлан бодогч хяналт тавьж ажиллах, сар, улирлын эцэст тооцоо нийлэн баталгаажуулж байх;

3. Нийслэлийн Багануур дүүргийн Эрүүл мэндийн төв нь 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг хугацаа хоцроож ирүүлсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1- т “төсвийн шууд захирагч ... жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа оны 01 дүгээр сарын 25-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлнэ” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуульд заасны дагуу жилийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дараа оны 01 дүгээр сарын 25-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлж байх;

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Илүү өглөг үүсгэсэн	1	10,547.7			1	10,547.7	1	10,547.7				
Зардлын зүйл буруу сонгосноос цалингийн зардал зөрүүтэй	1	15,834.6			1	15,834.6	1	15,834.6				
Улирлын хаалтын бичилт устгаагүй	1	1,209,048.7			1	1,209,048.7	1	1,209,048.7				
Дүн	3	1,235,431.1			3	1,235,431.1	3	1,235,431.1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллага гад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаал	То о	Дүн
Зардалтай холбоотой	1	2,398.5					1	2,398.5				
НДШ, ХОАТ-ын өглөг үүсгэсэн	1	2,487,418.5			1	2,487,418.5						
Эмийн тайлан зөрүүтэй	1	98,866.9					1	98,866.9				
Санхүүгийн тайланг хугацаанд ирүүлээгүй	1						1	-				
Өмнөх шаардлага биелүүлээгүй	1	0							1	0		
Дүн	5	2,588,683.9			1	2,487,418.5	3	101,265.4	1	0		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны цахим хуудаст ажил үйлчилгээг мэдээлээгүй	1	6,289,844.3	1	6,289,844.3		
Дүн	1	6,289,844.3	1	6,289,844.3		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Цахим дэлгүүрээс бараа худалдаж аваагүй	1	261,168.2			1	261,168.2
Худалдан авах ажиллагааны хуулийн дагуу шалгаруулаагүй	1	273,274.2	1	273,274.2		
Дүн	2	534, 442.4				
Нийт дүн	3	6,824,286.7	2	6, 563,118. 5	1	261,168.2

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	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		