



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: НТАГ-2025/185/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|---|--|
| <p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он</p> | <p>Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дэд дарга: Ч.Болд Утас: 7000-7734 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn</p> <p>Санхүү-нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга: Х.Түвшинбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Д.Отгонбаяр Утас: 325093 Цахим хаяг: otgonbayarda@audit.gov.mn</p> <p>Гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Уваа уул аудит ХХК, захирал: Ч.Мөнхтуяа Утас: 99108763, Цахим хаяг: uwaauul.audit@gmail.com</p> |
|---|--|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



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 № 01/184
танай _____-ны № _____-т

НИЙСЛЭЛИЙН ЧИНГЭЛТЭЙ
ДҮҮРГИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА Х.ГАНЦЭЦЭГ
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 Чингэлтэй 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.

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.

Төсвийн шууд захирагчийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 281,575.8 мянган төгрөгийн залруулаагүй зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд УСНББОУС болон холбогдох хууль, журамд нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, “Иж бүрэн байх”, “Эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Чингэлтэй дүүргийн Эрүүл мэндийн төв нь хэвтэн эмчлүүлж буй иргэдэд эмчилгээний хоолоор үйлчлэх үйл ажиллагааг хувийн хэвшлийн байгууллагаар гүйцэтгүүлж, байгууллагын гаднаас зөөврийн хоол нийлүүлсэн, гэрээний үүргийн биелэлтийг сар бүр дүгнээгүй, тооцоо бодоогүй, хоол зүйч, эрүүл ахуйн хяналтын албаны тайланг хавсаргаагүй 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.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 37 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснийг 97.5 хувийн хэрэгжилттэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|------------|---|--------------------------|-------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 3,688,742,957.63 | 2,755,347,954.76 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 180,037,965.59 | 10,011,675.00 |
| 31200 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 180,037,965.59 | 10,011,675.00 |
| 312110 | Төрийн сангийн харилцах | 180,037,965.59 | 10,011,675.00 |
| 33 | АВЛАГА | 1,905,562,331.80 | 1,032,851,375.51 |
| 33510 | Байгууллагаас авах авлага | 1,905,562,331.80 | 1,004,083,686.04 |
| 33520 | Хувь хүмүүсээс авах авлага | - | 28,767,689.47 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 1,603,142,660.24 | 1,712,484,904.25 |
| 35100 | Түүхий эд материал | 853,504,583.00 | 803,539,679.43 |
| 35130 | Эм боох материал | 853,504,583.00 | 803,539,679.43 |
| 35400 | Хангамжийн материал | 749,638,077.24 | 908,945,224.82 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 3,972,110.00 | 3,229,570.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 201,361,825.46 | 306,057,385.71 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 514,064,769.04 | 580,203,431.11 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 4,297,834.74 | 314,500.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 25,941,538.00 | 19,140,338.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 8,618,511,325.56 | 6,513,396,626.08 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 8,618,511,325.56 | 6,513,396,626.08 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 7,388,050,700.20 | 4,844,655,235.20 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (4,032,068,569.70) | (2,837,712,868.16) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 443,892,000.00 | 443,892,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (173,586,150.21) | (222,583,363.78) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 10,866,860,640.06 | 11,271,897,803.44 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (6,224,093,254.86) | (7,300,740,331.61) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 376,736,514.58 | 379,669,514.58 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (283,016,601.46) | (320,964,884.48) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 47,624,150.00 | 47,624,150.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (45,975,829.64) | (45,975,829.64) |
| 39301 | Програм хангамж | 8,837,061.00 | 8,837,061.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (8,123,334.41) | (8,575,860.47) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 253,374,000.00 | 253,374,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 12,307,254,283.19 | 9,268,744,580.84 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 2,069,467,327.64 | 2,699,734,792.39 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 2,069,467,327.64 | 2,699,734,792.39 |
| 41300 | Өглөг | 2,069,467,327.64 | 2,699,734,792.39 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 640,392,244.71 | 476,616,597.76 |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | 1,288,863,842.93 | 2,213,283,394.63 |
| 41340 | Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг | 140,211,240.00 | 9,834,800.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 10,237,786,955.55 | 6,569,009,788.45 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 10,237,786,955.55 | 6,569,009,788.45 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 5,590,183,039.77 | 5,590,183,039.77 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | 2,457,229,003.49 | (48,384,988.65) |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 3,146,289,376.24 | 2,457,229,003.49 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | (689,060,372.75) | (2,505,613,992.14) |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 2,190,374,912.29 | 1,027,211,737.33 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 12,307,254,283.19 | 9,268,744,580.84 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын зүйл | Өмнөх он | Тайлант он |
|---------------|---|--------------------------|--------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 17,248,612,005.82 | 17,684,318,571.06 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 3,198,499,957.12 | 2,919,752,664.06 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 3,198,499,957.12 | 2,609,149,218.15 |
| 120004 | Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого | 3,198,499,957.12 | 2,609,149,218.15 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 606,150,713.41 | 603,275,897.08 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | 781,784,341.97 |
| 1200017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-БМ | 1,115,093,216.21 | 894,672,715.72 |
| 1200018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-ҮХ | 1,477,256,027.50 | 329,416,263.38 |
| 123 | Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг | - | 310,603,445.91 |
| 123002 | Орон нутгийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого | - | 310,603,445.91 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 14,050,112,048.70 | 14,764,565,907.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 167,366,373.00 | - |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 27,597,000.00 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 139,769,373.00 | - |
| 134 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 13,882,745,675.70 | 14,764,565,907.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 13,882,745,675.70 | 14,764,565,907.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 17,937,670,778.78 | 20,189,932,563.20 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 17,937,670,778.78 | 20,189,932,563.20 |
| 210 | БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 17,918,322,118.78 | 19,656,696,247.12 |
| 2101 | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 9,713,340,530.83 | 11,638,110,244.28 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 5,349,806,735.02 | 5,618,468,531.95 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 2,947,420,494.30 | 4,093,376,012.46 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 731,963,629.15 | 1,112,331,932.97 |
| 210104 | Урамшуулал | 684,149,672.36 | 813,933,766.90 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 1,103,722,937.35 | 1,265,723,661.19 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 757,013,052.99 | 892,981,997.30 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 89,060,392.26 | 93,185,065.96 |
| 210203 | ҮОМШ өвчний даатгал | 70,491,513.41 | 46,592,832.99 |
| 210204 | Ажилгүйдлын даатгал | 16,967,168.62 | 46,592,832.99 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 170,190,810.07 | 186,370,931.95 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 323,872,647.42 | 310,603,445.91 |
| 210301 | Гэрэл цахилгаан | 108,662,719.60 | 111,027,554.09 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 98,132,065.40 | 85,631,504.27 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 73,199,862.42 | 85,412,677.55 |
| 210304 | Байрны түрээс | 43,878,000.00 | 28,531,710.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 410,592,613.62 | 355,664,214.89 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 31,877,330.00 | 37,193,760.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 14,094,786.00 | 17,000,656.74 |
| 210403 | Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр | 26,486,187.14 | 20,772,029.16 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 80,106,676.30 | 130,256,136.56 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 198,900,339.40 | 150,441,632.43 |

| | | | |
|-------------|--|-------------------------|---------------------------|
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 59,127,294.78 | - |
| 2105 | Нормативт зардал | 4,407,703,832.70 | 4,262,757,013.42 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 3,951,549,432.70 | 3,748,323,222.67 |
| 210502 | Хоол, Хүнс | 456,142,400.00 | 514,337,790.75 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 12,000.00 | 96,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 80,311,070.00 | 32,345,305.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 80,311,070.00 | 32,345,305.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 328,442,992.13 | 392,930,924.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 294,988,504.13 | 361,689,273.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 6,664,000.00 | 8,006,900.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 3,883,320.00 | 4,488,220.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 710,676.00 | 499,552.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 33,000.00 | 55,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 9,439,500.00 | 2,284,500.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 1,829,082.00 | 3,588,949.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 10,894,910.00 | 12,318,530.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,550,335,494.73 | 1,398,561,438.43 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 44,358,546.11 | 47,759,750.53 |
| 210902 | Хичээл үйлвэрлэлийн дадлага хийх | 2,180,000.00 | 880,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал | 1,503,796,948.62 | 1,349,921,687.90 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 19,348,660.00 | 533,236,316.08 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 19,348,660.00 | 533,236,316.08 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | - | 516,182,389.88 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 19,348,660.00 | 17,053,926.20 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН | (689,058,772.96) | (2,505,613,992.14) |
| 6 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН | (689,058,772.96) | (2,505,613,992.14) |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|-------------|---|--------------------------|--------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 12,750,700,430.31 | 17,361,708,237.72 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 606,150,713.41 | 1,695,663,684.96 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 606,150,713.41 | 1,385,060,239.05 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 606,150,713.41 | 1,385,060,239.05 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 606,150,713.41 | 603,275,897.08 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | 781,784,341.97 |
| 123 | Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг | - | 310,603,445.91 |
| 123003 | Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг | - | 310,603,445.91 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 12,144,549,716.90 | 15,666,044,552.76 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 167,366,373.00 | - |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 27,597,000.00 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 139,769,373.00 | - |
| 134 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 11,977,183,343.90 | 15,666,044,552.76 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 11,977,183,343.90 | 15,666,044,552.76 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 13,207,464,873.13 | 17,463,015,428.31 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 13,207,464,873.13 | 17,463,015,428.31 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 13,188,116,213.13 | 16,929,779,112.23 |
| 2101 | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 9,300,254,979.30 | 11,805,957,431.23 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 4,936,721,183.49 | 5,767,351,021.31 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 2,947,420,494.30 | 4,112,340,710.05 |
| 210103 | Унаа хоолны Хөнгөлөлт | 731,963,629.15 | 1,112,331,932.97 |
| 210104 | Урамшуулал | 684,149,672.36 | 813,933,766.90 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 876,417,244.17 | 1,265,723,661.19 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 602,445,181.30 | 892,981,997.30 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 70,875,936.89 | 93,185,065.96 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 55,943,949.11 | 46,592,832.99 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 13,330,277.55 | 46,592,832.99 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 133,821,899.32 | 186,370,931.95 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 320,881,647.42 | 313,594,445.91 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 108,662,719.60 | 111,027,554.09 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 98,132,065.40 | 91,949,913.96 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 73,199,862.42 | 79,094,267.86 |
| 210304 | Байрны түрээс | 40,887,000.00 | 31,522,710.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 263,958,400.00 | 252,326,694.30 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 27,394,230.00 | 24,645,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 11,789,200.00 | 9,227,300.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 26,486,187.14 | 20,172,029.16 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 95,749,502.86 | 106,387,085.14 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 102,539,280.00 | 91,895,280.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 1,953,395,194.00 | 2,739,370,244.48 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 1,496,925,394.00 | 2,424,487,694.48 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 452,564,300.00 | 290,082,550.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 3,905,500.00 | 24,800,000.00 |

| | | | |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 120,450,730.00 | 179,637,240.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 18,669,900.00 | 141,751,240.00 |
| 210602 | Тавилга | 10,648,150.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 91,132,680.00 | 37,886,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 306,219,472.13 | 279,641,054.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 275,699,504.13 | 249,931,273.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 6,664,000.00 | 7,586,900.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 3,883,320.00 | 4,488,220.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 710,676.00 | 499,552.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 33,000.00 | 55,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 9,439,000.00 | 7,491,160.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 1,829,082.00 | 3,588,949.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 7,960,890.00 | 6,000,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 46,538,546.11 | 93,528,341.12 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 44,358,546.11 | 92,648,341.12 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,180,000.00 | 880,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 19,348,660.00 | 533,236,316.08 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 19,348,660.00 | 533,236,316.08 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | - | 516,182,389.88 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 19,348,660.00 | 17,053,926.20 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | (456,764,442.82) | (101,307,190.59) |
| 22 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | - | 68,719,100.00 |
| 224001 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | - | 68,719,100.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V) | - | (68,719,100.00) |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | (456,764,442.82) | (170,026,290.59) |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 636,802,408.41 | 180,037,965.59 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 180,037,965.59 | 10,011,675.00 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан үр дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|---|---------------------------------|-----------------------|----------------------|--|
| 2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл | 5,590,183,039.77 | 2,190,374,912.29 | 3,224,416,203.69 | 11,004,974,155.75 |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 5,590,183,039.77 | 2,190,374,912.29 | 3,224,416,203.69 | 11,004,974,155.75 |
| Тайлант үеийн үр дүн | - | - | (689,060,372.75) | (689,060,372.75) |
| 2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл | 5,590,183,039.77 | 2,190,374,912.29 | 2,457,229,003.49 | 10,237,786,955.55 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | | |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт | - | (1,163,163,174.96) | - | (1,163,163,174.96) |
| Тайлант үеийн үр дүн | - | - | (2,505,613,992.14) | (2,505,613,992.14) |
| 2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл | 5,590,183,039.77 | 1,027,211,737.33 | (48,384,988.45) | 6,569,009,788.45 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|--|--------------------------|--------------------------|------------------|-------|
| НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 18,439,414,400.00 | 17,531,734,428.22 | 907,679,971.78 | 95.1 |
| УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 18,439,414,400.00 | 17,531,734,428.22 | 907,679,971.78 | 95.1 |
| БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 18,163,703,400.00 | 16,998,498,112.23 | 1,165,205,287.77 | 93.6 |
| Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 12,209,624,300.00 | 11,805,957,431.23 | 403,666,868.77 | 96.7 |
| Үндсэн цалин | 5,843,426,000.00 | 5,767,351,021.31 | 76,074,978.69 | 98.7 |
| Нэмэгдэл | 4,830,114,500.00 | 4,112,340,710.05 | 717,773,789.95 | 85.1 |
| Унаа хоолны Хөнгөлөлт | 646,845,400.00 | 1,112,331,932.97 | (465,486,532.97) | 172.0 |
| Урамшуулал | 889,238,400.00 | 813,933,766.90 | 75,304,633.10 | 91.5 |
| Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 1,513,081,500.00 | 1,265,723,661.19 | 247,357,838.81 | 83.7 |
| Тэтгэврийн даатгал | 1,113,115,800.00 | 892,981,997.30 | 220,133,802.70 | 80.2 |
| Тэтгэмжийн даатгал | 99,991,500.00 | 93,185,065.96 | 6,806,434.04 | 93.2 |
| ҮОМШӨ-ний даатгал | 49,995,700.00 | 46,592,832.99 | 3,402,867.01 | 93.2 |
| Ажилгүйдлийн даатгал | 49,995,700.00 | 46,592,832.99 | 3,402,867.01 | 93.2 |
| Эрүүл мэндийн даатгал | 199,982,800.00 | 186,370,931.95 | 13,611,868.05 | 93.2 |
| Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 313,594,800.00 | 313,594,445.91 | 354.09 | 100.0 |
| Гэрэл, цахилгаан | 111,027,700.00 | 111,027,554.09 | 145.91 | 100.0 |
| Түлш, халаалт | 91,950,000.00 | 91,949,913.96 | 86.04 | 100.0 |
| Цэвэр, бохир ус | 79,094,300.00 | 79,094,267.86 | 32.14 | 100.0 |
| Байрны түрээс | 31,522,800.00 | 31,522,710.00 | 90.00 | 100.0 |
| Хангамж, бараа материалын зардал | 252,334,400.00 | 252,326,694.30 | 7,705.70 | 100.0 |
| Бичиг хэрэг | 24,347,000.00 | 24,645,000.00 | (298,000.00) | 101.2 |
| Тээвэр, шатахуун | 9,166,600.00 | 9,227,300.00 | (60,700.00) | 100.7 |
| Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 20,000,000.00 | 20,172,029.16 | (172,029.16) | 100.9 |
| Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 105,571,600.00 | 106,387,085.14 | (815,485.14) | 100.8 |
| Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 93,249,200.00 | 91,895,280.00 | 1,353,920.00 | 98.5 |
| Нормативт зардал | 3,107,285,600.00 | 2,739,370,244.48 | 367,915,355.52 | 88.2 |
| Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 2,800,661,800.00 | 2,424,487,694.48 | 376,174,105.52 | 86.6 |
| Хоол, хүнс | 280,023,800.00 | 290,082,550.00 | (10,058,750.00) | 103.6 |
| Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 26,600,000.00 | 24,800,000.00 | 1,800,000.00 | 93.2 |
| Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 339,609,300.00 | 248,356,240.00 | 91,253,060.00 | 73.1 |
| Багаж, техник, хэрэгсэл | 295,737,300.00 | 207,537,240.00 | 88,200,060.00 | 70.2 |
| Тавилга | 5,986,000.00 | 2,933,000.00 | 3,053,000.00 | 49.0 |
| Урсгал засвар | 37,886,000.00 | 37,886,000.00 | - | 100.0 |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 283,433,500.00 | 279,641,054.00 | 3,792,446.00 | 98.7 |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 252,825,400.00 | 249,931,273.00 | 2,894,127.00 | 98.9 |

| | | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|------------------|-------|
| Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 7,600,000.00 | 7,586,900.00 | 13,100.00 | 99.8 |
| Даатгалын үйлчилгээ | 4,490,000.00 | 4,488,220.00 | 1,780.00 | 100.0 |
| Тээврийн хэрэгслийн татвар | 1,200,000.00 | 499,552.00 | 700,448.00 | 41.6 |
| Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 80,000.00 | 55,000.00 | 25,000.00 | 68.8 |
| Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 7,518,100.00 | 7,491,160.00 | 26,940.00 | 99.6 |
| Газрын төлбөр | 3,720,000.00 | 3,588,949.00 | 131,051.00 | 96.5 |
| Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 | - | 100.0 |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 144,740,000.00 | 93,528,341.12 | 51,211,658.88 | 64.6 |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 143,754,700.00 | 92,648,341.12 | 51,106,358.88 | 64.4 |
| Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага | 985,300.00 | 880,000.00 | 105,300.00 | 89.3 |
| УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 275,711,000.00 | 533,236,315.99 | (257,525,315.99) | 193.4 |
| Бусад урсгал шилжүүлэг | 275,711,000.00 | 533,236,315.99 | (257,525,315.99) | 193.4 |
| Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 256,254,500.00 | 516,182,389.79 | (259,927,889.79) | 201.4 |
| Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 19,456,500.00 | 17,053,926.20 | 2,402,573.80 | 87.7 |
| НИЙТ ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН | 18,439,414,400.00 | 17,361,708,137.63 | 1,077,706,262.37 | 94.2 |
| ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 18,439,414,400.00 | 17,361,708,137.63 | 1,077,706,262.37 | 94.2 |
| Нийтлэг татварын бус орлого | 1,283,121,400.00 | 1,385,060,138.96 | (101,938,738.96) | 107.9 |
| Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого | 1,283,121,400.00 | 1,385,060,138.96 | (101,938,738.96) | 107.9 |
| Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 601,623,200.00 | 603,275,796.99 | (1,652,596.99) | 100.3 |
| Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 681,498,200.00 | 781,784,341.97 | (100,286,141.97) | 114.7 |
| Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг | 310,603,800.00 | 310,603,445.91 | 354.09 | 100.0 |
| Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг | 310,603,800.00 | 310,603,445.91 | 354.09 | 100.0 |
| Санхүүжилтийн орлого | 16,665,351,300.00 | 15,666,044,552.76 | 999,306,747.24 | 94.0 |
| Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 16,665,351,300.00 | 15,666,044,552.76 | 999,306,747.24 | 94.0 |
| Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 16,665,351,300.00 | 15,666,044,552.76 | 999,306,747.24 | 94.0 |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 180,337,900.00 | 180,037,965.59 | 299,934.41 | 99.8 |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | 10,011,675.00 | (10,011,675.00) | |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой 20,760,958.7 мянган төгрөгийн алдаа^[1] илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

- Төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 78,553.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг мөнгөн гүйлгээний тайлангийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардалд тайлагнаагүй;
- 134002-Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих 16,670,128.2 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг 133002 төвлөрүүлэх шилжүүлэг гэж бүртгэсэн;
- Дүүргийн ЗДТГ-аас шилжүүлсэн 781,784.3 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг нэмэлт санхүүжилтийн орлогоор бүртгэсэн;
- Тогтмол зардлын 310,603.5 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг 123002-орон нутгийн нэгдсэн сангийн шилжүүлгээр бүртгэсэн;
- 122001-Хандив тусламж/дотоод/ дансанд 1,681,673.5 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг бүртгэсэн;
- 1200045-үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого дансанд 329,416.3 мянган төгрөгийн шилжүүлэн авсан үндсэн хөрөнгө бүртгэсэн;
- 1200045-үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого дансанд 894,771.7 мянган төгрөгийн шилжүүлэн авсан бараа материалыг бүртгэсэн;
- Нэр бүхий 3 ажилтны ажлаас буруу халсан шүүхийн шийдвэрийн 14,027.4 мянган төгрөгийн зардлыг шууд зардалд хааж бүртгэж тайлагнасныг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2. “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэж заасны дагуу залруулга хийлгэж санхүүгийн тайланг баталгаажуулав.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 281,575.8 мянган төгрөгийн 3 зөрчил^[2] илэрч зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар илэрсэн зөрчил нь бидний тогтоосон 179,376.7 мянган төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс давсан тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | |
|--|------------|---------------------|-----------------------------------|-----------------|--------------------------|---------------------|------------|---------------------|--------------|-----|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Залруулсан | | Залруулаагүй | |
| | | | | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг мөнгөн гүйлгээний тайлангийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардалд тайлагнаагүй; | 1 | 78,553.9 | 1 | 78,553.90 | | | 1 | 78,553.9 | | |
| Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих санхүүжилтийг төвлөрүүлэх шилжүүлэг гэж бүртгэсэн; | 1 | 16,670,128.2 | | | 1 | 16,670,128.20 | 1 | 16,670,128.2 | | |
| Дүүргийн ЗДТГ-аас шилжүүлсэн санхүүжилтийг нэмэлт санхүүжилтийн орлогоор бүртгэсэн; | 1 | 781,784.3 | | | 1 | 781,784.30 | 1 | 781,784.3 | | |
| Тогтмол зардлын санхүүжилтийг орон нутгийн нэгдсэн сангийн шилжүүлгээр бүртгэсэн | 1 | 310,603.5 | | | 1 | 310,603.50 | 1 | 310,603.5 | | |
| Хандив тусламж/дотоод/ дансанд санхүүжилтийг бүртгэсэн | 1 | 1,681,673.5 | | | 1 | 1,681,673.50 | 1 | 1,681,673.5 | | |
| үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого дансанд шилжүүлэн авсан үндсэн хөрөнгө бүртгэсэн | 1 | 329,416.3 | | | 1 | 329,416.30 | 1 | 329,416.3 | | |
| үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого дансанд шилжүүлэн авсан бараа материалыг бүртгэсэн | 1 | 894,771.7 | | | 1 | 894,771.70 | 1 | 894,771.7 | | |
| шүүхийн шийдвэрийн зардлыг шууд зардалд хаасан | 1 | 14,027.4 | | | 1 | 14,027.40 | 1 | 14,027.4 | | |
| Дүн | 8.0 | 20,760,958.8 | 1.0 | 78,553.9 | 7.0 | 20,682,404.9 | 8.0 | 20,760,958.8 | - | - |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | Үүнээс | | | | |
|--------------------|-------------|---------------|-----------------|---------|--------------------------------------|---|
| | | Төлбөрийн акт | Албан шаардлага | Зөвлөмж | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал |
| | | | | | | |

| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Албан тушаалтны тоо | Тоо | Дүн |
|---|----------|------------------|-----|-----|----------|----------|----------|------------------|----------|---------------------|----------|----------|
| Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа, үнийг шинэчлэн тогтоох арга хэмжээ аваагүй, | 1 | - | | | 1 | - | | | | | | |
| Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар зарлагын гүйлгээ гаргасан. | 1 | 8,072.0 | | | | | 1 | 8,072.0 | | | | |
| хоолыг бэлтгэн нийлүүлж буй аж ахуйн нэгжтэй гэрээний үүргийн биелэлтийг сар бүр дүгнээгүй, тооцоо бодоогүй, хоол зүйч, эрүүл ахуйн хяналтын албаны тайланг хавсаргаагүй байна. | 1 | 273,503.8 | | | | | 1 | 273,503.8 | | | | |
| Дүн | 3 | 281,575.8 | | | 1 | - | 2 | 281,575.8 | - | - | - | - |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | |
|---|-------------|------------------|---------------|----------|-----------------|----------|----------|------------------|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдэл огт байршуулаагүй. 12 мэдээлэл хугацаа хоцроосон. Өмнөх аудитын зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй. | 1 | - | - | - | 1 | - | - | - |
| Дүн | 1 | - | | | | | | |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байна. | 1 | 152,827 | - | - | - | - | 1 | 152,827.2 |
| Дүн | 1 | 152,827.2 | - | - | - | - | 1 | 152,827.2 |
| Нийт дүн | 2 | 152,827.2 | - | - | - | - | 1 | 152,827.2 |

| № | 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 | | | | |
| 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 | | |