



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2024/95/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай сум

2025 он

Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

“Хаан соёмбо аудит” ХХК-ийн гэрээт аудитор

Ж.Буянтогтох

Утас: 9904 2814

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
3. Аудитын илрүүлэлт	16
4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл	

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

АДБОУС Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

ТӨБЗГ Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2025.02.10 № 53

танай _____ -ны № _____ -т

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 Баянхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал.

Баянхайрхан сумын
Эрүүл мэндийн төвийн
Дарга Б.Мөнхчулуун-д

бүртгэлд тусгажээ

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



Д.БАТ-УНДРАА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 -р сарын 31 өдөр

төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>101052708.72</u>	<u>265351256.25</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	308725.08	24947958.81
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	0.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	308725.08	24947958.81
3121	Төгрөг	308725.08	24947958.81
31211	Төрийн сангийн харилцах	308725.08	24947958.81
32	БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	0.00	0.00
321	Үнэт цаас	0.00	0.00
32110	Төгрөг		
32120	Гадаад валют		
33	АВЛАГА	13322579.00	127175334.16
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	7356635.00	120941629.55
335	Бусад авлага	5965944.00	5858444.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	107500.00	375260.61
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	5858444.00	5858444.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	87421404.64	113227963.28
351	Түүхий эд материал	28269960.67	41994219.31
35110	Тусгай зориулалттай материал	20087804.67	27074029.67
35130	Эм боох материал	8182156.00	14920189.64
354	Хангамжийн материал	59151443.97	71233743.97
35410	Бичиг хэргийн материал	2552150.00	2646750.00
35420	Аж ахуйн материал	1826090.00	1826090.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3303200.00	5223200.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	1282900.00
35450	Барилгын засварын материал	106000.00	10263000.00
35460	Хүнсний материал	3137470.00	400170.00
35470	Бусад хангамжийн материал	48226533.97	49591633.97
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>369598492.10</u>	<u>382451641.45</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	369598492.10	382451641.45
39100	Газар		
392	Биет хөрөнгө	361873492.10	374726641.45
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	208389480.00	208389480.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21515209.15	-26918101.99
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	117048994.00	133048994.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43048994.00	-57848993.96
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	144404746.59	186370911.71
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58525360.76	-85787896.29
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	35654580.80	41399580.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20629245.38	-24021832.82
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2664600.00	2664600.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2664600.00	-2664600.00
39217	Ном	94500.00	94500.00

393	Биет бус хөрөнгө	7725000.00	7725000.00
39301	Програм хангамж	632375.00	632375.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-632375.00	-632375.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7725000.00	7725000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	470651200.82	647802897.70
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	17306314.01	15538232.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	17306314.01	15538232.00
413	Өглөг	17306314.01	15538232.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	8530714.01	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	7758156.00	15030788.00
4136	Бусад өглөг	1017444.00	507444.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1017444.00	507444.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	453344886.81	632264665.70
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	453344886.81	632264665.70
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	112823768.06	112823768.06
51101	Өмч: - төрийн	112823768.06	112823768.06
512	Хуримтлагдсан үр дүн	193655961.68	372575740.57
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	93699098.63	193655961.68
51220	Тайлант үеийн үр дүн	99956863.05	178919778.89
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	146865157.07	146865157.07
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	470651200.82	647802897.70

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 -р сарын 31 өдөр

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	643224690.05	898447270.37
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	143257784.31	70729291.76
120	Нийтлэг татварын бус орлого	143257784.31	70729291.76
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	200000.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	200000.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	133124566.50	59661165.12
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	9933217.81	11068126.64
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	499966905.74	827717978.61
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	29265500.00	32703500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29265500.00	32703500.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	279752.00	3500000.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	279752.00	3500000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	470421653.74	791514478.61
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	470200220.40	791514478.61
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	221433.34	0.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	543267827.00	719527491.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	543267827.00	719527491.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	540810111.78	718770711.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	327969224.62	463859542.80
210101	Үндсэн цалин	217434571.29	273622971.20
210102	Нэмэгдэл	74345148.53	144124971.60

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4082000.00	3790000.00
210104	Урамшуулал	32107504.80	42321600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41625964.11	55807674.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	28305653.93	37046740.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3330076.96	4637215.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2664061.46	2973189.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	666015.45	2230106.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6660156.31	8920423.59
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25458484.78	27812719.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	2084084.78	2213119.70
210302	Түлш, халаалт	23324400.00	25549200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	50000.00	50400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27379270.00	23435430.00
210401	Бичиг хэрэг	1542450.00	1076100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24636820.00	21674330.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1200000.00	565000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	120000.00
2105	Нормативт зардал	75524228.96	78632392.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	67667428.96	69089392.00
210502	Хоол, хүнс	7856800.00	9543000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6513875.00	3267500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	440000.00
210604	Урсгал засвар	6513875.00	2827500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3154000.00	3124000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3154000.00	3124000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4281064.00	1047236.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3201064.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1080000.00	864000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	47950.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	135286.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28904000.31	61784215.77
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11950675.19	10926200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16953325.12	50858015.77
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2457715.22	756780.30
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2457715.22	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2457715.22	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	756780.30
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	756780.30
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>99956863.05</u>	<u>178919778.89</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>99956863.05</u>	<u>178919778.89</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 -р сарын 31 өдөр

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	492810270.74	714132984.06
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	200000.00	0.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	200000.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	200000.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	200000.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	492610270.74	714132984.06
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	29265500.00	32703500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29265500.00	32703500.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	279752.00	3500000.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	279752.00	3500000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	463065018.74	677929484.06
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	462843585.40	677929484.06
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	221433.34	0.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	494353026.23	685443750.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	494353026.23	685443750.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	491895311.01	684686970.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	325039401.85	474967354.09
210101	Үндсэн цалин	210774799.66	267558437.30
210102	Нэмэгдэл	76895724.15	142055375.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5758152.15	4189479.37
210104	Урамшуулал	31610725.89	61164062.14
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35593248.38	53605838.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	23996089.25	36350516.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2899177.34	4273996.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2137733.94	2122092.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	828389.01	2171746.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5731858.84	8687486.39
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25458484.78	27812719.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	2084084.78	2213119.70
210302	Түлш, халаалт	23324400.00	25549200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	50000.00	50400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26074370.00	26225930.00
210401	Бичиг хэрэг	2853550.00	1170700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21636820.00	22820230.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1200000.00	818000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	517000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	384000.00	900000.00
2105	Нормативт зардал	60128111.00	76227592.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	49443251.00	68746892.00
210502	Хоол, хүнс	9854860.00	6805700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	830000.00	675000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7173875.00	13871300.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	871800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	683000.00
210604	Урсгал засвар	7173875.00	12316500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3154000.00	3124000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3154000.00	3124000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3773620.00	723236.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2693620.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1080000.00	540000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	47950.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	135286.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5500200.00	8129000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5500200.00	8129000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2457715.22	756780.30
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2457715.22	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2457715.22	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	756780.30
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	756780.30
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-1542755.49	28689233.73
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	7225000.00	4050000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7225000.00	4050000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7225000.00	4050000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7225000.00	4050000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-7225000.00	-4050000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-8767755.49	24639233.73
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	9076480.57	308725.08
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	308725.08	24947958.81

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

31

/төгсгөөр/

2024 оны 12 дугаар сарын

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	112,823,768.06	146,865,157.07	93,699,098.63	0.00	353,388,023.76
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	112,823,768.06	146,865,157.07	93,699,098.63	0.00	353,388,023.76
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	99,956,863.05	0.00	99,956,863.05
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	112,823,768.06	146,865,157.07	193,655,961.68	0.00	453,344,886.81
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	112,823,768.06	146,865,157.07	193,655,961.68	0.00	453,344,886.81
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	112,823,768.06	146,865,157.07	193,655,961.68	0.00	453,344,886.81
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	178,919,778.89	0.00	178,919,778.89
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	112,823,768.06	146,865,157.07	372,575,740.57	0.00	632,264,665.70

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	
				Дүнгээр	%
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл		308,725.08		
11100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл		308,725.08		
11200	Кассын оны эхний үлдэгдэл				
71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ	681,388,700.00	656,790,250.33	24,598,449.67	96.39
80302	Нэг иргэнд ногдох нормативаар тооцсон	521,398,700.00	510,297,894.71	11,100,805.29	97.87
12	Татварын бус орлого		405,098,858.97	(405,098,858.97)	
12200	Тусламжийн орлого		405,098,858.97	(405,098,858.97)	
122004	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		5,642,000.00	(5,642,000.00)	
122005	Төсвөөс санхүүжих		399,456,858.97	(399,456,858.97)	
14	ОРЛОГО	521,398,700		521,398,700.00	
140020	Дансны орлого	521,398,700		521,398,700.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	521,398,700	510,297,894.71	11,100,805.29	97.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	521,398,700	510,297,894.71	11,100,805.29	97.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	521,398,700	510,297,894.71	11,100,805.29	97.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	456,138,200	454,423,856.47	1,714,343.53	99.62

210101	Үндсэн цалин	337,908,000	266,100,437.30	71,807,562.70	78.75
210102	Нэмэгдэл	112,686,200	142,055,375.28	(29,369,175.28)	126.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,544,000	4,189,479.37	1,354,520.63	75.57
210104	Урамшуулал		42,078,564.52	(42,078,564.52)	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,017,300	47,630,838.24	9,386,461.76	83.54
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,771,700	32,287,516.80	6,484,183.20	83.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,561,400	3,795,996.29	765,403.71	83.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,280,700	1,883,092.39	397,607.61	82.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,280,700	1,932,746.37	347,953.63	84.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,122,800	7,731,486.39	1,391,313.61	84.75
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,320,000	1,320,000.00		100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,320,000	1,320,000.00		100.00
2105	Нормативд зардал	2,596,000	2,596,000.00		100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,929,400	1,929,400.00		100.00
210502	Хоол, хүнс	666,600	666,600.00		100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,327,200	4,327,200.00		100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,327,200	4,327,200.00		100.00
81603	Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ	138,913,500	125,415,933.62	13,497,566.38	90.28
12	Татварын бус орлого		276,330,625.09	(276,330,625.09)	
12200	Тусламжийн орлого		276,330,625.09	(276,330,625.09)	
122005	Төсвөөс санхүүжих		276,330,625.09	(276,330,625.09)	
14	ОРЛОГО	138,604,800		138,604,800.00	
140020	Дансны орлого	138,604,800		138,604,800.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	138,913,500	125,415,933.62	13,497,566.38	90.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	138,913,500	125,415,933.62	13,497,566.38	90.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	138,913,500	125,415,933.62	13,497,566.38	90.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	30,971,100	19,085,497.62	11,885,602.38	61.62
210104	Урамшуулал	30,971,100	19,085,497.62	11,885,602.38	61.62
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,975,000	5,975,000.00		100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,063,000	4,063,000.00		100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	478,000	478,000.00		100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	239,000	239,000.00		100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	239,000	239,000.00		100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	956,000	956,000.00		100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,155,700	20,906,000.00	249,700.00	98.82
210401	Бичиг хэрэг	1,180,400	1,170,700.00	9,700.00	99.18
210402	Тээвэр, шатахуун	17,500,300	17,500,300.00		100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,058,000	818,000.00	240,000.00	77.32
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	517,000	517,000.00		100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	900,000	900,000.00		100.00
2105	Нормативд зардал	59,094,500	58,631,600.00	462,900.00	99.22
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	51,817,500	51,817,500.00		100.00

210502	Хоол, хүнс	6,602,000	6,139,100.00	462,900.00	92.99
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	675,000	675,000.00		100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,600,700	15,245,300.00	355,400.00	97.72
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	5,150,700	4,921,800.00	228,900.00	95.56
210602	Тавилга	800,000		800,000.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		683,000.00	(683,000.00)	
210604	Урсгал засвар	9,650,000	9,640,500.00	9,500.00	99.90
2107	Томилолт, зочны зардал	3,360,000	3,124,000.00	236,000.00	92.98
210702	Дотоод албан томилолт	3,360,000	3,124,000.00	236,000.00	92.98
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,031,200	723,236.00	307,964.00	70.14
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000	540,000.00		100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000	47,950.00	12,050.00	79.92
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000		148,000.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000		99,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	34,200		34,200.00	
210807	Газрын төлбөр	150,000	135,286.00	14,714.00	90.19
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,129.00	8,129.00		100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,129.00	8,129.00		100.00
12000	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		24,947,958.81		
12100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл		24,947,958.81		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2024 оны 12 -р сарын 31 өдөр

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	32,703,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	32,703,500.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	31,946,719.70
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,458,000.00
210101	Үндсэн цалин	1,458,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,812,719.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,213,119.70
210302	Түлш, халаалт	25,549,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	50,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,676,000.00
210604	Урсгал засвар	2,676,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	756,780.30
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	756,780.30
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	756,780.30
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)	32,703,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	32,703,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,703,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,703,500.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 115,248.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 2 заалт зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа: байхгүй

3.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

3.2 Албан шаардлага өгөгдөөгүй

3.3 Зөвлөмж

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Санхүүгийн тайланд өглөг үүсгээгүйгээр өмнөх оны 2,062.0 мянган төгрөгийн томилолтыг олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-д “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах”, 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 нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийг зохистой удирдаж, тухайн жилийн батлагдсан төсвийн хүрээнд зарцуулж, төсвийн жил дамжуулан зарлага гаргахгүй байх;

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгөнд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 113,186.0 мянган төгрөгийн үлдэх өртөггүй хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах”, ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан “Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам”-ын 7.1-д “Төрийн өмчид хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ” гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дахин үнэлгээ хийх шалгуур хангасан хөрөнгөнд үнэлгээ хийж бүртгэлд тусгах, цаашид ашиглах боломжгүй хөрөнгүүдийг холбогдох газрын зөвшөөрлийн дагуу данснаас хасах арга хэмжээ авч, үндсэн хөрөнгийн бүртгэлийг цэгцлэх;

Дээрх зөвлөмжийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 15-ны дотор Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Нийт илрүүлсэн 2,062.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН 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
Үндсэн хөрөнгөнд элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 0 үлдэгдэлтэй 113,186.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй	1	113186.0					1	113186.0				
Өглөг үүсгээгүй урьд оны томилолтыг олгосон	1	2,062.0					1	2,062.0				
Дүн	2	115248.0					2	115248.0				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

АХЛАХ АУДИТОР

Ц.ОЮУНСУВД

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.БОЛДБААТАР

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

Огноо: 2025-02-24

БОЛОВСРУУЛСАН:

“ХААН СОЁМБО АУДИТ” ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Ж.БУЯНТОГТОХ

Огноо: 2025-02-24

