



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2025/139/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: 99042814

Цахим хаяг: buyanaa99042824@gmail.com

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. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	11
4. Аудитын тайлан.....	13
4.1 Ерөнхий зүйл	13
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. Аудитын илрүүлэлт	16
6. 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

2025.02.14 № 117
танай _____-ны № _____-т

НӨМРӨГ СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Ж.ДАРМААНЯМ-Д

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 Нөмрөг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Нөмрөг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан 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

Нөмрөг сумын Эрүүл мэндийн төв нь 702,515.5 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авч, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 144,582.0 мянган төгрөгийн авлагатай ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Нөмрөг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар Эрүүл мэндийн төвийн эрхлэгчид балансын урамшуулал олгосон, урьд оны эмийн өглөгийг өглөг үүсгээгүйгээр олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагад Эрүүл мэндийн яамны хөрөнгө оруулалтаар нийлүүлэгдсэн 179,899.3 мянган төгрөгийн түргэн тусламжийн "Land cruiser-78" автомашин, 32,324.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг данс бүртгэлд тусгажээ.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль,

D/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт-2025

802502162

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 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)	71,310,561.88	176,109,750.25
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	29,072,954.16	212,575.02
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	29,072,954.16	212,575.02
31210	Төгрөг	29,072,954.16	212,575.02
31211	Төрийн сангийн харилцах	29,072,954.16	212,575.02
33	АВЛАГА	11,248,994.90	144,963,062.41
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	381,024.90	381,024.90
33103	ХАОАТ-ын авлага	381,024.90	381,024.90
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	10,867,970.00	144,582,037.51
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	30,988,612.82	30,934,112.82
35100	Түүхий эд материал	9,368,171.97	13,552,086.97
35110	Тусгай зориулалттай материал	8,376,341.97	8,376,341.97
35130	Эм боох материал	991,830.00	5,175,745.00
35400	Хангамжийн материал	21,620,440.85	17,382,025.85
35410	Бичиг хэргийн материал	125,000.00	125,000.00
35420	Аж ахуйн материал	15,185,201.35	11,889,056.35
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,595,000.00	2,595,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	467,929.00	1,518,929.00
35460	Хүнсний материал	2,193,310.50	200,040.50
35470	Бусад хангамжийн материал	1,054,000.00	1,054,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	1,000,392,428.76	1,154,339,713.03
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,000,392,428.76	1,154,339,713.03
39200	Биет хөрөнгө	991,120,428.76	1,145,067,713.03
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	936,028,187.00	936,028,187.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(111,453,386.64)	(137,089,619.52)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	61,731,428.60	241,630,795.07
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(22,531,428.52)	(28,031,428.48)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	197,091,067.29	229,415,067.29
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(89,382,329.99)	(113,596,164.15)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,654,708.44	39,654,708.44
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(24,367,819.11)	(26,763,835.47)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,521,602.00	14,521,602.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(10,341,600.31)	(10,871,599.15)
39217	Номын фонд	170,000.00	170,000.00
39300	Биет бус хөрөнгө	9,272,000.00	9,272,000.00
39301	Програм хангамж	1,082,540.00	1,082,540.00

39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(1,082,540.00)	(1,082,540.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,272,000.00	9,272,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	1,071,702,990.64	1,330,449,463.28
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)	1,825,200.00	8,353,945.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,825,200.00	8,353,945.00
41300	Өглөг	1,825,200.00	8,353,945.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		2,000,000.00
41312	НДШ-ийн өглөг		2,000,000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		4,528,745.00
413209	Эмийн өглөг		4,528,745.00
41360	Бусад өглөг	1,825,200.00	1,825,200.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,825,200.00	1,825,200.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	1,069,877,790.64	1,322,095,518.28
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,069,877,790.64	1,322,095,518.28
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	437,905,838.20	437,905,838.20
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	437,905,838.20	437,905,838.20
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	111,201,745.81	363,419,473.45
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	87,606,735.00	111,201,745.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	23,595,010.81	252,217,727.64
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	520,770,206.63	520,770,206.63
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,071,702,990.64	1,330,449,463.28

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	606,680,314.28	1,054,269,559.63
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	77,646,293.89	355,854,001.84
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	77,646,293.89	222,139,934.33
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		4,100,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		4,100,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	68,579,490.54	208,194,366.47
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	9,066,803.35	9,845,567.86
1220	ТУСЛАМЖИЙН ОРЛОГО		133,714,067.51
122001	Хандив тусламж-дотоод		133,714,067.51
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	529,034,020.39	698,415,557.79
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,315,400.00	29,102,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	25,315,400.00	29,102,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	503,718,620.39	669,312,757.79
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	498,042,908.39	
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,675,712.00	669,312,757.79
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	583,085,303.47	802,051,831.99

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	583,085,303.47	802,051,831.99
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	581,893,055.52	796,738,363.54
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	306,459,589.23	489,634,743.16
210101	Үндсэн цалин	182,846,649.84	264,520,465.72
210102	Нэмэгдэл	91,222,864.99	155,133,149.31
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	3,612,000.00	19,157,000.00
210104	Урамшуулал	28,778,074.40	50,824,128.13
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,799,292.05	68,125,470.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,064,592.05	47,834,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,356,900.00	5,112,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,484,900.00	2,397,070.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	870,800.00	2,556,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,022,100.00	10,224,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,123,152.05	25,491,071.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,524,532.05	3,352,639.55
210302	Түлш, халаалт	17,045,820.00	21,955,932.00
210303	Цэвэр, бохир ус	552,800.00	182,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,829,441.00	49,702,120.00
210401	Бичиг хэрэг	3,900,500.00	3,115,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,684,571.00	19,559,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,035,300.00	3,059,050.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,471,228.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,737,842.00	23,969,070.00
2105	Нормативт зардал	70,101,669.03	75,810,699.86
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	61,627,779.03	66,349,529.86
210502	Хоол, хүнс	8,473,890.00	9,461,170.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,086,222.00	18,783,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,402,122.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	586,100.00	
210604	Урсгал засвар	13,098,000.00	18,783,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,192,000.00	7,041,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,192,000.00	7,041,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,155,680.00	1,265,076.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	89,500.00	88,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000.00	
210807	Газрын төлбөр	139,080.00	74,176.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	688,100.00	562,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,146,010.16	60,884,782.20

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,132,950.00	2,608,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	47,013,060.16	58,276,082.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,192,247.95	5,313,468.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		4,998,740.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		4,998,740.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,192,247.95	
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,192,247.95	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		314,728.45
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		314,728.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	23,595,010.81	252,217,727.64
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	23,595,010.81	252,217,727.64

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	518,166,050.39	702,515,557.79
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		4,100,000.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого		4,100,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		4,100,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		4,100,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	518,166,050.39	698,415,557.79
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,315,400.00	29,102,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	25,315,400.00	29,102,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	492,850,650.39	669,312,757.79
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	487,174,938.39	
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,675,712.00	669,312,757.79
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	499,015,861.28	727,346,936.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	499,015,861.28	727,346,936.93
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	497,823,613.33	722,033,468.48
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	306,459,589.23	489,634,743.16
210101	Үндсэн цалин	182,846,649.84	264,520,465.72
210102	Нэмэгдэл	91,222,864.99	155,133,149.31
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	3,612,000.00	19,157,000.00
210104	Урамшуулал	28,778,074.40	50,824,128.13
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,799,292.05	66,125,470.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,064,592.05	45,834,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,356,900.00	5,112,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,484,900.00	2,397,070.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	870,800.00	2,556,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,022,100.00	10,224,800.00

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,123,152.05	25,788,071.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,524,532.05	3,352,639.55
210302	Түлш, халаалт	17,045,820.00	21,955,932.00
210303	Цэвэр, бохир ус	552,800.00	479,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,642,300.00	32,520,750.00
210401	Бичиг хэрэг	3,230,000.00	3,115,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,640,000.00	20,610,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,035,300.00	3,059,050.00
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,765,000.00	1,025,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,912,000.00	4,711,700.00
2105	Нормативт зардал	43,957,300.00	71,140,057.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	36,914,300.00	61,625,857.00
210502	Хоол, хүнс	5,843,000.00	7,467,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,200,000.00	2,046,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,847,100.00	19,286,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,200,000.00	5,470,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	799,100.00	800,000.00
210604	Урсгал засвар	13,848,000.00	13,016,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,192,000.00	7,041,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,192,000.00	7,041,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,352,280.00	1,265,076.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	89,500.00	88,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000.00	
210807	Газрын төлбөр	139,080.00	74,176.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	884,700.00	562,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,450,600.00	9,231,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,450,600.00	9,231,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,192,247.95	5,313,468.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		4,998,740.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		4,998,740.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,192,247.95	
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,192,247.95	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		314,728.45
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		314,728.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	19,150,189.11	(24,831,379.14)
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	3,600,002.00	4,029,000.00

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,600,002.00	4,029,000.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	3,600,002.00	4,029,000.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	3,600,002.00	4,029,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,600,002.00	4,029,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(3,600,002.00)	(4,029,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)	15,550,187.11	(28,860,379.14)
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	13,522,767.05	29,072,954.16
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	29,072,954.16	212,575.02

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	437,905,838.20	520,770,206.63	87,606,735.00	1,046,282,779.83
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	437,905,838.20	520,770,206.63	87,606,735.00	1,046,282,779.83
9	Тайлант үеийн үр дүн			23,595,010.81	23,595,010.81
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	437,905,838.20	520,770,206.63	111,201,745.81	1,069,877,790.64
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	437,905,838.20	520,770,206.63	111,201,745.81	1,069,877,790.64
19	Тайлант үеийн үр дүн			252,217,727.64	252,217,727.64
20	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	437,905,838.20	520,770,206.63	363,419,473.45	1,322,095,518.28

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		29,072,954.16	
11100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл		29,072,954.16	
71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ	801,404,900	702,273,136.93	99,131,763.07
12	Татварын бус орлого	763,809,100	673,412,757.79	90,396,342.21
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/		4,100,000.00	(4,100,000.00)
12200	Тусламжийн орлого	763,809,100	669,312,757.79	94,496,342.21
122001	Хандив тусламж /дотоод/		669,312,757.79	(669,312,757.79)
122005	Төсвөөс санхүүжих	763,809,100		763,809,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	801,404,900	702,273,136.93	99,131,763.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	801,404,900	702,273,136.93	99,131,763.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	801,404,900	697,274,396.93	104,130,503.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	549,557,200	489,634,743.16	59,922,456.84
210101	Үндсэн цалин	297,112,000	264,520,465.72	32,591,534.28
210102	Нэмэгдэл	199,241,000	155,133,149.31	44,107,850.69
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,016,000	19,157,000.00	(14,141,000.00)
210104	Урамшуулал	48,188,200	50,824,128.13	(2,635,928.13)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,900,900	66,125,470.77	2,775,429.23

210201	Тэтгэврийн даатгал	46,918,700	45,834,400.00	1,084,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,495,600	5,112,400.00	383,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,747,700	2,397,070.77	350,629.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,747,700	2,556,800.00	190,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,991,200	10,224,800.00	766,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,102,800		26,102,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,492,500		4,492,500.00
210302	Түлш, халаалт	21,130,700		21,130,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	479,600		479,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,998,600	32,520,750.00	8,477,850.00
210401	Бичиг хэрэг	3,309,600	3,115,000.00	194,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,770,000	20,610,000.00	3,160,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,085,000	3,059,050.00	25,950.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,034,000	1,025,000.00	9,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,800,000	4,711,700.00	5,088,300.00
2105	Нормативд зардал	71,885,900	71,140,057.00	745,843.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	61,186,700	61,625,857.00	(439,157.00)
210502	Хоол, хүнс	8,499,200	7,467,900.00	1,031,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,200,000	2,046,300.00	153,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,195,000	18,085,000.00	4,110,000.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	8,460,000	7,269,000.00	1,191,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	800,000	800,000.00	
210604	Урсгал засвар	12,935,000	10,016,000.00	2,919,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,200,000	7,041,400.00	158,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,200,000	7,041,400.00	158,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,909,600	1,265,076.00	644,524.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000	540,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000		60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000	88,500.00	59,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000		99,000.00
210807	Газрын төлбөр	140,000	74,176.00	65,824.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	60,000		60,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	862,600	562,400.00	300,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,654,900	11,461,900.00	1,193,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,654,900	11,461,900.00	1,193,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		4,998,740.00	(4,998,740.00)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		4,998,740.00	(4,998,740.00)
3	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	29,073,000		29,073,000.00
12000	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		212,575.02	
12100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл		212,575.02	

2.6. Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	29,102,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	29,102,800.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	28,788,071.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,788,071.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,352,639.55
210302	Түлш, халаалт	21,955,932.00
210303	Цэвэр, бохир ус	479,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	314,728.45
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	314,728.45
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	314,728.45
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)	29,102,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	29,102,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	29,102,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	29,102,800.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 5.276.7 мянган төгрөгийн алдаа илэрч алдаанд 2 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: Эрүүл мэндийн төвийн даргад 1,471.0 мянган төгрөгийн балансын урамшуулал олгосон байна. Энэ нь төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2-д “Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно” гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж, байгууллагын даргад балансын урамшуулал дахин олгохгүй байх;

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Санхүүгийн тайланд өглөг үүсгээгүйгээр өмнөх оны 3,805.7 мянган төгрөгийн эмийн үнийг 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: Эмийн тооцоог сар бүр хийж, оны эцэст тооцоог бодож өөглөг, авлага үүсгэхгүй байх, үүссэн өр төлбөрийг баталгаажуулж, санхүүгийн тайланд тусган тооцоог нийлж хэвших;

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.

Аудитын явцад илэрсэн 5,276.7 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг түвшингөөс бага байгаа тул **“Өөрчлөлтгүй”** дүгнэлт өглөө.

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		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруу-лаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

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	АТТ	Тоо	Дүн
Эмт-ийн даргад балансын урамшуулал олгосон	1	1,471.0					1	1,471.0				
Санхүүгийн тайланд өглөг үүсгээгүйгээр өмнөх оны эмийн үнийг олгосон байна.	1	3,805.7					1	3,805.7				
Дүн	2	5,276.7					2	5,276.7				

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

