ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2025/144/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 ахлах аудитор: Б.Дагвасүрэн

Утас: 99014227

Цахим хаяг: b.dagvaa1000@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

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2025.02.11 № 60

танай________________-ны №__________________-т

ТЭС СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА А.ЦЭЭПИЛМАА-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 Тэс 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.

Тэс 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, заврын 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

Тэс сумын Эрүүл мэндийн төвд 2024 онд Эрүүл мэндийн яамнаас 160,000,0 мянган төгрөгийн түргэн тусламжийн автомашин, 34,774,5 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж нийлүүлэгдэж, өөрийн хөрөнгөөр 35,075,0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авчээ.

Аудитын гол асуудал

Тэс 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 элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхөж, эвдэрч муудсан бусад үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй 6,630.0 мянган төгрөгийн модон жорлон, 450.0 мянган төгрөгийн программ хангамжийг акталж дансны бүртгэлээс хасаагүй, Эрүүл мэндийн төвийн эрхлэгч 1,471.0 мянган төгрөгийн балансын урамшуулал авсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын даргын 2024 оны 11 дүгээр сарын 06-ны өдрийн А/44 дүгээр захирамжаар 43,000.0 мянган төгрөгийн фургон автомашиныг 17,916.6 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй сумын Ерөнхий боловсролын

балансаас балансt шилжүүлжээ.

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 дугаар сарын 31 * /төгрөгөөр/*

Данс	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ**	**7,271,295,677.99**	**358,673,886.13**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**150,380,379.87**	**72,740,999.57**
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	150,380,379.87	72,740,999.57
31211	Төрийн сангийн харилцах	150,380,379.87	72,740,999.57
33	**АВЛАГА**	**13,337,782.00**	**195,700,535.82**
33100	**Ажиллагчидтай холбогдсон авлага**	**228,145.00**	
33102	НДШ-ийн авлага	228,145.00	
33300	Татаас санхүүжилтийн авлага	13,108,742.00	195,699,640.82
33500	Бусад авлага	895.00	895.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	895.00	895.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	107,577,516.12	90,232,350.74
351	**Түүхий эд материал**	10,814,561.98	15,721,162.30
35130	Эм боох материал	10,814,561.98	15,721,162.30
354	**Хангамжийн материал**	34,342,969.60	28,146,130.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,032,300.00	880,950.00
35420	Аж ахуйн материал	28,839,601.00	33,288,301.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	575,000.00	275,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	360,455.00	40,189.00
35460	Хүнсний материал	4,759,024.00	4,455,080.00
35470	**Бусад хангамжийн материал**	**56,996,574.14**	**35,171,668.44**
35600	Мал амьтад	3,200,000.00	400,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**436,772,568.24**	**576,329,088.22**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	436,772,568.24	576,329,088.22
392	**Биет хөрөнгө**	420,740,568.24	558,939,088.22
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	337,067,300.00	337,067,300.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,331,426.40)	(56,330,854.32)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	52,490,000.00	169,490,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,339,999.81)	(28,037,222.30)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	176,966,213.63	246,815,686.95
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(91,583,804.63)	(118,739,635.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,796,621.00	20,796,621.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,496,335.55)	(12,294,807.55)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,630.00	6,630.00
39215	**Хуримтлагдсан элэгдэл-Бусад үндсэн хөрөнгө**	(6,630.00)	(6,630.00)
393	**Биет бус хөрөнгө**	16,032,000.00	16,032,000.00
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(450,000.00)	(450,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,032,000.00	17,390,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**708,068,246.23**	**935,002,974.35**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**708,068,246.23**	**935,002,974.35**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**708,068,246.23**	**935,002,974.35**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	129,305,500.35	129,305,500.35

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	129,305,500.35	129,305,500.35
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	175,199,640.88	402,134,369.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	64,249,368.71	175,199,640.88
51220	Тайлант үеийн үр дүн	110,950,272.17	226,934,728.12
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	403,563,105.00	403,563,105.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**708,068,246.23**	**935,002,974.35**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**776,961,243.43**	**1,228,928,365.77**
11	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**43,656,412.81**	**212,829,631.09**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	43,656,412.81	212,829,631.09
120004	**Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого**	1,090,000.00	3,500,000.00
1200042	**туслах үйл ажиллагааны орлого**		3,500,000.00
1200045	**Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого**	1,090,000.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	30,834,139.00	196,132,473.32
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	11,732,273.81	13,197,157.77
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**733,304,830.62**	**1,016,098,734.68**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс**	29,293,300.00	33,872,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/орог нутгийн төсөвт байгууллага/	29,293,300.00	33,872,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	696,651,638.62	954,725,934.68
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	696,651,638.62	954,725,934.80
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	7,359,892.00	27,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,000,000.00	27,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3359892,00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**666,010,971.26**	**976,910,304.25**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**666,010,971.26**	**976,910,304.25**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	664,933,639.54	972,890,936.07
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	404,458,329.75	601,936,554.88
210101	Үндсэн цалин	253,783,211.75	340,098,905.08
210102	Нэмэгдэл	108,945,309.00	193,869,899.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,271,000.00	11,621,000.00
210104	Урамшуулал	37,458,809.00	56,346,750.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	49,689,589.00	73,907,065.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,480,708.25	51,799,720.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,770,094.10	6,083,268.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,235,387.03	3,005,334.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	745,763.25	2,600,931.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,457,636.37	10,417,810.98
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	25264718,28	30733531,82
210301	Гэрэл, цахилгаан	2105684,28	2706928,82
210302	Түлш, халаалт	23105460,00	27876603,00

210303	Цэвэр, бохир ус	53574,00	150000,00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	61,145,617.60	87,445,029.47
210401	Бичиг хэрэг	2,594,100.00	4,308,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,091,910.00	31,097,266.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,188,500.00	1,980,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	26,341,107.60	47,258,813.47
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,930,000.00	2,800,000.00
2105	Нормативт зардал	62,150,774.76	76,738,992.68
210501	Эм ,бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	53,244,089.76	66,153,298.68
210502	Хоол ,хүнс	8,906,685.00	10,585,694.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,487,750.00	7,148,100.00
210604	Урсгал засвар	6,487,750.00	7,148,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,008,300.00	17,119,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,008,300.00	17,119,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	825,446.00	2,586,992.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,777,300.00
210802	Аудит баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох	540,000.00	540,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	63,000.00	139,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	189,000.00	130,692.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	446.00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	46,903,114.15	75,274,769.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,384,800.00	8,707,150.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,518,314.15	66,567,619.94
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	21,077,331.72	4,019,368.18
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	3,880,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,880,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,077,331.72	139,368.18
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,077,331.72	0.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	139,368.18
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**110,950,272.17**	**252,018,061.52**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	25,083,333.40
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	25,083,333.40
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН**	110,950,272.17	226,934,728.12

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**720,326,299.62**	**837,007,835.86**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**		**3,500,000.00**
1200	**Нийтлэг татварын бус орлого**		**3,500,000.00**
1200042	**Туслах үйл ажиллагааны орлого**		**3,500,000.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**720,326,299.62**	**833,507,835.86**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	29,293,300.00	33,872,800.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,293,300.00	33,872,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	7,359,892.00	27,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,000,000.00	27,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,359,892.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	683,673,107.62	772,135,035.86
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	683,673,107.62	772,135,035.86
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**612,945,175.75**	**879,572,216.16**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**612,945,175.75**	**879,572,216.16**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**611,867,844.03**	**875,552,847.98**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	403,051,555.75	601640247,88
210101	Үндсэн цалин	223,140,019.75	287856189,08
210102	Нэмэгдэл	129,958,561.00	245,816,308.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,271,000.00	11,621,000.00
210104	Урамшуулал	45,681,975.00	56,346,750.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	5,109,068.50	73,975,227.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,390,044.73	51,887,450.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4151239,48	6,081,535.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3268192,33	3,004,467.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	752836,83	2,600,353.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7528371,63	10,401,419.96
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	25,264,718.28	30,733,531.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,105,684.28	2,706,928.82
210302	Түлш, халаалт	23,105,400.00	27,876,603.00
210303	Цэвэр, бохир ус	53,574.00	150,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	33,638,092.00	49,490,150.00
210401	Бичиг хэрэг	3,143,800.00	3,157,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,154,892.00	30,777,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,188,500.00	1,980,000.00
210405	хог хаягдал зайлуулах хортон мэрэгчдийн устгал ариутгал	1,009,500.00	3,508,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,141,400.00	10,067,050.00
2105	Нормативт зардал	62,612,496.00	81,341,649.00
210501	Эм бэлдмэл эмнэлгийн хэрэгсэл	52,342,896.00	71,059,899.00
210502	хоол хүнс	9,269,600.00	10,281,750.00
210503	нормын хувцас зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	0,00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	21,991,751.00	9,958,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,251,000.00	119,900.00
210603	хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	2,953,001.00	2,790,000.00
210604	Урсгал засвар	6,787,750.00	7,048,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,008,300.00	17,119,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,008,300.00	1,719,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	825,446.00	2,586,992.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0,00	1,777,300.00

210802	Аудит баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох	540,000.00	540,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	63,000.00	139,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	0,00
210807	газрын төлбөр	189,000.00	130,692.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	446.00	0,00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,384,800.00	8,707,150.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,384,800.00	8,707,150.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,077,331.72**	**4,019,368.18**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	3,880,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,880,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,077,331.72	139,368.18
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,077,331.72	0,00
213304	Хөрөнгийн		
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0,00	139,368.18
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**107,381,123.87**	**(42,564,380.30)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН**	**20,155,500.00**	**35,075,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**20,155,500.00**	**35,075,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	20,155,500.00	35,075,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	20,155,500.00	35,075,000.00
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	872,256,23.87	-77639380.30
14	**Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	63,154,756.00	150,380,379.87
15	**Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	150,380,379.87	72,740,999.57

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31 /*төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	129,305,500.36	403,563,105.00	64,249,368.71	597,117,974.07
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	129,305,500.36	403,563,105.00	64,249,368.71	597,117,974.06
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	110,950,272.17	110,950,272.17
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	129,305,500.36	403,563,105.00	175,199,640.88	708,068,246.24
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	129,305,500.36	403,563,105.00	175,199,640.88	708,056,246.23
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	129,305,500.36	403,563,105.00	175,199,640.88	708,056,246.23
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	226,934,728.12	226,934,728.12
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	129,305,500.35	403,563,105.00	402,134,369.00	935,002,974.35

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 */төгрөгөөр/*

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	685,471,700	603,807,375.75	1,032,683,800	880,774,416.16
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	685,471,700	603,807,375.75	1,032,683,800	880,774,416.16
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	685,471,700	603,807,375.75	1,032,683,800	876,894,416.16

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	415,217,300	403,051,555.75	633,108,000	601,640,247.88
210101	Үндсэн цалин	211,693,300	223,140,019.75	314,592,000	287,856,189.08
210102	Нэмэгдэл	152716000..0	129,958,561.00	251,908,000	245,816,308.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,808,000	4,271,000.00	5,808,000	11,621,000.00
210104	Урамшуулал	45,000,000	45,681,975.00	60,800,000	56,346,750.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	51,902,100	51,090,685.00	79,138,500	73,975,227.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,293,500	35,390,044.73	53,814,200	51,887,450.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,152,200	54,151,239.48	6,331,100	6,081,535.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,321,700	3,268,192.33	3,165,500	3,004,467.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	830,400	752,836.83	3,165,500	2,600,353.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,304,300	7,528,371.63	12,662,200	10,401,419.96
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	50,780,000	37,294,592.00	71,878,800	49,490,150.00
210401	Бичиг хэрэг	2,600,000	3,143,800.00	63,877,600	3,157,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,300,000	21,154,892.00	49,900,000	30,777,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,680,000	2,188,500.00	3,360,600	1,980,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах хортон мэрэгчдийн устгал ариутгал	3,400,000	3,009,500.00	4,112,400	3,508,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,800,000	7,797,900.00	10,328,200	10,067,050.00
2105	Нормативт зардал	76,198,000	66,612,496.00	107,880,000	81,341,649.00
210501	Эм бэлдмэл эмнэлгийн хэрэгсэл	64,370,000	56,342,896.00	93229700,00	71,059,899.00
210502	хоол хүнс	10,228,000	9,269,600.00	12025300,00	10,281,750.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	1,600,000	1,000,000.00	2,625,000	
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	42,800,000.00	31,089,501.00	76,625,000	45,033,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	35,000,000	24,300,000.00	62,000,000	35,194,900.00
210603	хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	3,000,000	2,953,001.00	3,000,000	2,790,000.00
210604	Урсгал засвар	4,800,000	3,836,500.00	11,625,000	7,048,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,500,000	8,008,300.00	17,230,000	17,119,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,500,000	8,008,300.00	17,230,000	17,119,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2524000,00	825446,,00	9,983,500	2,586,992.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0,00	-	7,846,500	1,777,300.00
210802	Аудит баталгаажуулат зэрэглэл тогтоох	540,000	540,000.00	540,000	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000	-	60,000	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000	63,000.00	148,000	139,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000	33,000.00	99,000	-
210807	Газрын төлбөр	189,000	189,000.00	189,000	130,692.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	48,000	446,00	48000,00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх бэлтгэх	1,440,000	-	1,053,000	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	40,550,300	5,834,800.00	36,840,000	8,707,150.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,550,300	5,834,800.00	36,840,000	8,707,150.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	16,518,000	16,518,000.00	158,365,000	3,880,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	16,518,000	16,518,000.00	158,365,000	3,880,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	-	5,400,000	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,518,000	16,518,000.00	51,725,200	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	-	99,639,800	

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	-	1,600,000	3,880,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	685,471,700	860,380,737.57	1,032,683,800	803,135,035.86
12	**Нийтлэг татварын бус орлого**				3,500,000.00
120010	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого				3,500,000.00
122001	Хандив тусламж/дотоод/				27,500,000.00
122004	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	685,471,700	603,807,375.70	1,032,683,800	772,135,035.86
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**22.00**	**22.00**	**22**	**22.00**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00	1	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	22.00	22.00	22	22.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00	17	17.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	4	4.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 */төгрөгөөр/*

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**33,733,431.82**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**33,733,431.82**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		33,733,431.82
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**		2,229,600.00
210301	Гэрэл цахилгаан		2,706,928.82
210302	Түлш халаалт		27,876,603.00
210303	цэвэр бохир ус		150,000.00
2106	**Эд хогшил урсгал засварын зардал**		2,999,900.00
210604	Урсгал засвар		2,999,900.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**		33,733,431.82
122005	**орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**		33,733,431.82

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 8,551.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 2 заалт зөвлөмж өгсөн.

Залруулсан алдаа: байхгүй

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй

5.2 Албан шаардлага өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт</u>: 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;

Илрүүлэлт: Бусад үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 7,080.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 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 өмчит 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: Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, цаашид ашиглах боломжгүй 7,080.0 мянган төгрөгийн 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 8,551.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг түвшингээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Эрүүл мэндийн төвийн эрхлэгч эмч балансын 1471.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон	1	1,471,000					1	1,471,000				
Бусад үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 7,080.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1	7,080,000					1	7,080,000				
Дүн	**2**	**8,551,000**					**2**	**8,551,000**				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

АХЛАХ АУДИТОР Ц.ОЮУНСУВД

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

Огноо: 2025-02-20

БОЛОВСРУУЛСАН:

“ХААН СОЁМБО АУДИТ” ХХК-ИЙН

АХЛАХ АУДИТОР Б.ДАГВАСҮРЭН

Огноо: 2025-02-20