

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёр”-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2025/389/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Улаанбаатар хот 2025 он</p>	<p>Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас:261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn Аудитын менежер: В.Эрдэнэцогт Утас: 261205 Цахим хаяг: erdenetsogtv@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Пагамдулам Утас: 261205 Цахим хаяг: pagamdulamm@audit.gov.mn Аудитор: Ж.Бямбацогт Утас: 261205Цахим хаяг: byambatsogtj@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Аудитын код СНАГ-2025/389/НА-СТА-ТШЗ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

Засгийн газрын IV байр, Бага тойруу 3,
Чингэлтэй дүүрэг, Улаанбаатар хот, 15160
Утас: 26 04 37, Факс: (976-51) 26 42 30,
Цахим шуудан: info@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.02.25 № 07/660
танай _____-ны № _____-т

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 “Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёр”-ын 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 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу хараат бусаар гүйцэтгэж, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно. Тухайлбал:

- Сургалт эрдэм шинжилгээний танхимын интерьер засварын ажил гүйцэтгэх явцад нэмэлт гэрээ байгуулж, 46,427.0 мянган төгрөгийн шууд худалдан авалт хийсэн;
- Түрээслэгч нартай тоног төхөөрөмжийн ашиглалтын гэрээ байгуулаагүй, 4,167.1 мянган төгрөгийн дулааны зардал аваагүй, талбайн хэмжээг дутуу тооцсон;
- Цагийн бүртгэл, илүү цагийн тооцоо зэрэг анхан шатны баримтаар нотлогдоогүй 27,524.4 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлс олгосон;
- Бараа материалын үлдэгдэлд түүвэрлэн хяналтын тооллого хийхэд 5 нэр төрлийн 1,079.3 мянган төгрөгийн хангамжийн материал зөрүүтэй;
- Ковидын үед бэлтгэсэн 408,735.2 мянган төгрөгийн хугацаа дууссан эм, эмнэлгийн хэрэгслийн нөөцийн үлдэгдэлтэй зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах хуулийн 40 дүгээр зүйлийн 40.2, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн

20.1.4, заалттай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Бүгд Найрамдах Солонгос Улсын “Хүрээ ротари” клубтэй тусламж, үйлчилгээний чанар, хүртээмжийг нэмэгдүүлэх зорилгоор хамтын ажиллагааг өргөжүүлсэнээр тус төвийн Нярайн эмгэг судлалын тасагт нэн шаардлагатай 250,400.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг үнэ төлбөргүй нийлүүлсэн нь эмчилгээний чанар хүртээмжид эерэгээр нөлөө үзүүлж 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.

Эрүүл мэндийн даатгалаас гүйцэтгэлээр санхүүжиж байгаагаас жилийн эцэст өр төлбөр 684,368.1 мянган төгрөгт хүрч өмнөх оноос 567,193.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь байгууллагын хэвийн үйл ажиллагаанд хүндрэл учирч болзошгүй байна.

Бусад асуудал

Тус төв нь гадаадын улс орны эрүүл мэндийн байгууллагуудтай хамтран ажиллаж Монгол-Швейцарийн хамтарсан хүүхдийн төсөл (SMOPP)-ийн хүрээнд 5 эмч, БНЭУ-ын Альянс Эрүүл Мэндийн Солюшнз компани хүүхдийн зүрхний нээлттэй мэс заслын чиглэлээр 3 эмчийг нарийн мэргэжлийн чиглэлээр сургалтад хамруулсны үр дүнд хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдүүдийг эрт илрүүлэн таних, эмчлэх нөхцөл бүрдэж байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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.

САНХҮҮ, НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

B. B.

Ц.НАРАНЧИМЭГ



2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	13,182,228,969.14	7,707,712,401.02
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	298,241,188.02	1,053,626,670.99
31140	Касс арилжааны банк	0.00	7,173,000.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	298,241,188.02	1,046,453,670.99
33	АВЛАГА	6,555,190,253.17	424,724,649.47
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	6,286,588,760.00	375,015,272.80
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	470,323.77	5,931,181.18
335	Бусад авлага	268,131,169.40	43,778,195.49
3351	Байгууллагаас авах авлага	267,131,169.40	27,542,139.40
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,000,000.00	16,236,056.09
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6,328,797,527.95	6,229,361,080.56
35130	Эм боох материал	4,634,124,738.15	4,340,013,756.06
35410	Бичиг хэргийн материал	57,511,388.00	38,379,630.35
35420	Аж ахуйн материал	386,210,014.27	277,091,208.73
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	59,441,880.01	111,730,399.57
35440	Түлш, шатах тослох материал	28,780,849.04	21,950,845.04
35450	Барилгын засварын материал	21,200,388.66	12,904,766.66
35460	Хүнсний материал	52,515,993.01	35,550,290.79
35470	Бусад хангамжийн материал	1,089,012,276.81	1,391,740,183.36
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	67,341,774,903.05	62,276,199,757.04
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	67,341,774,903.05	62,276,199,757.04
391	Газар	0.00	278,800,000.00
392	Биет хөрөнгө	67,328,479,542.37	61,954,726,208.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	29,750,543,141.07	29,961,376,029.07
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,699,753,564.35)	(2,288,843,681.55)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	2,091,500,000.00	2,091,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(420,217,538.39)	(769,439,831.21)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	44,512,619,857.32	46,860,002,887.32
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,491,394,645.59)	(19,059,972,505.88)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	3,209,273,718.47	3,278,579,718.47
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(649,501,765.42)	(973,824,744.09)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,511,050,456.39	3,511,050,456.39
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(485,640,117.13)	(655,702,119.61)
393	Биет бус хөрөнгө	13,295,360.68	42,673,548.13
39301	Програм хангамж	4,500,293.07	36,896,128.56
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,795,067.61	5,777,419.57
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	80,524,003,872.19	69,983,912,158.06
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	117,174,095.00	684,368,063.40
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	117,174,095.00	684,368,063.40
413	Өглөг	117,174,095.00	662,983,363.40
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	4,294,707.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	117,174,095.00	650,288,656.40
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	8,400,000.00
414	Урьдчилж орсон орлого	0.00	21,384,700.00
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	0.00	18,160,700.00

41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	0.00	3,224,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	80,406,829,777.19	69,299,544,094.66
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	80,406,829,777.19	69,299,544,094.66
512	Хуримтлагдсан үр дүн	80,406,829,777.19	69,299,544,094.66
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	55,023,544,993.92	80,535,293,127.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	25,383,284,783.27	(11,235,749,033.16)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	80,524,003,872.19	69,983,912,158.06

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын зүйл	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	61,390,190,006.17	26,464,822,372.06
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	42,026,774,866.17	2,622,118,741.06
120	Нийтлэг татварын бус орлого	42,026,774,866.17	2,622,118,741.06
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	42,026,774,866.17	2,622,118,741.06
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	872,851,273.89	773,153,109.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	293,595,511.06	453,865,500.18
1200044	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	40,327,668,273.30	1,109,249,930.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал	532,659,807.92	285,850,201.88
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	19,363,415,140.00	23,842,703,631.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	0.00	570,585,480.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	570,585,480.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	13,585,480.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	557,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	19,363,415,140.00	23,272,118,151.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	19,363,415,140.00	23,272,118,151.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	35,966,056,643.34	37,695,042,773.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	35,966,056,643.34	37,695,042,773.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	35,831,112,385.54	37,293,510,271.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	13,854,961,986.22	16,505,379,522.30
210101	Үндсэн цалин	6,482,269,353.51	8,369,944,528.46
210102	Нэмэгдэл	5,096,172,857.15	6,348,741,754.41
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,010,064,000.00	1,056,569,566.62
210104	Урамшуулал	1,039,148,713.57	728,487,320.36
210105	Гэрээт ажлын хөлс	227,307,061.99	1,636,352.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,729,388,008.24	2,062,165,098.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,189,076,764.19	1,395,824,350.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	139,875,207.77	164,900,517.97
210203	ҮОМШ өвчний даатгал	110,914,565.63	108,796,403.95
210204	Ажилгүйдлын даатгал	25,984,273.65	81,970,828.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	263,537,197.00	310,672,997.95

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,001,510,850.38	934,051,552.98
210301	Гэрэл цахилгаан	368,908,328.41	500,616,507.95
210302	Түлш, халаалт	178,664,718.78	153,966,906.87
210303	Цэвэр, бохир ус	453,937,803.19	279,468,138.16
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,018,825,671.29	719,213,398.58
210401	Бичиг хэрэг	186,461,335.51	151,593,264.32
210402	Тээвэр, шатахуун	47,772,519.36	44,035,274.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	31,736,505.67	22,453,886.68
210404	Ном, хэвлэл	2,049,750.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	93,687,700.00	143,014,300.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	381,671,123.37	293,011,397.53
210408	Бараа материал акталсны зардал	275,446,737.38	65,105,275.55
2105	Нормативт зардал	9,763,174,741.71	8,266,721,251.46
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	8,252,820,965.00	6,726,266,115.12
210502	Хоол, Хүнс	1,354,511,572.71	1,332,282,716.08
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	155,842,204.00	208,172,420.26
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	227,798,937.90	340,655,069.03
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	10,218,000.00	5,332,000.00
210604	Урсгал засвар	217,580,937.90	335,323,069.03
2107	Томилолт, зочны зардал	18,844,000.00	53,350,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	18,844,000.00	53,350,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	351,861,929.46	360,302,314.74
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	289,506,080.90	291,351,548.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	12,000,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,319,760.00	600,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,684,446.00	794,352.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	330,000.00	286,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	43,350,970.00	65,258,996.74
210807	Газрын төлбөр	1,968,000.00	1,858,818.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	38,400.00	152,600.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,664,272.56	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,864,746,260.34	8,051,672,064.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	63,723,117.00	20,951,646.00
210902	Хичээл үйлвэрлэлийн дадлага хийх	41,501,625.00	18,872,354.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	7,759,521,518.34	8,011,848,064.01
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	134,944,257.80	401,532,501.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	134,944,257.80	401,532,501.81
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	800,000.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,388,737.00	1.81
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	122,755,520.80	401,532,500.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	25,424,133,362.83	(11,230,220,401.49)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	40,848,579.56	5,528,631.67
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	40,848,579.56	5,528,631.67
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(40,848,579.56)	(5,528,631.67)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	25,383,284,783.27	-11,235,749,033.16

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	18,786,510,580.95	31,157,710,232.30
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,209,684,200.95	999,670,690.39
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,209,684,200.95	999,670,690.39
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,209,684,200.95	999,670,690.39
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	874,241,773.89	775,739,970.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	335,442,427.06	210,345,240.39
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	0.00	13,585,480.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	17,576,826,380.00	30,158,039,541.91
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	974,347,903.71
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	974,347,903.71
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	17,576,826,380.00	29,183,691,638.20
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	17,576,826,380.00	29,183,691,638.20
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	26,382,788,828.62	28,565,301,761.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	26,382,788,828.62	28,565,301,761.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	26,195,878,428.62	28,056,237,191.44
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	14,034,221,514.67	15,900,916,307.34
210101	Үндсэн цалин	6,782,118,500.44	6,516,298,414.74
210102	Нэмэгдэл	4,987,088,881.79	7,642,583,182.99
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	1,181,997,081.75	1,021,371,454.76
210104	Урамшуулал	873,975,330.33	716,315,020.29
210105	Гэрээт ажлын хөлс	209,041,720.36	4,348,234.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,546,470,005.35	2,711,850,990.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,073,386,805.35	2,069,701,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	121,310,300.00	288,684,390.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	96,882,000.00	58,911,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	23,913,800.00	58,911,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	230,977,100.00	235,643,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,002,540,788.38	976,852,798.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	470,374,131.19	543,403,601.93
210302	Түлш, халаалт	166,554,232.27	146,965,213.30
210303	Цэвэр, бохир ус	365,612,424.92	286,483,983.06
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	744,135,750.67	697,839,414.68
210401	Бичиг хэрэг	194,973,313.00	123,100,925.00
210402	Тээвэр, шатахуун	68,264,700.00	35,056,263.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	29,951,990.81	22,703,786.68
210404	Ном, хэвлэл	12,884,750.00	0.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	110,227,700.00	147,996,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	327,833,296.86	368,982,040.00
2105	Нормативт зардал	7,814,146,962.65	6,704,260,591.75
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,048,426,743.00	5,611,862,287.00
210502	Хоол, хүнс	1,572,691,219.65	916,762,304.75
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	193,029,000.00	175,636,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	563,201,586.00	530,763,832.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	214,019,510.00	168,026,900.00
210602	Тавилга	83,555,600.00	3,500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	38,968,000.00	39,056,200.00
210604	Урсгал засвар	226,658,476.00	320,180,732.00
2107	Томилолт, зочны зардал	20,538,896.00	37,750,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	20,538,896.00	37,750,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	354,542,727.90	366,739,222.74
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	288,933,251.90	283,204,356.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	12,000,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,319,760.00	600,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,684,446.00	749,352.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	330,000.00	327,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	48,268,870.00	79,999,696.74
210807	Газрын төлбөр	1,968,000.00	1,858,818.00
210808	Банк санхүүгийн үйлчилгээний хураамж	38,400.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	116,080,197.00	129,264,034.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,345,220.00	103,842,082.64
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	35,734,977.00	25,421,952.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	186,910,400.00	509,064,569.89
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	146,927,200.00	453,238,941.89
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	200,000.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,388,737.00	77,516,441.89
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	135,338,463.00	375,722,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	39,983,200.00	55,825,628.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,983,200.00	55,825,628.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-7,596,278,247.67	2,592,408,470.97
140005	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого	0.00	0.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,816,292,580.00	1,837,022,988.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,816,292,580.00	1,837,022,988.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,816,292,580.00	1,837,022,988.00
222001	Тоног төхөөрөмж	1,329,582,900.00	0.00
223001	Бусад хөрөнгө	486,709,680.00	39,244,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	1,797,778,988.00

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(1,816,292,580.00)	(1,837,022,988.00)
0	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН	0.00	0.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(9,412,570,827.67)	755,385,482.97
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	9,710,812,015.69	298,241,188.02
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	298,241,188.02	1,053,626,670.99

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	0.00	57,612,473,924.71	57,612,473,924.71
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	57,612,473,924.71	57,612,473,924.71
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	25,383,284,783.27	25,383,284,783.27
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	0.00	80,406,829,777.19	80,406,829,777.19
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	128,463,350.63	128,463,350.63
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	80,535,293,127.82	80,535,293,127.82
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	(11,235,749,033.16)	(11,235,749,033.16)
2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	0.00	69,299,544,094.66	69,299,544,094.66

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	33,904,152,900.00	29,372,151,217.62	4,532,001,682.38	86.6
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	33,904,152,900.00	29,372,151,217.62	4,532,001,682.38	86.6
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	33,426,152,900.00	29,292,628,715.81	4,133,524,184.19	87.6
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	17,906,765,400.00	15,667,873,593.71	2,238,891,806.29	87.5
Үндсэн цалин	7,505,627,500.00	6,283,255,701.11	1,222,371,798.89	83.7
Нэмэгдэл	7,247,958,400.00	7,642,583,182.99	-394,624,782.99	105.4
Унаа хоолны Хөнгөлөлт	801,814,800.00	1,021,371,454.76	(219,556,654.76)	127.4
Урамшуулал	2,351,364,700.00	716,315,020.29	1,635,049,679.71	30.5
Гэрээт ажлын хөлс	0.00	4,348,234.56	(4,348,234.56)	
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,691,208,400.00	2,675,862,240.00	15,346,160.00	99.4
Тэтгэврийн даатгал	1,305,366,300.00	2,033,712,250.00	(728,345,950.00)	155.8
Тэтгэмжийн даатгал	931,460,500.00	288,684,390.00	642,776,110.00	31.0
ҮОМШӨ-ний даатгал	75,730,300.00	58,911,100.00	16,819,200.00	77.8
Ажилгүйдлийн даатгал	75,730,300.00	58,911,100.00	16,819,200.00	77.8
Эрүүл мэндийн даатгал	302,921,000.00	235,643,400.00	67,277,600.00	77.8
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	976,861,400.00	976,852,798.29	8,601.71	100.0
Гэрэл, цахилгаан	534,000,000.00	543,403,601.93	(9,403,601.93)	101.8
Түлш, халаалт	135,000,000.00	146,965,213.30	(11,965,213.30)	108.9
Цэвэр, бохир ус	307,861,400.00	286,483,983.06	21,377,416.94	93.1
Хангамж, бараа материалын зардал	710,018,000.00	698,839,414.68	11,178,585.32	98.4
Бичиг хэрэг	106,170,000.00	123,100,925.00	(16,930,925.00)	115.9
Тээвэр, шатахуун	57,250,000.00	35,056,263.00	22,193,737.00	61.2
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	20,000,000.00	22,703,786.68	(2,703,786.68)	113.5
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	148,000,000.00	147,996,400.00	3,600.00	100.0
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	378,598,000.00	369,982,040.00	8,615,960.00	97.7
Нормативт зардал	7,583,438,400.00	6,421,224,591.75	1,162,213,808.25	84.7
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,905,147,200.00	5,340,604,287.00	564,542,913.00	90.4
Хоол, хүнс	1,543,291,200.00	904,984,304.75	638,306,895.25	58.6
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	135,000,000.00	175,636,000.00	(40,636,000.00)	130.1
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,818,313,300.00	2,363,444,820.00	454,868,480.00	83.9
Багаж, техник, хэрэгсэл	1,584,599,000.00	1,693,511,000.00	(108,912,000.00)	106.9
Тавилга	302,150,000.00	41,744,000.00	260,406,000.00	13.8

Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	38,968,000.00	39,056,200.00	(88,200.00)	100.2
Урсгал засвар	892,596,300.00	589,133,620.00	303,462,680.00	66.0
Томилолт, зочны зардал	41,000,000.00	37,750,000.00	3,250,000.00	92.1
Дотоод албан томилолт	41,000,000.00	37,750,000.00	3,250,000.00	92.1
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	550,795,300.00	342,383,222.74	208,412,077.26	62.2
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	444,465,300.00	258,848,356.00	185,616,944.00	58.2
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	15,000,000.00	0.00	15,000,000.00	0.0
Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	600,000.00	900,000.00	40.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	750,000.00	749,352.00	648.00	99.9
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	330,000.00	327,000.00	3,000.00	99.1
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	80,000,000.00	79,999,696.74	303.26	100.0
Газрын төлбөр	8,750,000.00	1,858,818.00	6,891,182.00	21.2
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	147,752,700.00	108,398,034.64	39,354,665.36	73.4
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	98,743,000.00	82,976,082.64	15,766,917.36	84.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	49,009,700.00	25,421,952.00	23,587,748.00	51.9
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	478,000,000.00	79,522,501.81	398,477,498.19	16.6
Бусад урсгал шилжүүлэг	478,000,000.00	79,522,501.81	398,477,498.19	16.6
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	303,000,000.00	1.81	302,999,998.19	0.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	175,000,000.00	79,522,500.00	95,477,500.00	45.4
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	33,707,948,600.00	30,425,777,888.61	3,282,170,711.39	90.3
НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	30,348,102,900.00	29,183,691,638.20	1,164,411,261.80	96.2
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	30,348,102,900.00	29,183,691,638.20	1,164,411,261.80	96.2
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,359,845,700.00	1,242,086,250.41	2,117,759,449.59	37.0
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,884,299,500.00	775,739,970.00	1,108,559,530.00	41.2
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,475,546,200.00	223,930,720.39	1,251,615,479.61	15.2

3 .Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Аудитаар нийт 838,907.2 мянган төгрөгийн 6 алдаа илрүүлж¹, аудитын явцад залруулсан

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Зөөврийн сууц харуулын 2 байрыг 16,600.0 мянган төгрөгийн үнэлгээтэй нэг байраар бүртгэсэн;	1	16,600.0					1	16,600.0				
ТӨБЗГ-тай гэрээ байгуулсан 3 түрээслэгчийн төлсөн 31,791.6 мянган төгрөгийн ашиглалтын зардлыг үйл ажиллагааны орлогоор хүлээн зөвшөөрч буруу бүртгэсэн;	1	31,791.6					1	31,791.6				
Бараа материал худалдан авсан, урамшуулал олгосон, үйлчилгээний зардал төлсөн зэрэг нийт 211,938.1 мянган төгрөгийнгүйлгээг харилцагч байгууллагуудтай тооцоо үүсгэлгүй зардлаар хүлээн зөвшөөрч буруу бүртгэсэн;	1	211,938.1					1	211,938.1				
Тус эмнэлгийн 13 тасгийн төлбөртэй өрөөний 299,777.5 мянган төгрөгийн орлогын тооцоог бодоогүй, харилцахад орсон мөнгөн дүнгээр орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн, орлогын бүрдүүлэлтэд тавих хяналт хангалтгүй байна;	1	299,777.5					1	299,777.5				
ХУД-ийн 21 дүгээр хорооны нутаг дэвсгэрт байрлалтай 278,800.0 мянган төгрөгийн үнэлгээтэй 1781310886 нэгж талбарын дугаартай 1 га, мөн хорооны нутаг дэвсгэрт байрлалтай 1781310594 нэгж дугаартай 2.4 га газар эзэмших эрхийг бүртгэж тайлагнаагүй байна.	1	278,800.0					1	278,800.0				
Тус байгууллагын конторын барилгад хувийн хэрэг нээгээгүй, засварын зардлыг бүртгэж, баяжилт хийгээгүй	1	-					1	-				
Дүн	6	838,907.2					6	838,907.2				

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх. Үүнд: математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон, мартсан, тэмдэглээгүй орхигдуулсан/

Аудитаар нийт 644,040.4 мянган төгрөгийн 11 зөрчил илэрснээс, 4,320.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 594,704.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 6 албан шаардлага хүргүүлж, 37,336.6 мянган төгрөгийн зөрчилд хариуцлага тооцох албан шаардлага, 7,679.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өгсөн.

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	
Сургалт эрдэм шинжилгээний танхимын интерьер засвар /А блокын 6 давхар /” хийх290,000.0 мянган төгрөгийн төсөвт өртөгтэй тендерт Нэкст стандарт ХХКгүйцэтгэгчээр шалгарч232,142.9 мянган төгрөгөөр гүйцэтгэсэн бөгөөдажил гүйцэтгэх явцад нэмэлт гэрээ байгуулж, 46,427.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг шууд худалдан авалт хийж харьцуулалтын аргаас зайлсхийсэн	1	46,427.0			1	46,427.0							
<ul style="list-style-type: none"> ТӨБЗГ болон 10 түрээслэгчтэй байгуулсан түрээсийн гэрээнд түрээслүүлсэн талбайнхалаалтын төлбөрийг төлүүлэх талаар заалт оруулаагүй, тоолуур тавиагүй, дулааны зардлыг түрээслэгч нараас аваагүй байна ТӨБЗГ болон иргэнтэй байгуулсанВ блокын цайны газрын түрээсийн гэрээнд /ЭНЭҮТ/2024/05/ талбайн хэмжээг 41.6 м.кв-аар тогтоосон байна. Бодит хэмжилтээр100.8 м.кв талбайтай бөгөөд 58.9 м.кв талбайг дутуу тооцож гэрээ байгуулснаас 14,549.3 мянган төгрөгийн түрээсийн орлогыг дутуу төвлөрүүлсэн Тус эмнэлгийн кадастрийн зургаас үзэхэд 3,100 м.кв зогсоолын талбайтай байна. Тайлант онд “Алтан ирээдүй аз” ХХК-тай зогсоолын талбайг түрээслэх ЭНЭҮТ/2024/01 гэрээг байгуулж,талбайн хэмжээг 335 м.кв-аар тогтоосон нь зогсоолын нийт талбайн 10.8 хувийг эзлэж байгаа бөгөөд 	1	37,336.6							1	1			

Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

<p>нийт талбайн хэдэн хувьд ажилчидын машины зогсоол байгаа эсэхийг тогтоож, авто машины зогсоолын ашиглалтыг сайжруулах шаардлагатай</p> <ul style="list-style-type: none"> ТӨБЗГ болон Энх Айл Лайн ХХК-тай байгуулсан Вблокийн 7 давхарын цайны газрын түрээсийн гэрээнд/ЭНЭҮТ/2022/011/ талбайн хэмжээг 260 м.кв-аар тогтоосон байна. Бодит хэмжилтээр 500 м.кв талбайтай бөгөөд 240 м.кв-аар дутуу тооцож гэрээ байгуулснаас 18,620.2 мянган төгрөгийн түрээсийн орлого орох боломжийг алдсан. Мөн түрээслэгчид байгууллагын тоног төхөөрөмжийг ашиглуулсан боловч ашиглалтын гэрээ байгуулж түрээсийн орлого тооцож аваагүй 											
<p>Ковидын үед ЭМЯ-аас үнэ төлбөргүй хуваарилсан 12,842 ширхэг 260,114.7 мянган төгрөгний Конбинзон, 23,780 ширхэг 148,620.5 мянган төгрөгийн нэг удаагийн халат, нийт 408,735.2 мянган төгрөгийн хугацаа дууссан бараа материалын үлдэгдэлтэй байна</p>	1	408,735.2			1	408,735.2					
<p>ЭНЭҮТ II -ийн захирлын 2024 оны А/01 дүгээр тушаалаар төвийн орон тоо бүтцийг баталсан бөгөөд тус тушаалаар батлаагүй механикч, уламжлалтын сувилалч, төвийн эрүүл мэндийн ажилтнуудын эмч гэсэн албан тушаалуудыг томилон ажлуулж нийт 8,877.8 мянган төгрөгийн хавсран ажилласан цалин олгосон.</p>	1	8877.8			1	8877.8					
<p>Тус төвийн удирдлагад цагийн бүртгэлд байхгүй, анхан шатны баримтаар нотлогдоогүй илүү цагийн цалин сар бүр бодогдож нийт 27,524.4 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлс олгосон.</p>	1	27,469.3			1	27,469.3					
<p>Томуу, томуу төст өвчний дэгдэлтийн үеийн тусламж үйлчилгээ үзүүлж буй эмч, эмнэлгийн мэргэжилтэн, ажилтанд урамшуулал олгохдоо 86,500.0 мянган төгрөгөөр илүү олгосон байна</p>	1	86,500.0			1	86,500.0					
<p>ЭМС-ын төрийн нарийн бичгийн даргын 2024 оны 06 сарын 26-ны өдрийн 2/2782 дугаар албан бичиг, Ерөнхий захирлын 2024 оны 6 сарын 24-ний өдрийн Б/279 дугаар тушаалаар 2023 оны санхүүгийн тайланг үнэн зөв гаргаж, “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт авсан ажилтнуудыг мөнгөн урамшуулал олгохдоо нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнаас бусад /Захирал, дэд захирал, техникийн албаны дарга/ ажилтныг 16,695.2 мянган төгрөгөөр урамшуулсан</p>	1	16,695.2			1	16,695.2					

Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Тус байгууллагын Ерөнхий захирлын 2024 оны 6 дугаар сарын 27-ны өдрийн Б/279 дүгээр тушаалаар ажилчдад Урамшуулал олгохдоо 2024 оны 6 дугаар сарын- 5 ны өдрийн Б/240 дүгээр тушаалаар сахилгын шийтгэл оногдуулсан албан хаагчид 4,320.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.	1	4,320.0	1	4,320.0								
2025 оны 2 сарын 06-ны өдрөөр тасалбар болгон 8 дансны 52 нэр төрлийн бараа материалын үлдэгдэлд түүвэрлэн хяналтын тооллого хийхэд 5 нэр төрлийн 1,079.3 мянган төгрөгийн бараа материалыг тухай бүрд нь зарлагдаагүй, үлдэгдлийн буруу бүртгэсэн байна	1	1,079.3					1	1,079.3				
Тус төв Эрдэм шинжилгээний хурал зохион байгуулахад 6 дугаар давхарт 311.3 м.кв хурлын заалыг ашиглахгүй, Вайлд ресорт ХХК-заалыг 6,600.0 мянган төгрөгөөр түрээслэж төсвийг үрэлгэн зарцуулсан.	1	6,600.0					1	6,600.0				
ЭМДЕГ-ын чанарын болон төлбөрийн хяналтаар тус төвийн баримтын бүрдүүлэлтэд тавих хяналт хангалтгүйгээс /эмчийн болон байцаагчийн хасагдал/ шалтгаалан ЭМДС-аас авах санхүүжилтийг нэхэмжилсэн дүнгээс 2,824,912.2 мянган төгрөг буюу 10.8 хувийн санхүүжилт хасагдсан байна	1	-					1	-				
Дүн	11	644,040.4	1	4,320.0	6	594,704.5	3	7,679.3	1			

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Нийцлийн аудиттай холбоотой нийт 2 зөрчил илэрсэнд зөвлөмж хүргүүлээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд заасан хангамж болон үйл ажиллагаанд тавих хязгаарлалт, хэмнэлтийн горимыг мөрдөж ажилласан эсэхийг ЭНЭҮТ II-ын үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгэлтэй Hyundai маркын ажилчдын автобусанд ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар аваагүй байна	1						1	
Дүн	1						1	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
ЭНЭҮТ II нь ТУЗ байгуулаагүйгээс тус төвийн захирал бүтэц орон тоо, цалин хөлс нэмэгдэл урамшуулал олгох зэрэг журамуудыг баталж, үүний дагуу батлагдсан төсвийг захиран зарцуулах шийдвэрүүдийг гаргаж, зарцуулж байгаа нь төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтад тавих хяналтын тогтолцоо алдагдах эрсдэлтэй байна.	1						1	
Дүн	1						1	
Нийт дүн	2						2	