



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2025/060 /НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улиастай сум
2025 он

Дарга,
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар
Утас: 99105506 Цахим хаяг: BoldbaatarH@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Заяа
Утас: 90088028 Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул
Утас: 91195554 Цахим хаяг: tuul9565@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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





**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

ДӨРВӨЛЖИН СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ЭРХЛЭГЧ С.УУГАНЦЭЦЭГ-Т

2025.02.11 № 40

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 Дөрвөлжин 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.

Дөрвөлжин 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

Тус байгууллага нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийн орлогоор 678.6 сая төгрөгийн, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 35.1 сая төгрөгийн санхүүжилтийг бүрдүүлэн зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Дөрвөлжин сумын эрүүл мэндийн төв нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар 743.5 сая төгрөгийн хөрөнгийн тооллогыг холбогдох журмын дагуу хийгээгүй зөрчил илэрлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Эрүүл мэндийн яамны хөрөнгө оруулалтаар 200.0 сая төгрөгийн авто тээврийн хэрэгсэл, 44.4 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 7.3 сая төгрөгөөр тавилга хэрэгсэл үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч үйл ажиллагаандаа ашиглаж байна

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.

D:/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт-2025

8125 2057

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>71,239,920.19</u>	<u>189,380,660.42</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,954,382.93	2,365,084.70
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	9,954,382.93	2,365,084.70
3121	Төгрөг	9,954,382.93	2,365,084.70
31211	Төрийн сангийн харилцах	9,954,382.93	2,365,084.70
33	АВЛАГА	11,133,209.47	117,739,032.27
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	372,857.47	19,153.92
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	10,760,352.00	117,719,878.35
34	УРЬДЧИЛГАА	500,000.00	500,000.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	500,000.00	500,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	500,000.00	500,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,652,327.79	68,776,543.45
351	Түүхий эд материал	13,439,334.98	28,978,132.53
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,039,048.00	4,039,048.00
35130	Эм боох материал	9,400,286.98	24,939,084.53
354	Хангамжийн материал	36,212,992.81	39,798,410.92
35410	Бичиг хэргийн материал	1,972,500.00	1,883,300.00
35420	Аж ахуйн материал	7,114,327.61	8,474,052.61
35460	Хүнсний материал	2,132,250.00	2,470,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	24,993,915.20	26,971,058.31
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>557,253,189.71</u>	<u>747,214,746.85</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	557,253,189.71	747,214,746.85
392	Биет хөрөнгө	551,523,189.71	740,872,746.85
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	480,710,187.00	480,710,187.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,067,351.51)	(58,325,728.31)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	89,560,000.00	258,360,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(77,890,000.14)	(69,455,333.56)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	151,127,792.83	195,613,249.23
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(62,732,840.63)	(86,748,679.74)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,975,698.71	25,360,698.71
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,771,197.51)	(16,673,197.43)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	23,087,001.00	23,087,001.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,476,100.05)	(11,055,450.05)
393	Биет бус хөрөнгө	5,730,000.00	6,342,000.00
39301	Программ хангамж	725,000.00	725,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(725,000.00)	(725,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,730,000.00	6,342,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>628,493,109.90</u>	<u>936,595,407.27</u>

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	8,330,680.97	4,233,250.97
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	8,330,680.97	4,233,250.97
413	Өглөг	8,330,680.97	4,233,250.97
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	8,330,680.97	4,233,250.97
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	620,162,428.93	932,362,156.31
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	620,162,428.93	932,362,156.31
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	362,139,677.22	362,139,677.22
51101	Өмч: - төрийн	362,139,677.22	362,139,677.22
512	Хуримтлагдсан үр дүн	181,635,806.06	493,835,533.44
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	181,604,500.31	181,635,806.06
51220	Тайлант үеийн үр дүн	31,305.75	312,199,727.38
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	76,386,945.65	76,386,945.65
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	628,493,109.90	936,595,407.27

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	590,339,441.25	1,081,779,614.31
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	579,579,089.25	974,820,087.96
120	Нийтлэг татварын бус орлого	85,029,909.97	300,219,699.42
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	35,341,700.00	39,151,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,341,700.00	39,151,700.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	43,191,946.00	252,482,456.40
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	6,496,263.97	8,585,543.02
122	Тусламжийн орлого	494,549,179.28	674,600,388.54
122001	Хандив тусламж /дотоод/	494,549,179.28	674,600,388.54
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	10,760,352.00	106,959,526.35
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	10,760,352.00	106,959,526.35
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,760,352.00	106,959,526.35
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	590,308,135.50	769,579,886.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	590,308,135.50	769,579,886.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	589,935,138.57	766,901,082.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	359,296,794.90	502,536,214.46
210101	Үндсэн цалин	236,762,448.08	320,551,376.71
210102	Нэмэгдэл	83,033,586.42	146,290,797.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,348,000.00	4,301,000.00
210104	Урамшуулал	35,152,760.40	31,393,040.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,431,007.10	64,609,788.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,644,420.45	44,441,511.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,670,889.30	5,077,493.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,184,931.70	2,660,665.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	720,977.94	2,486,023.53

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,209,787.71	9,944,093.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,012,695.07	33,988,995.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,440,775.07	4,128,320.34
210302	Түлш, халаалт	26,517,920.00	29,375,574.80
210303	Цэвэр, бохир ус	54,000.00	485,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,365,492.00	25,693,894.00
210401	Бичиг хэрэг	316,450.00	1,102,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,510,800.00	19,042,124.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	653,400.00	652,850.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,884,842.00	4,896,870.00
2105	Нормативд зардал	68,876,438.78	50,896,111.47
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	58,528,048.78	42,487,096.47
210502	Хоол, хүнс	10,348,390.00	8,409,015.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,654,500.00	7,196,900.00
210604	Урсгал засвар	2,654,500.00	7,196,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,194,000.00	4,196,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,194,000.00	4,196,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,691,787.00	1,440,822.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	200,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	864,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	137,910.00	135,882.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	86,600.00
210807	Газрын төлбөр	38,977.00	7,815.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	146,525.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,412,423.72	76,342,156.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,647,514.10	13,821,256.89
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,764,909.62	62,520,899.25
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	372,996.93	2,678,804.86
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	372,996.93	2,678,804.86
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	372,996.93	2,678,804.86
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>31,305.75</u>	<u>312,199,727.38</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>31,305.75</u>	<u>312,199,727.38</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгө гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>529,890,879.28</u>	<u>713,752,088.54</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>529,890,879.28</u>	<u>713,752,088.54</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	35,341,700.00	39,151,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	35,341,700.00	39,151,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,341,700.00	39,151,700.00

122	Тусламжийн орлого	494,549,179.28	674,600,388.54
122001	Хандив тусламж /дотоод/	494,549,179.28	674,600,388.54
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	533,657,326.85	721,341,386.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	533,657,326.85	721,341,386.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	533,284,329.92	718,662,581.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	359,296,803.83	501,809,369.20
210101	Үндсэн цалин	236,762,448.08	319,824,531.45
210102	Нэмэгдэл	83,033,595.35	146,290,797.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,348,000.00	4,301,000.00
210104	Урамшуулал	35,152,760.40	31,393,040.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,803,855.64	64,982,930.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,017,277.92	44,814,654.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,670,889.30	5,077,494.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,184,931.70	2,660,665.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	720,977.94	2,486,024.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,209,778.78	9,944,093.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,314,203.07	33,988,995.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,440,775.07	4,128,320.34
210302	Түлш, халаалт	28,819,428.00	29,375,574.80
210303	Цэвэр, бохир ус	54,000.00	485,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,535,200.00	27,433,244.00
210401	Бичиг хэрэг	856,150.00	1,012,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,510,800.00	19,042,124.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	653,400.00	652,850.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	728,000.00	302,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,786,850.00	6,423,420.00
2105	Нормативд зардал	56,366,980.10	68,752,271.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	44,810,340.10	59,470,946.00
210502	Хоол, хүнс	9,216,640.00	7,961,325.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,340,000.00	1,320,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,540,700.00	9,624,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,550,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,886,200.00	386,000.00
210604	Урсгал засвар	2,654,500.00	7,688,050.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,194,000.00	4,196,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,194,000.00	4,196,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,691,787.00	1,440,822.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	200,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	864,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	137,910.00	135,882.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	86,600.00

210807	Газрын төлбөр	38,977.00	7,815.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	146,525.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,540,800.28	6,434,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,540,800.28	6,434,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	372,996.93	2,678,804.86
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	372,996.93	2,678,804.86
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	372,996.93	2,678,804.86
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(3,766,447.57)	(7,589,298.23)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(17,546,052.57)	(7,589,298.23)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	27,500,435.50	9,954,382.93
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,954,382.93	2,365,084.70

Аудит хийсэн өмч өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	362,139,677.22	76,386,945.65	181,604,500.31	620,131,123.18
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	362,139,677.22	76,386,945.65	181,604,500.31	620,131,123.18
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	31,305.75	31,305.75
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	362,139,677.22	76,386,945.65	181,635,806.06	620,162,428.93
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	362,139,677.22	76,386,945.65	181,635,806.06	620,162,428.93
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	362,139,677.22	76,386,945.65	181,635,806.06	620,162,428.93
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	312,199,727.38	312,199,727.38
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	362,139,677.22	76,386,945.65	493,835,533.44	932,362,156.31

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	792,641,500.00	682,189,686.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	792,641,500.00	682,189,686.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	792,641,500.00	682,189,686.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	584,640,100.00	501,809,369.20

210101	Үндсэн цалин	359,744,000.00	319,824,531.45
210102	Нэмэгдэл	200,624,100.00	146,290,797.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,072,000.00	4,301,000.00
210104	Урамшуулал	18,200,000.00	31,393,040.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,080,000.00	64,982,930.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,694,400.00	44,814,654.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,846,400.00	5,077,494.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,923,200.00	2,660,665.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,923,200.00	2,486,024.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,692,800.00	9,944,093.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,955,400.00	27,433,244.00
210401	Бичиг хэрэг	1,551,000.00	1,012,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,078,000.00	19,042,124.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,085,000.00	652,850.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	861,400.00	302,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,380,000.00	6,423,420.00
2105	Нормативд зардал	70,803,300.00	68,752,271.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	61,294,700.00	59,470,946.00
210502	Хоол, хүнс	7,708,600.00	7,961,325.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,800,000.00	1,320,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,750,500.00	7,140,150.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,500.00	1,550,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	386,000.00
210604	Урсгал засвар	7,750,000.00	5,204,150.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,240,000.00	4,196,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,240,000.00	4,196,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,306,800.00	1,440,822.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	303,000.00	200,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	864,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	14,800.00	135,882.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000.00	86,600.00
210807	Газрын төлбөр	189,000.00	7,815.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	48,000.00	146,525.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,865,400.00	6,434,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,865,400.00	6,434,700.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	792,641,500.00	674,600,388.54
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	792,641,500.00	674,600,388.54
122001	Хандив тусламж /дотоод/	792,641,500.00	674,600,388.54
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	9,954,382.93

5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	2,365,084.70
---	---	---	--------------

2.6

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	39,151,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	39,151,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	36,472,895.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,988,995.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,128,320.34
210302	Түлш, халаалт	29,375,574.80
210303	Цэвэр, бохир ус	485,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,483,900.00
210604	Урсгал засвар	2,483,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,678,804.86
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,678,804.86
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,678,804.86

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 827,030.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлэн 826,286.8 төгрөгийн доорх алдааг залруулан, 743.5 мянган төгрөгийн төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүллээ.

- Хөрөнгийн тооллого хийсэн боловч 815,991.2 мянган төгрөгийн тооцоог бодоогүй
- 7,705.5 мянган төгрөгийн албан томилолт, цэвэр бохир ус, шуудан холбоо, татвар, тээврийн хэрэгслийн оношилгоо зэрэг зардлуудыг шууд зардалд бүртгэж, нягтлан бодох бүртгэлийг мөнгөн сууриар хөтөлсөн
- Үндсэн хөрөнгийн ашиглагдах хугацааг буруу тайлагнаснаар 200.0 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг зөрүүтэй тооцсон
- 1,603.4 мянган төгрөгийн гэрэл, цахилгааны зардлын өглөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй
- 785.4 мянган төгрөгийн авлагыг харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй

3.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

3.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

3.3 Зөвлөмж

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

1. 743.5 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдлийг тооллогын бүртгэлд тусгаагүй.

Өгсөн зөвлөмж:

1. 743.5 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдлийг 2025 оны эхний хагас жилд багтаан бүртгэлд тусгах, цаашид эд хариуцагчтай хөрөнгийн ангилал бүрээр тооцоо бодож хэвших

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 06 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	/мянган төгрөгөөр/													
	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс							
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан	Залруу-лаагүй				
Албан томиллолт, цэвэр бохир ус, шуудан харилцааны холбоо, татвар, тээврийн хэрэгслийн оношлогоо зэрэг зардлыг шууд зардалд бичиж НББ-ийг мөнгөн сууриар бүртгэсэн	1	7,705.5			1	7,705.5			1	7,705.5				
Үндсэн хөрөнгийн ашиглагдах жилийн хугацааг буруу тайлагнасан	1	200.0			1	200.0			1	200.0				
гэрэл, цахилгааны зардлын өглөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй	1	1,603.8	1	1,603.8					1	1,603.8				
авлагыг харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй	1	785.4			1	785.4			1	785.4				
Хөрөнгийн тооцоо бодоогүй	1	815,991.2			1	815,991.2			1	815,991.2				
	5	826,286.3			4	824,682.5			5	826,286.3				

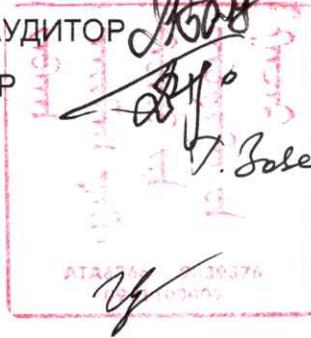
Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	/мянган төгрөгөөр/												
	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
материалын үлдэгдлийг тооллогын бүртгэлд тусгаагүй.	1	743.5											
Дүн	1	743.5											

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АХЛАХ АУДИТОР
БОЛОВСРУУЛСАН
СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН
ГЭРЭЭТ АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА
Х.БОЛДБААТАР
Г.ЗАЯА
Ц.АЛТАНТУУЛ

ОГНОО: 2025-02-22