



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цагаанхайрхан сумын эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/163 /НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улиастай сум
2025 он

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

Ахлах аудитор: Г.Заяа

Утас: 90088028

Цахим хаяг:

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул

Утас: 91195554

Цахим хаяг: tuul9565@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

ЦАГААНХАЙРАН СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ЭРХЛЭГЧ Л.НЯМСАЙХАН-Д

2025.02.11 № 64

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 Цагаанхайрхан 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.

Цагаанхайрхан 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын 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 597.5 сая төгрөгийн, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 30.0 сая төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтийн орлогоор 31.7 сая төгрөгийн, нийт 629.2 сая төгрөгийн санхүүжилт төвлөрүүлэн үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Цагаанхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв нь эмчлүүлэгсдийн хоолны зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан зөрчил илэрлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

255.8 сая төгрөгийн хөрөнгийн тооллыг холбогдох журмын дагуу хийж гүйцэтгээгүй 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

812502039

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/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	52,801,956.88	69,307,417.47
2	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	16,913,745.60	17,008,996.84
8	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	16,913,745.60	17,008,996.84
16	Төгрөг	16,913,745.60	17,008,996.84
17	Төрийн сангийн харилцах	16,913,745.60	17,008,996.84
27	АВЛАГА	3,445,133.00	28,544,841.13
28	Татаас, санхүүжилтийн авлага	3,445,133.00	28,544,841.13
29	БАРАА МАТЕРИАЛ	32,443,078.28	23,753,579.50
34	Түүхий эд материал	18,562,161.59	8,784,504.00
60	Эм боох материал	18,562,161.59	8,784,504.00
61	Хангамжийн материал	13,880,916.69	14,969,075.50
62	Бичиг хэргийн материал	1,197,550.00	1,057,500.00
63	Аж ахуйн материал	7,542,806.00	9,965,706.00
68	Барилгын засварын материал	155,000.00	155,000.00
70	Хүнсний материал	3,422,051.00	2,396,869.50
71	Бусад хангамжийн материал	1,563,509.69	1,394,000.00
72	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	208,465,562.21	231,898,629.91
73	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	208,465,562.21	231,898,629.91
106	Биет хөрөнгө	193,767,562.21	217,200,629.91
108	Барилга, байгууламж, орон сууц	189,402,868.00	189,402,868.00
109	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,539,580.00)	(51,047,496.00)
110	Авто-тээврийн хэрэгсэл	32,650,000.00	32,650,000.00
111	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,239,583.30)	(26,681,249.94)
112	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	69,588,808.63	104,484,496.75
113	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,148,721.93)	(45,956,469.85)
114	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,773,866.00	18,158,094.00
115	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,061,613.51)	(9,512,780.17)
116	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,928,121.00	15,798,121.00
117	Хуримтлагдсан элэгдэл-Бусад үндсэн хөрөнгө	(7,586,602.68)	(10,094,953.88)
122	Биет бус хөрөнгө	14,698,000.00	14,698,000.00
123	Бусад биет бус хөрөнгө	14,698,000.00	14,698,000.00
126	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	261,267,519.09	301,206,047.38
127	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	261,267,519.09	301,206,047.38
128	Засгийн газрын хувь оролцоо	261,267,519.09	301,206,047.38
137	Өмч: - төрийн	513,217,252.82	513,217,252.82
138	Хуримтлагдсан үр дүн	(299,982,458.03)	(260,043,929.74)
139	Өмнөх үеийн үр дүн	(284,127,480.38)	(299,982,458.03)
164	Тайлант үеийн үр дүн	(15,854,977.65)	39,938,528.29
165	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	48,032,724.30	48,032,724.30

170	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	261,267,519.09	301,206,047.38
-----	--	-----------------------	-----------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	451,161,252.14	705,800,630.18
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	27,336,787.16	76,552,284.25
120	Нийтлэг татварын бус орлого	27,336,787.16	51,452,576.12
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	30,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	-	27,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,500,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	12,306,300.00	20,016,890.12
1200046	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Материал	15,030,487.16	1,435,686.00
1220	ТУСЛАМЖИЙН ОРЛОГО	-	25,099,708.13
122001	Хандив тусламж-дотоод	-	25,099,708.13
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	423,824,464.98	629,248,345.93
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	26,144,100.00	31,714,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26,144,100.00	31,714,900.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	15,050,864.00	
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	15,050,864.00	
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	382,629,500.98	597,533,445.93
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	379,184,367.98	
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,445,133.00	597,533,445.93
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	467,046,271.49	665,828,768.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	467,046,271.49	665,828,768.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	464,886,016.27	665,121,266.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	280,525,636.43	449,754,735.69
210101	Үндсэн цалин	190,230,258.01	230,156,553.71
210102	Нэмэгдэл	62,415,508.42	185,608,548.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,567,000.00	9,985,018.00
210104	Урамшуулал	24,312,870.00	24,004,615.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,771,968.81	60,649,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,984,929.44	41,241,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,821,756.35	4,852,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,244,205.09	2,426,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,110,549.45	2,426,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,610,528.48	9,703,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,867,944.78	28,007,398.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,243,234.78	2,385,670.13
210302	Түлш, халаалт	19,357,410.00	25,324,728.00
210303	Цэвэр, бохир ус	267,300	297,000
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,129,899.75	35,483,380.00
210401	Бичиг хэрэг	2,066,900.00	1,655,350.00

210402	Тээвэр, шатахуун	12,691,750.00	13,989,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,661,000.00	1,452,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	320,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	24,590,249.75	18,066,280.00
2105	Нормативд зардал	48,445,684.54	48,939,284.09
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	42,752,471.54	42,547,400.59
210502	Хоол, хүнс	5,693,213.00	6,391,883.50
2107	Томилолт, зочны зардал	2,651,100.00	8,022,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,651,100.00	8,022,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,739,720.00	793,020.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,547,400.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	540,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,300.00	148,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		33,000.00
210807	Газрын төлбөр	72,020.00	72,020.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,754,061.96	33,472,048.51
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,241,475.00	7,551,559.69
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,512,586.96	25,920,488.82
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,160,255.22	707,501.87
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,160,255.22	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,160,255.22	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		707,501.87
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		707,501.87
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(15,885,019.35)	39,971,861.89
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН(5)		33,333.60
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ		33,333.60
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		33,333.60
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(15,885,019.35)	39,938,528.29

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	420379331.98	659248345.93
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		30,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		30,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		30,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого		27,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		2,500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	420,379,331.98	629,248,345.93
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	26,144,100.00	
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26,144,100.00	

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		31,714,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан		31,714,900.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	15,050,864.00	
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	15,050,864	
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	379,184,367.98	597,533,445.93
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	379,184,367.98	
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		597,533,445.93
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	412,643,597.24	631,653,094.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	412,643,597.24	631,653,094.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	410,483,342.02	630,945,592.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	266,587,005.24	449,754,735.69
210101	Үндсэн цалин	145,245,399.49	230,156,553.71
210102	Нэмэгдэл	94,240,090.75	185,608,548.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,187,000.00	9,985,018.00
210104	Урамшуулал	23,914,515.00	24,004,615.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,710,600.00	60,649,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,729,900.00	41,241,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,745,300.00	4,852,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,995,800.00	2,426,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	748,900.00	2,426,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,490,700.00	9,703,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,867,944.78	28,007,398.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,243,234.78	2,385,670.13
210302	Түлш, халаалт	19,357,410.00	25,324,728.00
210303	Цэвэр, бохир ус	267,300.00	297,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,632,950.00	19,134,050.00
210401	Бичиг хэрэг	1,883,150.00	1,515,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,691,750.00	13,989,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,661,000.00	1,452,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	900,000.00	677,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,497,050.00	1,500,000.00
2105	Нормативд зардал	35,192,012.00	37,896,759.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,752,411.00	31,873,057.00
210502	Хоол, хүнс	5,439,601.00	4,973,702.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		1,050,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,035,750.00	11,819,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1,668,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,109,800.00	650,000.00
210604	Урсгал засвар	3,925,950.00	9,501,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,651,100.00	8,022,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,651,100.00	8,022,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,805,120.00	793,020.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,612,800.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	540,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,300.00	148,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		33,000.00
210807	Газрын төлбөр	72,020.00	72,020.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,860.00	14,868,930.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,860.00	14,868,930.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,160,255.22	707,501.87
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,160,255.22	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,160,255.22	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		707,501.87
213304	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		707,501.87
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	7,735,734.74	27,595,251.24
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,499,000.00	27,500,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,499,000.00	27,500,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(2,499,000.00)	(27,500,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	5,236,734.74	95,251.24
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	11,677,010.86	16,913,745.60
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	16,913,745.60	17,008,996.84

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	513,217,252.82	48,032,724.30	(284,127,480.38)	277,122,496.74
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	513,217,252.82	48,032,724.30	(284,127,480.38)	277,122,496.74
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(15,885,019.35)	(15,885,019.35)
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	513,217,252.82	48,032,724.30	(299,982,458.03)	261,267,519.09
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	513,217,252.82	48,032,724.30	(299,982,458.03)	261,267,519.09
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	39,938,528.29	39,938,528.29
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	513,217,252.82	48,032,724.30	(260,043,929.74)	301,206,047.38

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

	Үзүүлэлт	Тайлант оны
--	----------	-------------

		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	669,839,400.00	658,445,592.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	669,839,400.00	658,445,592.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	669,839,400.00	658,445,592.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	475,408,400.00	449,754,735.69
210101	Үндсэн цалин	284,712,000.00	230,156,553.71
210102	Нэмэгдэл	184,567,600.00	185,608,548.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,016,000.00	9,985,018.00
210104	Урамшуулал	1,112,800.00	24,004,615.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,649,000.00	60,649,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,241,200.00	41,241,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,852,000.00	4,852,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,426,000.00	2,426,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,426,000.00	2,426,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,703,800.00	9,703,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	28,007,398.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	2,385,670.13
210302	Түлш, халаалт	-	25,324,728.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	297,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,030,800.00	19,134,050.00
210401	Бичиг хэрэг	2,034,000.00	1,515,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,300,000.00	13,989,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,421,200.00	1,452,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	775,600.00	677,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500,000.00	1,500,000.00
2105	Нормативд зардал	39,684,900.00	37,896,759.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	33,850,100.00	31,873,057.00
210502	Хоол, хүнс	4,784,800.00	4,973,702.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,050,000.00	1,050,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,299,300.00	39,319,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	38,668,000.00	29,168,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,130,000.00	650,000.00
210604	Урсгал засвар	6,501,300.00	9,501,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,300,000.00	8,022,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,300,000.00	8,022,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	918,600.00	793,020.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	597,600.00	540,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000.00	148,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	140,000.00	72,020.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,548,400.00	14,868,930.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,548,400.00	14,868,930.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		142,235,875.92
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		17,008,996.84

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	31,714,000.00
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	31,714,000.00
3	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	31,007,398
4	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,007,398.13
5	Гэрэл, цахилгаан	2,385,670.13
6	Түлш, халаалт	25,324,728.00
7	Цэвэр, бохир ус	297,000
8	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00
9	Урсгал засвар	3,000,000.00
10	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	707,501.87
11	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	707,501.87
12	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	707,501.87

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 312,802.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлэн 312,647.0 мянган төгрөгийн доорх алдааг залруулан, хүнсний материал дутагдуулсан 155.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.

- 255,818.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийн тооллогын комиссын тушаал, тооцоо бодсон баримт, хурлын тэмдэглэлийг хавсаргаагүй
- 1,870.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэлд тусгаагүй
- 54,959.0 мянган төгрөгийн цалингийн зардлыг мөнгөн гүйлгээний журналд буруу бүртгэсэн.

3.1 Төлбөрийн акт:

- Хүнсний материал дутагдуулсан 155.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

3.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

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					
	Тоо		Дүн		Тоо		Дүн		Залруулсан		Залруу-лаагүй		Тоо		Дүн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
хөрөнгийн тооллогын комиссын тушаал, тооцоо бодсон баримт, хурлын тэмдэглэлийг хавсаргаагүй	1	255,818.0			1	255,818.0	1	255,818.0								
хөрөнгийг бүртгэлд тусгаагүй	1	1,870.0			1	1,870.0	1.00	1,870.0								
цалингийн зардлыг мөнгөн гүйлгээний журналд буруу бүртгэсэн .	1	54,959.0			1	54,959.0	1.00	54,959.0								
Дүн	3	312,647.0			3	312,647.0	3	312,647.0								

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал
	Тоо					Тоо	Дүн	
	Тоо	Дүн						
Хоолны материал дутагдсан	1	155.0						
Дүн	1	155.0	1	155.0				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

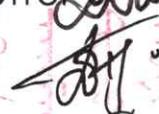
ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР



Х.БОЛДБААТАР

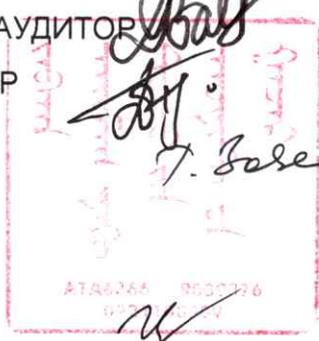
АХЛАХ АУДИТОР



Г.ЗАЯА

БОЛОВСРУУЛСАН :

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН



ГЭРЭЭТ АУДИТОР



Ц.АЛТАНТУУЛ

2025 ОНЫ 02 САРЫН 22