



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цагаанчулуут 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

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.



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

ЦАГААНЧУЛУУТ СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Ш.УРАНГОО-Д

2025.02.21 № 199
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 Цагаанчулуут 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.

Цагаанчулуут 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 эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 672.1 сая төгрөгийн санхүүжилтийн орлого авахаар төлөвлөснөөс 592.8 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлэн, 79.3 сая төгрөгийн санхүүжилтийн авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Цагаанчулуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар хөрөнгийн тооллогыг бүрэн хийж гүйцэтгээгүй зөрчил илэрсэн байна

Бусад асуудлын хэсэг

2024 онд 252 хүн хэвтэн эмчлүүлсэн, 113 хүн гэрээр үзүүлэх тусламж үйлчилгээнд, 14 хүн яаралтай тусламж үйлчилгээнд тус тус хамрагдсан. 335 дуудлага ирснээс 29 дуудлага нь алсынх, 306 дуудлага ойрынх байсан 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

81-719-173

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

ШИЛҮҮСТЭЙ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Б.ЦЭРЭННАДМИД-Д

2025.02.21 № 198
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 Шилүүстэй 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.

Шилүүстэй 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 эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 793.4 сая төгрөгийн санхүүжилтийн орлого авахаар төлөвлөснөөс 717.5 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлэн, 75.9 сая төгрөгийн санхүүжилтийн авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Шилүүстэй сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

2024 онд амбулатороор үйлчлүүлсэн иргэдийн тоо 1074, үүнээс хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэд 26, 1-4 настай 81 хүүхэд, 1 хүртэлх насны 31 хүүхэд 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

81-710126

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	97,303,504.31	172,291,922.98
2	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	36,476,483.12	22,786,822.49
8	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	36,476,483.12	22,786,822.49
16	Төгрөг	36,476,483.12	22,786,822.49
17	Төрийн сангийн харилцах	36,476,483.12	22,786,822.49
27	АВЛАГА	4,971,441.00	84,266,872.48
28	Татаас, санхүүжилтийн авлага	4,971,441.00	84,266,872.48
29	БАРАА МАТЕРИАЛ	55,855,580.19	65,238,228.01
34	Түүхий эд материал	27,281,328.14	30,062,323.96
35	Тусгай зориулалттай материал	800.00	800.00
60	Эм боох материал	27,280,528.14	30,061,523.96
61	Хангамжийн материал	28,574,252.05	35,175,904.05
62	Бичиг хэргийн материал	890,530.00	1,066,800.00
63	Аж ахуйн материал	1,101,361.60	1,504,706.60
66	Сэлбэг хэрэгсэл	240,000.00	-
67	Түлш, шатах тослох материал	265,500.00	-
68	Барилгын засварын материал	1,555,400.00	2,733,300.00
70	Хүнсний материал	599,854.00	1,149,891.00
71	Бусад хангамжийн материал	23,921,606.45	28,721,206.45
72	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	579,995,080.89	544,531,740.12
73	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	579,995,080.89	544,531,740.12
86	Газар		
106	Биет хөрөнгө	563,101,080.89	527,637,740.12
108	Барилга, байгууламж, орон сууц	640,147,724.00	640,147,724.00
109	Хуримтлагдсан элэгдэл	(165,869,122.15)	(199,984,699.63)
110	Авто-тээврийн хэрэгсэл	36,142,248.60	36,142,248.60
111	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,063,915.33)	(29,903,915.37)
112	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	153,357,012.14	174,403,177.26
113	Хуримтлагдсан элэгдэл	(91,961,091.64)	(112,343,453.70)
114	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,391,173.35	32,936,898.35
115	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,809,136.08)	(14,526,427.39)
116	Ном	766,188.00	766,188.00
122	Биет бус хөрөнгө	16,894,000.00	16,894,000.00
123	Бусад биет бус хөрөнгө	16,894,000.00	16,894,000.00
126	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	677,298,585.20	716,823,663.10
127	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	677,298,585.20	716,823,663.10
128	Засгийн газрын хувь оролцоо	677,298,585.20	716,823,663.10
129	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	158,548,868.36	158,548,868.36
137	Өмч: - төрийн	158,548,868.36	158,548,868.36
138	Хуримтлагдсан үр дүн	79,997,875.63	119,522,953.53

139	Өмнөх үеийн үр дүн	83,620,386.68	79,997,875.63
164	Тайлант үеийн үр дүн	(3,622,511.05)	39,525,077.90
165	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	438,751,841.21	438,751,841.21
170	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	677,298,585.20	716,823,663.10

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	515,916,322.35	726,728,634.75
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	36,726,612.79	26,068,559.34
120	Нийтлэг татварын бус орлого	36,726,612.79	26,068,559.34
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	36,726,612.79	26,068,559.34
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.00	3,500,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	26,726,612.79	22,568,559.34
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	479,189,709.56	700,660,075.41
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	25,165,100.00	28,563,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,165,100.00	28,563,200.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	150,000.00	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	150,000.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	453,874,609.56	672,096,875.41
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	453,874,609.56	672,096,875.41
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	519,538,833.40	687,203,556.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	519,538,833.40	687,203,556.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	519,048,124.57	685,559,015.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	293,358,563.15	439,281,048.45
210101	Үндсэн цалин	210,614,693.94	234,221,544.74
210102	Нэмэгдэл	56,454,517.59	148,867,389.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,986,000.00	19,093,000.00
210104	Урамшуулал	22,303,351.62	37,099,114.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,479,405.29	55,897,631.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,819,776.38	38,010,389.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,914,907.21	4,471,810.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,331,925.72	2,235,905.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	582,981.47	2,235,905.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,829,814.51	8,943,620.95
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,449,391.17	24,623,958.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,321,403.17	2,813,683.83
210302	Түлш, халаалт	19,127,988.00	21,540,274.80
210303	Цэвэр, бохир ус	-	270,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,816,044.64	24,610,477.60
210401	Бичиг хэрэг	2,141,700.00	1,483,730.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,280,737.00	16,844,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,920,720.00	2,014,700.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,524,561.20	2,290,905.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	13,948,326.44	1,826,192.60
2105	Нормативт зардал	59,533,953.24	62,293,068.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	52,354,137.24	54,394,035.80
210502	Хоол, хүнс	7,179,816.00	7,899,033.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,529,900.00	1,156,800.00
210604	Урсгал засвар	2,529,900.00	1,156,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,972,800.00	10,586,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,972,800.00	10,586,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,141,801.00	1,583,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	83,800.00	40,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	525,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	127,101.00	122,400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	46,900.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	120,000.00	84,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,766,266.08	65,525,630.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,964,200.00	2,470,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	59,802,066.08	63,055,230.89
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	490,708.83	1,644,541.37
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	490,708.83	1,644,541.37
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	490,708.83	1,644,541.37
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(3,622,511.05)	39,525,077.90
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(3,622,511.05)	39,525,077.90

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	464,218,268.56	624,864,643.93
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,000,000.00	3,500,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,000,000.00	3,500,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,000,000.00	3,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.00	3,500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	454,218,268.56	621,364,643.93
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	25,165,100.00	28,563,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,165,100.00	28,563,200.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	150,000.00	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	150,000.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	428,903,168.56	592,801,443.93
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	428,903,168.56	592,801,443.93

2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	444,143,826.44	628,454,304.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	444,143,826.44	628,454,304.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	443,653,117.61	626,809,763.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	293,358,563.15	439,281,048.45
210101	Үндсэн цалин	195,713,239.04	234,221,544.74
210102	Нэмэгдэл	74,163,814.49	148,867,389.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,646,000.00	19,093,000.00
210104	Урамшуулал	19,835,509.62	37,099,114.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,479,405.29	55,897,631.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,819,776.41	38,010,389.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,528,520.39	4,471,810.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,718,312.59	2,235,905.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	582,981.45	2,235,905.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,829,814.45	8,943,620.95
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,449,391.17	24,623,958.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,321,403.17	2,813,683.83
210302	Түлш, халаалт	19,127,988.00	21,540,274.80
210303	Цэвэр, бохир ус	-	270,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,280,805.00	23,724,400.00
210401	Бичиг хэрэг	2,088,500.00	1,660,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,133,985.00	16,579,450.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,920,720.00	2,014,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	141,000.00	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,996,600.00	3,320,250.00
2105	Нормативт зардал	56,378,152.00	66,547,225.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	48,015,352.00	56,558,155.00
210502	Хоол, хүнс	7,037,000.00	8,449,070.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,325,800.00	1,540,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,051,000.00	3,404,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	600,000.00	-
210604	Урсгал засвар	2,451,000.00	3,404,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,972,800.00	10,586,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,972,800.00	10,586,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,141,801.00	1,583,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	83,800.00	40,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	525,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	127,101.00	122,400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	46,900.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	120,000.00	84,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,541,200.00	1,160,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,541,200.00	1,160,400.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	490,708.83	1,644,541.37
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	490,708.83	1,644,541.37
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,644,541.37
213305	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	490,708.83	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	20,074,442.12	(3,589,660.63)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	10,100,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	10,100,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	10,100,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	10,100,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		10,100,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	20,074,442.12	(13,689,660.63)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	16,402,041.00	36,476,483.12

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	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	158,548,868.36	438,751,841.21	83,620,386.68	680,921,096.25
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	158,548,868.36	438,751,841.21	83,620,386.68	680,921,096.25
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-3,622,511.05	-3,622,511.05
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	158,548,868.36	438,751,841.21	79,997,875.63	677,298,585.20
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	158,548,868.36	438,751,841.21	79,997,875.63	677,298,585.20
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	158,548,868.36	438,751,841.21	79,997,875.63	677,298,585.20
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	39,525,077.90	39,525,077.90
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	158,548,868.36	438,751,841.21	119,522,953.53	716,823,663.10

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	735,740,200.00	636,909,763.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	735,740,200.00	636,909,763.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	735,740,200.00	636,909,763.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	480,007,800.00	439,281,048.45
210101	Үндсэн цалин	273,420,000.00	234,221,544.74
210102	Нэмэгдэл	157,108,200.00	148,867,389.24

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,016,000.00	19,093,000.00
210104	Урамшуулал	44,463,600.00	37,099,114.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,000,900.00	55,897,631.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,800,700.00	38,010,389.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,800,000.00	4,471,810.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,400,000.00	2,235,905.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,400,000.00	2,235,905.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,600,200.00	8,943,620.95
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,563,200.00	24,623,958.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,802,000.00	2,813,683.83
210302	Түлш, халаалт	22,393,400.00	21,540,274.80
210303	Цэвэр, бохир ус	367,800.00	270,000.00
210304	Байрны түрээс		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,639,600.00	23,724,400.00
210401	Бичиг хэрэг	3,877,600.00	1,660,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,875,000.00	16,579,450.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,585,000.00	2,014,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,102,000.00	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,200,000.00	3,320,250.00
2105	Нормативт зардал	92,000,500.00	66,547,225.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	78,774,800.00	56,558,155.00
210502	Хоол, хүнс	7,425,700.00	8,449,070.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,800,000.00	1,540,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,575,000.00	13,504,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,000,000.00	4,100,000.00
210602	Тавилга	6,500,000.00	6,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,200,000.00	-
210604	Урсгал засвар	7,875,000.00	3,404,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,586,700.00	10,586,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,586,700.00	10,586,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,182,900.00	1,583,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000.00	40,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	542,900.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	140,000.00	122,400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	60,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,053,000.00	84,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,183,600.00	1,160,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,183,600.00	1,160,400.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	735,740,200.00	623,220,102.56
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	28,563,200.00	26,918,658.63

122005	Орон нутгийн төсвөөс	28,563,200.00	26,918,658.63
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	705,177,000.00	592,801,443.93
122001	Хандив тусламж /дотоод/	705,177,000.00	592,801,443.93
120010	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	2,000,000.00	3,500,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	36,476,483.12
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	22,786,822.49
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	19.00	18.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	15.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	2.00	2.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 -р сарын 31 өдөр

төгрөгөөр

д/д	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	28,563,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	28,563,200.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	28,563,200
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,623,958.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,813,683.83
210302	Түлш, халаалт	21,540,274.80
210303	Цэвэр, бохир ус	270,000
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,294,700.00
210604	Урсгал засвар	2,294,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,644,541.37
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,644,541.37
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,644,541.37
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)	28,563,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	28,563,200.00

3 АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 976,995.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэний 976,573.7 мянган төгрөгийн доорх алдааг залруулж, 233.6 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

Залруулга

- 7,330.5 мянган төгрөгийн зардлыг аккруэль сууриар бүртгээгүй
- 2,714.7 мянган төгрөгийн бараа материалын хөдөлгөөний бүртгэлийг буруу бүртгэсэн
- 966,528.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийн тооллогын баримт материалыг дутуу ирүүлсэн

3.1 Төлбөрийн акт

Байгууллагын 233.6 мянган төгрөгийн эм боох материалыг дутагдуулсан зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

3.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Акрuezль сууриар бүртгэсэн	1	7,330.5			1	7,330.5	1	7,330.5				
Бараа материалын хөдөлгөөний бүртгэл буруу хөтөлсөн.	1	2,714.7			1	2,714.7	1	2,714.7				
Хөрөнгийн тооллогын баримт бүрдүүлээгүй	1	966,528.5			1	966,528.5	1	966,528.5				
Дүн	4	976,573.7			4	976,573.7	4	976,573.7				

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	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Эм боох материал дутагдсан	1	233.6	1	233.6								
Дүн	1	233.6	1	233.6								

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