



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2025/210/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: 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 Уластай, Завхан аймаг

Утас/Факс: 7046-36-12

И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

ЯРУУ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА
Б.МЯГМАРСҮРЭН-Д

2025.02.18 № 147

тантай _____ -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 Яруу 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.

Яруу 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 631.3 сая төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтээр 28.5 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлэн үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Яруу 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 1.9 сая төгрөгийн эм боох материалын үлдэгдлийг дутагдуулсан, 6.8 сая төгрөгийн хүнсний материалын тайланг бэлтгэн гаргаагүй зэрэг зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд Яруу сумын Эрүүл мэндийн төв нь амбулаторийн үзлэгт 96 иргэнийг, урьдчилан сэргийлэх үзлэгт 45 иргэнийг, хэвтэн эмчлүүлэх үйлчилгээнд 74 иргэнийг хамруулсан 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

D:/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт

2025.02.18

улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР  Д.БАТ-УНДРАА



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>80,973,810.77</u>	<u>110,800,442.52</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	14,014,627.83	13,566,772.37
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	14,014,627.83	13,566,772.37
3121	Төгрөг	14,014,627.83	13,566,772.37
31211	Төрийн сангийн харилцах	14,014,627.83	13,566,772.37
33	АВЛАГА	8,437,770.88	59,051,189.96
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	5,217,937.00	59,051,189.96
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	58,521,412.06	38,182,480.19
351	Түүхий эд материал	43,507,285.66	22,611,195.79
35110	Тусгай зориулалттай материал	468,000.00	468,000.00
35130	Эм боох материал	43,039,285.66	22,143,195.79
354	Хангамжийн материал	15,014,126.40	15,571,284.40
35410	Бичиг хэргийн материал	403,128.00	644,000.00
35420	Аж ахуйн материал	9,575,230.40	8,603,380.40
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,070,880.00	2,146,020.00
35460	Хүнсний материал	925,960.00	1,944,750.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,038,928.00	2,233,134.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>307,348,666.07</u>	<u>345,807,986.73</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	307,348,666.07	345,807,986.73
392	Биет хөрөнгө	301,319,866.07	339,779,186.73
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	144,200,103.00	144,200,103.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,855,168.00)	(15,426,201.60)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	116,676,787.44	153,676,787.44
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,129,732.33)	(50,954,197.02)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	149,646,431.56	168,580,206.16
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,037,684.36)	(80,794,551.24)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,044,756.00	19,394,756.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,388,356.78)	(16,248,655.38)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,150,500.00	22,126,549.78
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,987,770.46)	(4,775,610.41)
393	Биет бус хөрөнгө	6,028,800.00	6,028,800.00
39301	Программ хангамж	815,000.00	815,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(815,000.00)	(815,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,028,800.00	6,028,800.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>388,322,476.84</u>	<u>456,608,429.25</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>2,597,345.47</u>	<u>3,949,675.24</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,597,345.47	3,949,675.24

413	Өглөг	2,597,345.47	3,949,675.24
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	(78.53)	773,897.24
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	2,597,424.00	3,175,778.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	385,725,131.37	452,658,754.01
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	385,725,131.37	452,658,754.01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	109,366,580.93	109,366,580.93
51101	Өмч: - төрийн	109,366,580.93	109,366,580.93
512	Хуримтлагдсан үр дүн	112,302,392.44	179,236,015.08
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	29,559,305.57	112,302,392.44
51220	Тайлант үеийн үр дүн	82,743,086.87	66,933,622.64
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	164,056,158.00	164,056,158.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	388,322,476.84	456,608,429.25

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	597,656,292.58	797,874,420.93
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	117,749,387.78	82,713,401.68
120	Нийтлэг татварын бус орлого	116,749,387.78	82,713,401.68
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	113,044,820.94	70,764,824.38
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	3,704,566.84	11,948,577.30
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	479,906,904.80	715,161,019.25
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	8,974,100.00	1,500,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	8,974,100.00	1,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	14,145,600.00	28,445,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	14,145,600.00	28,445,400.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	2,634,800.00	30,786,204.50
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,634,800.00	30,786,204.50
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	454,152,404.80	654,429,414.75
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	454,152,404.80	654,429,414.75
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	514,913,205.71	730,940,798.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	514,913,205.71	730,940,798.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	512,369,555.39	727,033,952.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	338,611,160.39	487,577,823.92
210101	Үндсэн цалин	230,071,294.05	288,864,885.13
210102	Нэмэгдэл	85,670,316.34	159,709,538.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,852,000.00	3,887,000.00
210104	Урамшуулал	19,017,550.00	35,116,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,006,790.04	62,814,184.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,899,049.79	42,757,967.92

210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,666,947.31	5,030,349.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,920,357.59	3,016,387.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	683,676.36	2,275,527.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,836,758.99	9,733,952.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,710,849.68	25,018,901.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,391,679.68	1,373,445.95
210302	Түлш, халаалт	20,287,170.00	23,645,456.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,877,709.75	26,057,976.00
210401	Бичиг хэрэг	706,000.00	1,927,778.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,500,420.00	15,424,860.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,309,500.00	2,100,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	6,605,038.00
2105	Нормативд зардал	52,333,308.36	71,630,106.17
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	48,309,396.36	64,808,496.17
210502	Хоол, хүнс	4,023,912.00	6,821,610.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,587,600.00	4,200,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	40,000.00
210604	Урсгал засвар	2,587,600.00	4,160,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,758,000.00	6,118,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,758,000.00	6,118,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,555,050.00	3,272,322.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,345,300.00	1,796,060.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	864,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,300.00	103,046.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	374,400.00
210807	Газрын төлбөр	89,450.00	134,816.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,929,087.17	40,343,837.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,615,910.00	4,543,333.88
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,313,177.17	35,800,503.72
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,543,650.32	3,906,846.05
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,543,650.32	3,906,846.05
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,543,650.32	3,906,846.05
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	82,743,086.87	66,933,622.64
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	82,743,086.87	66,933,622.64

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	475,688,967.80	661,327,766.29
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	474,688,967.80	661,327,766.29
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	8,974,100.00	1,500,000.00

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	8,974,100.00	1,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	14,145,600.00	28,445,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	14,145,600.00	28,445,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	448,934,467.80	631,382,366.29
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	448,934,467.80	631,382,366.29
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	468,907,610.31	658,280,621.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	468,907,610.31	658,280,621.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	466,363,959.99	654,373,775.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	338,886,003.19	484,240,932.75
210101	Үндсэн цалин	216,788,148.73	262,503,271.46
210102	Нэмэгдэл	98,810,309.72	182,734,261.29
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,269,994.74	3,887,000.00
210104	Урамшуулал	19,017,550.00	35,116,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,877,251.12	64,118,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,993,600.00	44,147,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,293,400.00	4,992,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,634,700.00	2,496,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	632,322.80	2,496,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,323,228.32	9,985,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,710,849.68	24,538,553.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,391,679.68	1,373,445.95
210302	Түлш, халаалт	20,287,170.00	23,165,108.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,264,000.00	24,238,450.00
210401	Бичиг хэрэг	876,300.00	1,980,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,587,800.00	16,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,309,500.00	2,100,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,460,900.00	3,657,500.00
2105	Нормативд зардал	34,314,200.00	40,418,729.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28,663,900.00	32,578,329.00
210502	Хоол, хүнс	4,030,300.00	7,840,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,350,000.00	2,606,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	57,500.00
210604	Урсгал засвар	3,350,000.00	2,549,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,758,000.00	6,118,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,758,000.00	6,118,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,625,056.00	5,069,322.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,415,300.00	3,593,060.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	864,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,300.00	103,046.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	374,400.00
210807	Газрын төлбөр	89,456.00	134,816.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,578,600.00	3,025,088.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,578,600.00	3,025,088.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,543,650.32	3,906,846.05
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,543,650.32	3,906,846.05
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,543,650.32	3,906,846.05
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	6,781,357.49	3,047,144.54
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	3,495,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	3,495,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	3,495,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	3,495,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	(3,495,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	6,781,357.49	(447,855.46)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	7,233,270.34	14,014,627.83
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	14,014,627.83	13,566,772.37

2.4. Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө өмчийн 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	109,366,580.93	164,056,158.00	29,559,305.57	302,982,044.50
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	109,366,580.93	164,056,158.00	29,559,305.57	302,982,044.50
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	82,743,086.87	82,743,086.87
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	109,366,580.93	164,056,158.00	112,302,392.44	385,725,131.37
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	109,366,580.93	164,056,158.00	112,302,392.44	385,725,131.37
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	109,366,580.93	164,056,158.00	112,302,392.44	385,725,131.37
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	66,933,622.64	66,933,622.64
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	109,366,580.93	164,056,158.00	179,236,015.08	452,658,754.01

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	681,043,600.00	661,775,621.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	681,043,600.00	661,775,621.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	681,043,600.00	657,868,775.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	499,270,500.00	484,240,932.75
210101	Үндсэн цалин	268,992,000.00	262,503,271.46
210102	Нэмэгдэл	185,662,500.00	182,734,261.29
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,016,000.00	3,887,000.00
210104	Урамшуулал	39,600,000.00	35,116,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,118,100.00	64,118,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,147,200.00	44,147,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,992,700.00	4,992,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,496,400.00	2,496,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,496,400.00	2,496,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,985,400.00	9,985,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	24,538,553.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	1,373,445.95
210302	Түлш, халаалт	-	23,165,108.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,739,700.00	24,238,450.00
210401	Бичиг хэрэг	2,153,900.00	1,980,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,122,400.00	16,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,585,000.00	2,100,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,500,000.00	3,657,500.00
2105	Нормативд зардал	47,568,000.00	41,118,729.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	36,229,100.00	33,278,329.00
210502	Хоол, хүнс	10,238,900.00	7,840,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,625,000.00	5,201,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,500,000.00	2,652,500.00
210604	Урсгал засвар	2,625,000.00	2,549,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,260,000.00	6,118,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,260,000.00	6,118,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,104,000.00	5,069,322.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,130,000.00	3,593,060.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,040,000.00	864,000.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000.00	103,046.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	374,000.00	374,400.00
210807	Газрын төлбөр	140,000.00	134,816.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,358,300.00	3,225,088.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,358,300.00	3,225,088.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	3,906,846.05
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	3,906,846.05
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	3,906,846.05
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	14,014,627.83
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	13,566,772.37

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	28,445,400.00
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	31,714,000.00
3	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	27,538,500.00
4	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,538,500.00
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	411,900.00
10	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,495,000.00
11	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,495,000.00
12	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,495,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 27,555.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлэн, 25,647.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулан 1,907.9 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

- 8,254.7 мянган төгрөгийн зардлыг аккрэль сууриар бүртгээгүй
- 2,950.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн
- 3,048.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг бөөн дүнгээр бүртгэсэн
- 1,960.8 мянган төгрөгийн барилгын зураг төсвийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн

3.1 Төлбөрийн акт

1,907.8 мянган төгрөгийн эм боох материалын үлдэгдлийг дутагдуулсан зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

3.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТАР ИЛЭРСЭН БҮРҮҮ ИЛЭРХИЙЛГИЙН НЭГТГЭЛ
Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Бүрүү тусган илэрхийлсэн		Үүнээс		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан	Залруулаагүй	Тоо	Дүн
Ажрааль сууриар бүртгэл хөглөөгүй	1	8,254.7			1	8,254.7	1	8,254.7		
Үндсэн хөрөнгийг бараа материалд орлого авсан	1	2,950.0			1	2,950.0	1	2,950.0		
Бараа материалыг бөөн дүнгээр орлого авсан	1	3,048.0			1	3,048.0	1	3,048.0		
Барилгын зураг төсвийг бараа материалд орлого авсан	1	1,960.8			1	1,960.8	1	1,960.8		
Дүн	4	25,647.6			4	25,647.6	4	25,647.6		

/Мянган төгрөгөөр/

/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 материалыг дугаардуулсан	1	1,907.8	1	1,907.8								
Дүн	1	1,907.8	1	1,907.8								

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