



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: **БНА-2025/219/НА-СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Баянхонгор хот 2025 оны 02 дүгээр сарын 25</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат</p> <p>Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: М.Алтантуяа</p> <p>Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн</p> <p>Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsurenn@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

НЭГ.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	147,733,998.63	158,191,435.32
МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	5,710,172.56	30,580,335.79
Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	5,710,172.56	30,580,335.79
Төгрөг	5,710,172.56	30,580,335.79
Төрийн сангийн харилцах	5,710,172.56	30,580,335.79
АВЛАГА	15,962,104.00	80,939,189.49
Татаас, санхүүжилтийн авлага	15,962,104.00	80,939,189.49
БАРАА МАТЕРИАЛ	126,061,722.07	46,671,910.04
Түүхий эд материал	25,592,483.32	20,820,000.34
Эм боох материал	25,592,483.32	20,820,000.34
Хангамжийн материал	100,469,238.75	25,851,909.70
Бичиг хэргийн материал	556,500.00	600,000.00
Аж ахуйн материал	89,555,779.15	24,287,301.40
Хүнсний материал	486,305.00	326,445.00
Бусад хангамжийн материал	9,870,654.60	638,163.30
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,157,725,562.76	1,240,900,139.13
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,157,725,562.76	1,240,900,139.13
Биет хөрөнгө	1,149,297,029.44	1,232,479,397.48
Барилга, байгууламж, орон сууц	852,235,107.12	852,235,107.12
Хуримтлагдсан элэгдэл	-103,684,370.86	-119,143,221.58
Авто-тээврийн хэрэгсэл	255,202,238.00	255,202,238.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,088,833.46	-28,614,602.11
Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	243,443,927.74	347,583,927.74
Хуримтлагдсан элэгдэл	-148,694,947.11	-150,810,542.88
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	87,428,622.26	87,428,622.26
Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,098,302.48	-22,720,553.34
Бусад үндсэн хөрөнгө	20,560,880.25	20,560,880.25
Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,007,292.02	-9,242,457.98
Биет бус хөрөнгө	8,428,533.32	8,420,741.65
Програм хангамж	467,500.00	467,500.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,166.68	-38,958.35
Бусад биет бус хөрөнгө	8,442,200.00	8,442,200.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-450,000.00	-450,000.00
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,305,459,561.39	1,399,091,574.45
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	5,526,047.00	40,411,944.71
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,526,047.00	40,411,944.71
Өглөг	5,526,047.00	40,411,944.71
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	4,324,862.23
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	5,526,047.00	34,858,732.48
Бусад өглөг	00.00	1,228,350.00
Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	1,228,350.00
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,299,933,514.39	1,358,679,629.74
Засгийн газрын хувь оролцоо	1,299,933,514.39	1,358,679,629.74
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	457,476,951.22	457,476,951.22
Өмч: - төрийн	457,476,951.22	457,476,951.22
Хуримтлагдсан үр дүн	693,144,900.14	751,891,015.49
Өмнөх үеийн үр дүн	693,144,900.14	693,144,900.14
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	58,746,115.35
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	149,311,663.03	149,311,663.03
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,305,459,561.39	1,399,091,574.45

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	980,511,729.06	1,108,062,745.44
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	271,084,977.86	112,671,300.18
120	Нийтлэг татварын бус орлого	271,084,977.86	112,671,300.18
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,004,560.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,560.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,000,000.00	00.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө	245,961,618.20	104,140,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал	10,118,799.66	8,531,300.18
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	709,426,751.20	995,391,445.26
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	30,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	30,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,051,400.00	49,564,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,051,400.00	49,564,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	661,375,351.20	915,826,945.26
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	661,375,351.20	915,826,945.26
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,018,574,410.45	1,049,316,630.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	775,237,846.68	1,049,316,630.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	753,077,846.68	1,049,261,585.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	454,839,252.08	667,748,946.45
210101	Үндсэн цалин	250,910,059.52	381,487,457.41
210102	Нэмэгдэл	152,365,111.00	225,744,638.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,944,000.00	13,806,000.00
210104	Урамшуулал	44,620,081.56	46,710,850.54
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,028,043.42	84,807,040.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,206,291.22	58,678,665.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,639,336.86	6,675,833.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,920,900.00	4,210,046.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	815,848.15	1,940,879.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,445,667.19	13,301,615.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,046,676.02	48,009,455.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,638,276.02	5,373,855.71
210302	Түлш, халаалт	36,408,400.00	41,200,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	1,435,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,790,756.35	41,636,741.50
210401	Бичиг хэрэг	3,609,000.00	4,196,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,397,885.60	26,172,841.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,620,900.00	1,197,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,491,070.75	5,282,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,075,900.00	4,776,200.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	4,596,000.00	10,400.00
2105	Нормативт зардал	102,542,386.95	126,803,938.95
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	86,080,571.95	85,441,828.95
210502	Хоол, хүнс	16,101,815.00	17,311,110.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	360,000.00	24,051,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,896,836.06	21,438,656.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	225,636.06	00.00
210602	Тавилга	00.00	4,200,000.00
210604	Урсгал засвар	6,671,200.00	17,238,656.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,444,200.00	4,135,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,444,200.00	4,135,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	257,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	250,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	7,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,489,695.80	54,423,807.08
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,462,235.00	33,458,383.45
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34,027,460.80	20,965,423.63
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,160,000.00	55,044.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,160,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,160,000.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	55,044.29
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	55,044.29
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	243,336,563.77	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	243,336,563.77	00.00
220001	Барилга байгууламж	242,889,496.63	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	447,067.14	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-38,062,681.39	58,746,115.35

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	708,469,207.20	930,414,359.77
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,004,560.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	15,004,560.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,004,560.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,560.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,000,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	693,464,647.20	930,414,359.77
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	30,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	30,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,051,400.00	49,564,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,051,400.00	49,564,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	645,413,247.20	850,849,859.77
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	645,413,247.20	850,849,859.77
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	732,845,281.76	905,544,196.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	732,845,281.76	905,544,196.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	710,685,281.76	905,489,152.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	454,851,859.97	663,424,084.22
210101	Үндсэн цалин	238,580,653.07	376,889,714.27
210102	Нэмэгдэл	164,707,125.34	226,017,519.41
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,944,000.00	13,806,000.00
210104	Урамшуулал	44,620,081.56	46,710,850.54
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,028,043.42	84,807,040.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,149,871.59	58,678,665.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,639,336.86	6,675,833.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,920,900.00	4,210,046.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	872,267.78	1,940,879.59

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,445,667.19	13,301,615.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,772,676.02	48,009,455.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,968,276.02	4,493,855.71
210302	Түлш, халаалт	36,404,400.00	42,080,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,400,000.00	1,435,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,217,385.60	31,904,221.00
210401	Бичиг хэрэг	3,715,500.00	3,951,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,397,885.60	18,727,521.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,512,000.00	1,306,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,227,000.00	3,418,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,365,000.00	4,500,000.00
2105	Нормативт зардал	84,852,766.75	68,372,726.21
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	64,655,466.75	51,284,426.21
210502	Хоол, хүнс	15,197,300.00	15,933,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00	1,155,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,439,000.00	1,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,000,000.00	00.00
210602	Тавилга	1,000,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	9,439,000.00	1,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,444,200.00	4,135,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,444,200.00	4,135,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	257,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	250,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	7,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,079,350.00	3,078,625.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,079,350.00	3,078,625.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,160,000.00	55,044.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,160,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,160,000.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	55,044.29
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	55,044.29
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-24,376,074.56	24,870,163.23
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-24,376,074.56	24,870,163.23
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	33,414,971.10	5,710,172.56
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,038,896.54	30,580,335.79

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	457,476,951.22	215,904,450.38	-143,693,691.30	529,687,710.30
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	457,476,951.22	215,904,450.38	-143,693,691.30	529,687,710.30
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-5,831,802.56	-5,831,802.56

C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	457,476,951.22	149,311,663.03	693,144,900.14	1,299,933,514.39
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	457,476,951.22	149,311,663.03	693,144,900.14	1,299,933,514.39
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	457,476,951.22	149,311,663.03	693,144,900.14	1,299,933,514.39
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	58,746,115.35	58,746,115.35
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	457,476,951.22	149,311,663.03	751,891,015.49	1,358,679,629.74

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,104,511,300.00	905,489,152.25	199,022,147.75	82.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,104,511,300.00	905,489,152.25	199,022,147.75	82.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,104,511,300.00	905,489,152.25	199,022,147.75	82.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	772,582,500.00	663,424,084.22	109,158,415.78	85.9
210101	Үндсэн цалин	464,796,100.00	376,889,714.27	87,906,385.73	81.1
210102	Нэмэгдэл	185,390,000.00	226,017,519.41	-40,627,519.41	121.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,184,000.00	13,806,000.00	-5,622,000.00	168.7
210104	Урамшуулал	114,212,400.00	46,710,850.54	67,501,549.46	40.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,572,700.00	84,807,040.11	11,765,659.89	87.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,669,500.00	58,678,665.33	6,990,834.67	89.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,725,800.00	6,675,833.54	1,049,966.46	86.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,694,800.00	4,210,046.17	1,484,753.83	73.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,030,900.00	1,940,879.59	90,020.41	95.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,451,700.00	13,301,615.48	2,150,084.52	86.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,029,500.00	48,009,455.71	20,044.29	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,500,000.00	4,493,855.71	6,144.29	99.9
210302	Түлш, халаалт	42,089,500.00	42,080,600.00	8,900.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,440,000.00	1,435,000.00	5,000.00	99.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,161,800.00	31,904,221.00	9,257,579.00	77.5
210401	Бичиг хэрэг	4,227,200.00	3,951,500.00	275,700.00	93.5
210402	Тээвэр, шатахуун	27,251,100.00	18,727,521.00	8,523,579.00	68.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,737,100.00	1,306,800.00	430,300.00	75.2
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,446,400.00	3,418,400.00	28,000.00	99.2
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,500,000.00	4,500,000.00	0.00	100.0
2105	Нормативт зардал	105,423,400.00	68,372,726.21	37,050,673.79	64.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	84,397,000.00	51,284,426.21	33,112,573.79	60.8
210502	Хоол, хүнс	19,871,400.00	15,933,300.00	3,938,100.00	80.2
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,155,000.00	1,155,000.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,500,000.00	1,500,000.00	30,000,000.00	4.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	30,000,000.00	00.00	30,000,000.00	0.0
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.0

2107	Томилолт, зочны зардал	4,625,000.00	4,135,600.00	489,400.00	89.4
210702	Дотоод албан томилолт	4,625,000.00	4,135,600.00	489,400.00	89.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,171,400.00	257,400.00	914,000.00	22.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	850,000.00	00.00	850,000.00	0.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	250,000.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	38,400.00	00.00	38,400.00	0.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	7,400.00	25,600.00	22.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3445000.00	3078625.00	366,375.00	89.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,445,000.00	3,078,625.00	366,375.00	89.4
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,104,511,300.00	930,359,315.48	174,151,984.52	84.2
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	49,529,500.00	49,474,455.71	55,044.29	99.9
132001	Орон нутгийн төсвөөс	49,529,500.00	49,474,455.71	55,044.29	99.9
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,015,568,500.00	850,849,859.77	164,718,640.23	83.8
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,015,568,500.00	850,849,859.77	164,718,640.23	83.8
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	39,413,300.00	30,035,000.00	9,378,300.00	76.2
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	35,000.00	-35,000.00	0.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	100.0
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	9,413,300.00	00.00	9,413,300.00	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	5,710,172.56	-5,710,172.56	0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	30,580,335.79	-30,580,335.79	0.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	27	27	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	20	20	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	6	6	0.00	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	27	27	0.00	100.0
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	21	21	0.00	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6	6	0.00	100.0

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

1. ЭМС-ын 2024.11.15-ны өдрийн “Тоног төхөөрөмж орлогод авч, хуваарилах тухай” А/452 дугаар тушаал тус байгууллагад хуваарилсан 23,245.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг хүлээн аваагүй байна.

ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 32,508.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулав. Үүнд:

1.Тайлант хугацаанд 45227.0 мянган төгрөгийн цалингийн урьдчилгаа олгосон бөгөөд нягтлан бодох бүртгэлд 15100.0 мянган төгрөгийн цалингийн урьдчилгаа

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

дансанд бүртгэж 30127.0 мянган төгрөгийг цалингийн өглөг дансанд бүртгэсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 дахь "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах;" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

2. Тайлант оны 3 дугаар улирлын санхүүгийн тайланд 131003 буюу Төвлөрүүлэх шилжүүлэг дансанд сөрөг утгатай 2381.5 мянган төгрөгийг тусламж санхүүжилтийн орлогыг бууруулж стандарт бус бичилт хийсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 дахь "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах;" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Аудитаар нийт 4,121.2 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 4,121.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах 3 албан шаардлага хүргүүлэв.

2.1. Албан шаардлага

1.Тайлант онд түлш халаалтын зардлаас Эмнэлгийн дулааны шугам сантехникийн засварын ажил хийсэн хөлсний үнэд 880.0 мянган төгрөгийг төлсөн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын "Ангилал шинэчлэн батлах тухай" 2023 оны 211 дүгээр тушаалын 2 дугаар хавсралт "Урсгал зардлын ангиллын тайлбар"-т 213102-Түлш халаалтын зардалд Хамаарахгүй зүйлст "Тээврийн хэрэгсэлд ашиглагдах шингэн бензин болон дизель түлшний зардлыг "212103-Тээвэр шатахуун"-д бүртгэнэ. Мөн түлш, халаалттай холбоотой засвар үйлчилгээний ажлын зардлыг "213105-урсгал засвар"-т бүртгэнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж байх зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

2.Нэг албан хаагчийн 2024 оны 08 сард олговол зохих цалин 573.3 мянган төгрөг цалин бодогдсон байхад нягтлан бодогч нийгмийн даатгалын шимтгэлийн мэдээнд 274.1 мянган төгрөгөөр мэдээлж 299.2 мянган төгрөгийг дутуу мэдээлсэн байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 17 дугаар зүйлийн 32 дугаар зүйлийн 32.2.2-т "орон тоо болон цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогын бүрэлдэхүүнийг үнэн зөв тодорхойлж, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг энэ хуулиар тогтоосон хувь хэмжээгээр ногдуулж, сар бүр нийгмийн даатгалын санд төлөх;" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нэг албан хаагчийн 274.1 мянган төгрөгийн НДШ-ийг нөхөн мэдээлж зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

2.Тус байгууллагын даргад Сумын Засаг даргын 2024.07.30-ны өдрийн Б/16 дугаар тушаалаар 2023 оны ажлаар аймагт тэргүүлсэн, сумын 100 жилийн номыг бүтээх ажлын хэсгийг ахлан ажилласан тул 1 сарын үндсэн цалин 1,471.0 мянга, мөн сумын Засаг даргын 2024.09.03-ны өдрийн Б/17 дугаар тушаалаар 2023 оны жилийн эцсийн тайлангийн балансын урамшуулалд 1 сарын үндсэн цалин 1.471.0 мянга нийт 2,942.0 мянган төгрөгийн урамшуулал тус тус олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн тул дараагийн аудитаар анхаарах шаардлагатай байна.

1. Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид төсвийн шууд захирагчид балансын урамшуулал олгодог байдлыг таслан зогсоох албан шаардлагыг хүргүүлэв.

ГУРАВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн 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
Тайлант онд түлш халаалтын зардлаас Эмнэлгийн дулааны шугам сантехникийн засварын ажил хийсэн хөлсний үнэд 880.0 мянган төгрөгийг төлсөн байна.	1	880.0			1	880.0						
Нэг албан хаагчийн 299.2 мянган төгрөгийн цалинг нийгмийн даатгалын тайланд дутуу мэдээлсэн байна	1	299.2			1	299.2						
Байгууллагын төсөв захирагчид ойн арга хэмжээ болон балансын урамшуулал олгосон байна.	1	2,942.0			1	2,942.0						
Нийт дүн	3	4,121.2			3	4,121.2						

ДӨРӨВ. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					

ooOoo