

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2025/092/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН БҮРЭН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН 2024
ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Зуунмод 2025 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Т.Хүрэлбаатар

Утас: 70272248 Цахим хаяг: khurelbataart@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн “Дундманхайдай Аудит”ХХК-ний захирал Ж.Бямбажав

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	11



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

АДЭС, Ос. 25 № 01/134
танай _____-ны № _____-г

ТӨВ АЙМГИЙН БҮРЭН СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Д.МӨНХЗУЛ ТАНАА

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 Төв аймгийн Бүрэн 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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

Тайлант онд Эрүүл Мэндийн газраас 36,064.7 мянган төгрөгийн эмнэлгийн тоног төхөөрөмж, 22,948.7 мянган төгрөгийн эм урвалж бодис, иргэд, ахмад ажилтан нараас автомашин, тавилга 89,550.0 мянган төгрөгийн үндсэн хандив тусламжаар өгснийг холбогдох дансанд тусган тайлагнасан байна.

Аудитын гол асуудал

Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн 2024 оны "Жагсаалт, төлбөрийн хэмжээ, төлбөрийн арга, журам шинэчлэн батлах тухай" 06 дугаар тогтоол баталсан байна. Энэхүү тогтоолд Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн 2024 оны 10 дугаар сарын 03-ны өдрийн 14 дүгээр тогтоолоор журамд нэмэлт өөрчлөлт орж тогтоолын хүрээнд тус төв нь тохиолдолд суурилсан санхүүжилтийн тогтолцоог хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төв аймгийн Бүрэн сумын Эрүүл мэндийн төв нь тайлант онд Нийгмийн эрүүл мэнд, Оношилгоо, Амбулаторийн тусламж үйлчилгээ, Хэвтүүлэн эмчлүүлэх тусламж үйлчилгээ, Дэмжих үйлчилгээ гэсэн бүтэцтэй 1 удирдах, 13 гүйцэтгэх, 4 үйлчилгээний ажилтан, нийт 18 орон тоо батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 18 ажилтан ажиллаж байна.

412505320

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 17 арга хэмжээний ажлыг 92,5% гүйцэтгэлтэй дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлтэд бусад мэдээлэл хэсэгт тусгасан асуудал нь хамрахгүй болно.

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.

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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

ТӨВ АЙМГИЙН БҮРЭН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	263,052,457.67	354,199,380.43
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	29,561,227.43	17,294,313.25
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	29,561,227.43	17,294,313.25
31210	Төгрөг	29,561,227.43	17,294,313.25
31211	Төрийн сангийн харилцах	29,561,227.43	17,294,313.25
33	АВЛАГА	6,091,616.00	158,133,867.77
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	6,091,616.00	157,033,867.77
33500	Бусад авлага	-	1,100,000.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	-	1,100,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	227,399,614.24	178,771,199.41
35100	Түүхий эд материал	131,285,979.74	103,026,679.08
35110	Тусгай зориулалттай материал	32,250,558.85	3,820,400.34
35130	Эм боох материал	99,035,420.89	99,206,278.74
35400	Хангамжийн материал	96,113,634.50	75,744,520.33
35410	Бичиг хэргийн материал	584,500.00	1,727,000.00
35420	Аж ахуйн материал	94,819,274.50	11,747,700.00
35460	Хүнсний материал	426,360.00	147,200.00
35470	Бусад хангамжийн материал	283,500.00	62,122,620.33
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,260,383,117.01	1,251,158,339.14
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,260,383,117.01	1,251,158,339.14
39200	Биет хөрөнгө	1,237,503,117.01	1,228,278,339.14
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	964,419,846.73	979,419,846.73
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(71,111,535.14)	(99,559,934.42)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	137,700,000.00	222,700,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,069,666.80)	(79,411,333.53)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	376,842,786.44	393,808,247.04
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(181,095,486.02)	(251,972,731.57)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	83,503,065.50	90,229,545.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,658,493.66)	(32,421,600.53)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,300,000.00	5,300,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(530,000.04)	(1,060,000.08)
39217	Ном	1,202,600.00	1,246,300.00
39300	Биет бус хөрөнгө	22,880,000.00	22,880,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	22,880,000.00	22,880,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,523,435,574.68	1,605,357,719.57
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	30,000.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	30,000.00	-
41300	Өглөг	30,000.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	30,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,523,405,574.68	1,605,357,719.57
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,523,405,574.68	1,605,357,719.57
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	481,147,295.44	481,147,295.44
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	481,147,295.44	481,147,295.44
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	954,229,607.19	1,036,181,752.08
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	642,624,308.80	954,229,607.19
51220	Тайлант үеийн үр дүн	311,605,298.39	81,952,144.89
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	88,028,672.05	88,028,672.05
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,523,435,574.68	1,605,357,719.57

ТӨВ АЙМГИЙН БҮРЭН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,045,770,929.07	1,040,531,482.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	406,525,367.63	152,294,381.31
120	Нийтлэг татварын бус орлого	406,525,367.63	152,294,381.31
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,050,000.00	3,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,050,000.00	3,500,000.00
120009	Бусад орлого	2,115,700.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	359,735,870.00	125,614,739.60
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	43,623,797.63	23,179,641.71
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	639,245,561.44	888,237,100.69
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	37,930,982.05	48,680,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,930,982.05	48,680,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	601,314,579.39	839,557,100.69
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	601,314,579.39	839,557,100.69
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	734,165,630.68	958,579,337.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	734,165,630.68	958,579,337.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	734,165,630.68	946,227,468.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	375,216,877.69	520,323,480.49
210101	Үндсэн цалин	235,241,223.55	318,578,430.94
210102	Нэмэгдэл	110,638,679.54	184,680,219.55
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,874,000.00	1,722,000.00
210104	Урамшуулал	25,462,974.60	15,342,830.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,086,152.96	61,551,604.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,684,932.48	43,934,803.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,315,874.44	5,192,160.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,399,899.54	3,307,438.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	694,711.59	1,823,440.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,990,734.91	7,293,761.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,653,082.05	36,274,831.28
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,888,976.35	3,812,675.58
210302	Түлш, халаалт	30,681,365.70	30,764,085.70
210303	Цэвэр, бохир ус	2,082,740.00	1,698,070.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,333,726.00	33,055,170.00
210401	Бичиг хэрэг	4,262,150.00	1,936,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,276,076.00	27,918,370.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	213,000.00	720,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,832,500.00	2,480,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	750,000.00	-
2105	Нормативд зардал	61,413,062.03	75,247,568.37
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	46,313,903.03	63,802,538.37
210502	Хоол, хүнс	15,099,159.00	11,445,030.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,018,700.00	27,674,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,046,100.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,391,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,581,600.00	27,674,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,898,000.00	8,216,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,898,000.00	8,216,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	652,801.00	282,281.66
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	652,801.00	282,281.66

**ТӨВ АЙМГИЙН БҮРЭН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН**

	үйлчилгээний төлбөр хураамж		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	159,893,228.95	183,602,431.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,421,386.98	42,079,314.17
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	119,471,841.97	141,523,117.47
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	12,351,868.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	2,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	2,000,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	10,351,868.72
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	10,351,868.72
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	311,605,298.39	81,952,144.89
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	311,605,298.39	81,952,144.89

ТӨВ АЙМГИЙН БҮРЭН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	653,326,145.44	740,794,848.92
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,050,000.00	3,500,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,050,000.00	3,500,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,050,000.00	3,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,050,000.00	3,500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	652,276,145.44	737,294,848.92
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	37,930,982.05	48,680,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,930,982.05	48,680,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	614,345,163.39	688,614,848.92
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	614,345,163.39	688,614,848.92
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	618,267,424.20	746,378,163.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	618,267,424.20	746,378,163.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	618,267,424.20	734,026,294.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	379,940,682.33	520,353,480.49
210101	Үндсэн цалин	241,598,937.19	320,614,880.75
210102	Нэмэгдэл	109,193,770.54	182,673,769.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,685,000.00	1,722,000.00
210104	Урамшуулал	25,462,974.60	15,342,830.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,362,348.32	61,551,604.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,322,472.09	43,934,803.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,920,290.87	5,192,160.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,083,432.68	3,307,438.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	635,684.88	1,823,440.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,400,467.80	7,293,761.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,653,082.05	36,274,831.28
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,888,976.35	3,812,675.58
210302	Түлш, халаалт	30,681,365.70	30,764,085.70
210303	Цэвэр, бохир ус	2,082,740.00	1,698,070.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,031,326.00	35,952,670.00
210401	Бичиг хэрэг	3,506,250.00	3,078,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,276,076.00	27,529,370.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	213,000.00	720,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,036,000.00	2,629,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,995,000.00
2105	Нормативд зардал	41,585,739.50	39,826,526.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28,987,139.50	27,197,656.00
210502	Хоол, хүнс	12,598,600.00	11,165,870.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	1,463,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	43,831,300.00	17,283,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	24,524,700.00	1,355,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,065,000.00	1,875,000.00
210604	Урсгал засвар	16,241,600.00	14,053,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,898,000.00	8,216,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,898,000.00	8,216,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	652,801.00	282,281.66
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	79,500.00	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	70,000.00	142,336.66

ТӨВ АЙМГИЙН БҮРЭН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН			
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	38,301.00	3,270.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,312,145.00	14,285,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,312,145.00	14,285,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	12,351,868.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	2,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	2,000,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	10,351,868.72
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	10,351,868.72
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	35,058,721.24	(5,583,314.18)
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	90,149,800.00	6,683,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	90,149,800.00	6,683,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	90,149,800.00	6,683,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	90,149,800.00	6,683,600.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(90,149,800.00)	(6,683,600.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(55,091,078.76)	(12,266,914.18)
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	84,652,306.19	29,561,227.43
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	29,561,227.43	17,294,313.25

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	481,147,295.44	88,028,672.05	642,624,308.80	1,211,800,276.29
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	481,147,295.44	88,028,672.05	642,624,308.80	1,211,800,276.29
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	311,605,298.39	311,605,298.39
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	481,147,295.44	88,028,672.05	954,229,607.19	1,523,405,574.68
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	481,147,295.44	88,028,672.05	954,229,607.19	1,523,405,574.68
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	481,147,295.44	88,028,672.05	954,229,607.19	1,523,405,574.68
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	81,952,144.89	81,952,144.89
20	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	481,147,295.44	88,028,672.05	1,036,181,752.08	1,605,357,719.57

ТӨВ АЙМГИЙН БҮРЭН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	858,764,000.00	704,381,763.10	154,382,236.90	82.0
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	858,764,000.00	704,381,763.10	154,382,236.90	82.0
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	856,764,000.00	702,381,763.10	154,382,236.90	82.0
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	635,620,500.00	520,353,480.49	115,267,019.51	81.9
Үндсэн цалин	391,096,000.00	320,614,880.75	70,481,119.25	82.0
Нэмэгдэл	217,000,500.00	182,673,769.74	34,326,730.26	84.2
Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,490,000.00	1,722,000.00	7,768,000.00	18.1
Урамшуулал	18,034,000.00	15,342,830.00	2,691,170.00	85.1
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,620,600.00	61,551,604.95	24,068,995.05	71.9
Тэтгэврийн даатгал	55,982,700.00	43,934,803.60	12,047,896.40	78.5
Тэтгэмжийн даатгал	6,586,200.00	5,192,160.43	1,394,039.57	78.8
ҮОМШӨ-ний даатгал	6,586,200.00	3,307,438.95	3,278,761.05	50.2
Ажилгүйдлийн даатгал	3,293,100.00	1,823,440.43	1,469,659.57	55.4
Эрүүл мэндийн даатгал	13,172,400.00	7,293,761.54	5,878,638.46	55.4
Хангамж, бараа материалын зардал	42,893,300.00	35,996,370.00	6,896,930.00	83.9
Бичиг хэрэг	3,016,100.00	3,122,500.00	(106,400.00)	103.5
Тээвэр, шатахуун	33,646,000.00	27,529,370.00	6,116,630.00	81.8
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,602,800.00	720,000.00	882,800.00	44.9
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,628,400.00	2,629,500.00	(1,100.00)	100.0
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,000,000.00	1,995,000.00	5,000.00	99.8
Нормативд зардал	42,313,700.00	39,826,526.00	2,487,174.00	94.1
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,303,700.00	27,197,656.00	106,044.00	99.6
Хоол, хүнс	13,510,000.00	11,165,870.00	2,344,130.00	82.6
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,463,000.00	37,000.00	97.5
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,150,000.00	18,629,700.00	4,520,300.00	80.5
Багаж, техник, хэрэгсэл	7,000,000.00	4,754,900.00	2,245,100.00	67.9
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,000,000.00	1,875,000.00	125,000.00	93.8
Урсгал засвар	14,150,000.00	11,999,800.00	2,150,200.00	84.8
Томилолт, зочны зардал	8,274,000.00	8,216,000.00	58,000.00	99.3
Дотоод албан томилолт	8,274,000.00	8,216,000.00	58,000.00	99.3
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,286,000.00	282,281.66	1,003,718.34	22.0
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	-	576,000.00	-
Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	81,675.00	18,325.00	81.7
Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	142,336.66	57,663.34	71.2
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	100,000.00	55,000.00	45,000.00	55.0
Газрын төлбөр	50,000.00	3,270.00	46,730.00	6.5
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	260,000.00	-	260,000.00	-
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,605,900.00	17,525,800.00	80,100.00	99.5
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,605,900.00	17,525,800.00	80,100.00	99.5
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.0
Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	826,102,800.00	730,442,980.20	95,659,819.80	88.4

**ТӨВ АЙМГИЙН БҮРЭН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН**

НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	822,602,800.00	688,614,848.92	133,987,951.08	83.7
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	822,602,800.00	688,614,848.92	133,987,951.08	83.7
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,500,000.00	3,500,000.00	-	100.0
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,500,000.00	3,500,000.00	-	100.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	29,561,227.43	(29,561,227.43)	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	17,294,313.25	(17,294,313.25)	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	18	18	-	100.0
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	13	13	-	100.0
Үйлчлэх ажилтан	4	4	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)		48,680,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		48,680,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		48,680,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		48,680,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		48,680,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		38,328,131.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		36,274,831.28
210301	Гэрэл, цахилгаан		3,812,675.58
210302	Түлш, халаалт		30,764,085.70
210303	Цэвэр, бохир ус		1,698,070.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		2,053,300.00
210604	Урсгал засвар		2,053,300.00
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		10,351,868.72

**ТӨВ АЙМГИЙН БҮРЭН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН**

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Аудитаар нийт 111,483.9 мянган төгрөгийн 6 алдаа, зөрчил илэрснээс 111,369.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулж, 114.9 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 1 албан шаардлага, 114.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

3.1 Аудитаар нийт 111,369.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 111,369.0 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

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
Санхүү байдлын тайлан, үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайлангуудын хуримтлагдсан элэгдлийн дүн тохирохгүй зөрүүтэй байна.	1	15,155.6	-	-	1	15,155.6	1	15,155.6	-	-	-	-
Бараа материал, үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн Үнэ төлбөргүй авсан орлогын дүн үр дүнгийн тайланд 95,843.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.	1	95843.4	-	-	1	95843.4	1	95843.4	-	-	-	-
Санхүүгийн тооцоолох ХХК-аас худалдан авсан программын лицензийг ашиглалтын хугацаанд биет бус хөрөнгөөр бүртгэлд тусгаагүй зардалд бүртгэсэн байна.	1	370.0	-	-	1	370.0	1	370.0	-	-	-	-
Дүн	3	111,369.0	-	-	3	111,369.0	3	111,369.0	-	-	-	-

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/,

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

**ТӨВ АЙМГИЙН БҮРЭН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН**

3.2 Аудитаар нийт 114.9 мянган төгрөгийн зөрчил³ илэрснээс, 1 албан шаардлага, 114.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч 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
Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 27 нэрийн 61,161.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Газрын талбайн хэмжээ нэгж үнэ үнэн зөв бүртгээгүй, 1 газар данс бүртгэлд байхгүй байна.	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
Элемент медика ХХК-д ашиглах хугацаа дууссан эмийг өгч акталж устгуулсан, устгалтын акт тайлангүй байна.	1	114.9	-	-	-	-	1	114.9	-	-	-	-
Дүн	3	114.9			1		2	114.9	-	-	-	-

³ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

**ТӨВ АЙМГИЙН БҮРЭН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН**

3.3 АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Нийцлийн аудиттай холбоотой “Шилэн дансны цахим хуудсанд” мэдээллийг тогтоосон хугацаанд, тогтмол, бүрэн байршуулж байх 1 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансанд хагас жилээр мэдээлгэвэл зохих 182 мэдээллээс 178 мэдээллийг хугацаанд нь 4 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	1	-	-	-	1	-
Дүн	1	-	-	-	1	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	1	-	-	-	1	-

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn