

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2025/111/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭСАНТ 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

Утас 99085151 Цахим хаяг: info@dumaudit.mn

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
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
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

2025. 02. 25 № 01/НБ
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭСАНТ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Л.БАЯРЦЭНГЭЛ 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 Эрдэнэсант 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

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Эрүүл мэндийн төв нь Эрүүл мэндийн яамнаас 73,799.0 мянган төгрөгийн авто машин, 171,398.9 мянган төгрөг тоног төхөөрөмж үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна. Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн "Төлбөрийн хэмжээ, төлбөрийн арга, журам шинэчлэн батлах тухай" 2023 оны 06 дугаар сарын 28-ны өдрийн 06 дугаар тогтоолын нэгдүгээр хавсралтаар Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас зардлын төлбөрийн хариуцах өрх, сум, тосгоны эрүүл мэндийн төвөөс үзүүлэх эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний төлбөрийн хэмжээг тогтоосонтой холбоотой мөнгөн хөрөнгийн данс 141,966.2 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй болно

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 32 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 93,5 хувийн гүйцэтгэлтэй ажилласан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамруулаагүй 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

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	410,318,345.47	520,499,795.85
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	280,546,313.55	141,966,288.52
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	280,546,313.55	141,966,288.52
31210	Төгрөг	280,546,313.55	141,966,288.52
31211	Төрийн сангийн харилцах	280,546,313.55	141,966,288.52
33	АВЛАГА	17,885,396.00	254,904,882.71
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	17,885,396.00	254,904,882.71
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	111,886,635.92	123,628,624.62
35100	Түүхий эд материал	111,886,635.92	123,628,624.62
35110	Тусгай зориулалттай материал	97,102,222.47	109,989,907.46
35130	Эм боох материал	14,784,413.45	13,638,717.16
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	327,893,956.56	522,224,167.88
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	327,893,956.56	522,224,167.88
39200	Биет хөрөнгө	311,751,956.56	506,082,167.88
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	272,314,269.00	272,314,269.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,407,514.42)	(72,677,750.06)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	88,400,000.00	162,199,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,738,888.92)	(84,305,416.70)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	136,687,805.60	334,961,726.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(79,692,850.62)	(120,256,376.80)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,889,177.95	29,889,177.95
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,609,698.03)	(16,952,118.11)
39217	Ном	909,656.00	909,656.00
39300	Биет бус хөрөнгө	16,142,000.00	16,142,000.00
39301	Программ хангамж	634,000.00	634,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(634,000.00)	(634,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,142,000.00	16,142,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	738,212,302.03	1,042,723,963.73
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	738,212,302.03	1,042,723,963.73
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	738,212,302.03	1,042,723,963.73
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	311,267,812.78	311,267,812.78
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	311,267,812.78	311,267,812.78
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	295,334,200.62	599,845,862.32
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	215,907,927.35	295,334,200.62
51220	Тайлант үеийн үр дүн	79,426,273.27	304,511,661.70
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	131,610,288.63	131,610,288.63
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	738,212,302.03	1,042,723,963.73

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)	1,076,041,087.27	1,540,994,690.16
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	51,301,554.72	280,828,019.68
120	Нийтлэг татварын бус орлого	51,301,554.72	280,828,019.68
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,000,000.00	4,000,000.00
120042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	4,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	4,580,300.00	245,197,921.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	45,721,254.72	31,630,098.68
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,024,739,532.55	1,260,166,670.48
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,603,756.84	70,245,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,603,756.84	70,245,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	988,135,775.71	1,189,921,270.48
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	988,135,775.71	1,189,921,270.48
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	996,614,814.00	1,211,136,494.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	996,614,814.00	1,211,136,494.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	996,614,814.00	1,179,005,238.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	609,064,403.91	736,571,581.21
210101	Үндсэн цалин	305,303,061.21	459,059,431.15
210102	Нэмэгдэл	225,440,006.75	208,240,296.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,776,000.00	5,859,000.00
210104	Урамшуулал	69,545,335.95	63,412,853.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,010,344.58	89,073,321.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,322,732.58	59,832,356.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,147,613.45	7,418,253.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,847,431.08	4,651,989.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,058,210.62	3,434,386.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,634,356.85	13,736,335.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,081,756.84	35,114,144.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,701,881.44	4,734,269.64
210302	Түлш, халаалт	30,049,875.40	30,049,874.40
210303	Цэвэр, бохир ус	330,000.00	330,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,039,765.00	47,743,520.00
210401	Бичиг хэрэг	4,193,050.00	4,968,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36,527,615.00	36,652,320.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,230,000.00	2,375,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,624,800.00	3,748,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	464,300.00	-
2105	Нормативд зардал	114,290,492.30	92,164,584.39
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	97,074,892.30	73,017,534.39
210502	Хоол, хүнс	13,102,200.00	15,222,950.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,113,400.00	3,924,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,814,600.00	34,795,980.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	96,800.00
210604	Урсгал засвар	12,814,600.00	34,699,180.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,636,000.00	4,720,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,636,000.00	4,720,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний	1,028,500.00	1,118,528.00

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

	төлбөр, хураамж		
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	649,500.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	405,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	55,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	137,028.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	101,648,951.37	137,703,579.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,799,100.00	59,960,870.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	45,849,851.37	77,742,709.68
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	32,131,255.96
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	32,131,255.96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	32,131,255.96
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	79,426,273.27	329,858,195.39
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	25,346,533.69
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	-	25,346,533.69
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	79,426,273.27	304,511,661.70

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)	1,007,854,136.55	1,027,147,183.77
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,000,000.00	4,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,000,000.00	4,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,000,000.00	4,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	4,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,006,854,136.55	1,023,147,183.77
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,603,756.84	70,245,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,603,756.84	70,245,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	970,250,379.71	952,901,783.77
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	970,250,379.71	952,901,783.77
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	937,299,945.68	1,138,852,208.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	937,299,945.68	1,138,852,208.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	937,299,945.68	1,106,720,952.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	609,064,403.91	735,846,831.21
210101	Үндсэн цалин	305,303,061.21	458,334,681.15
210102	Нэмэгдэл	225,440,006.75	208,240,296.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,776,000.00	5,859,000.00
210104	Урамшуулал	69,545,335.95	63,412,853.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,010,344.58	89,073,321.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,322,732.58	59,832,356.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,147,613.45	7,418,253.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,847,431.08	4,651,989.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,058,210.62	3,434,386.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,634,356.85	13,736,335.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,431,756.84	35,114,144.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,051,881.44	4,734,269.64
210302	Түлш, халаалт	26,293,641.05	30,049,874.40
210303	Цэвэр, бохир ус	4,086,234.35	330,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,244,965.00	59,652,420.00
210401	Бичиг хэрэг	4,193,050.00	4,968,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36,527,615.00	36,652,320.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,230,000.00	2,375,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,624,800.00	3,755,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,669,500.00	11,901,900.00
2105	Нормативд зардал	70,223,075.35	89,474,638.10
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	52,816,225.35	68,334,288.10
210502	Хоол, хүнс	13,657,450.00	15,222,950.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,749,400.00	5,917,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,600,600.00	30,969,950.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	24,581,350.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	364,000.00	-
210604	Урсгал засвар	32,236,600.00	6,388,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,636,000.00	4,720,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,636,000.00	4,720,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,028,500.00	1,118,528.00

ТӨВ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭСАНТ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН			
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	649,500.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	405,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	55,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	137,028.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,060,300.00	60,751,120.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,060,300.00	60,751,120.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	32,131,255.96
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	32,131,255.96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	32,131,255.96
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	70,554,190.87	(111,705,025.03)
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	35,500,000.00	26,875,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	35,500,000.00	26,875,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	35,500,000.00	26,875,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	35,500,000.00	26,875,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(35,500,000.00)	(26,875,000.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	35,054,190.87	(138,580,025.03)
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	245,492,122.68	280,546,313.55
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	280,546,313.55	141,966,288.52

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	311,267,812.78	131,610,288.63	215,907,927.35	658,786,028.76
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	311,267,812.78	131,610,288.63	215,907,927.35	658,786,028.76
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	79,426,273.27	79,426,273.27
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	311,267,812.78	131,610,288.63	295,334,200.62	738,212,302.03
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	311,267,812.78	131,610,288.63	295,334,200.62	738,212,302.03
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	311,267,812.78	131,610,288.63	295,334,200.62	738,212,302.03
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	304,511,661.70	304,511,661.70
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	311,267,812.78	131,610,288.63	599,845,862.32	1,042,723,963.73

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	1,530,423,800.00	1,095,481,808.80	434,941,991.20	71.5
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,530,423,800.00	1,095,481,808.80	434,941,991.20	71.5
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,530,423,800.00	1,095,481,808.80	434,941,991.20	71.5
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	942,161,600.00	735,846,831.21	206,314,768.79	78.1
Үндсэн цалин	586,510,000.00	458,334,681.15	128,175,318.85	78.1
Нэмэгдэл	227,527,200.00	208,240,296.34	19,286,903.66	91.5
Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,950,000.00	5,859,000.00	5,091,000.00	53.5
Урамшуулал	117,174,400.00	63,412,853.72	53,761,546.28	54.1
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	125,990,900.00	89,073,321.49	36,917,578.51	70.7
Тэтгэврийн даатгал	82,378,700.00	59,832,356.99	22,546,343.01	72.6
Тэтгэмжийн даатгал	9,691,600.00	7,418,253.04	2,273,346.96	76.5
ҮОМШӨ-ний даатгал	9,691,600.00	4,651,989.41	5,039,610.59	48.0
Ажилгүйдлийн даатгал	4,845,800.00	3,434,386.63	1,411,413.37	70.9
Эрүүл мэндийн даатгал	19,383,200.00	13,736,335.42	5,646,864.58	70.9
Хангамж, бараа материалын зардал	174,101,700.00	59,652,420.00	114,449,280.00	34.3
Бичиг хэрэг	42,698,900.00	4,968,200.00	37,730,700.00	11.6
Тээвэр, шатахуун	84,000,000.00	36,652,320.00	47,347,680.00	43.6
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,786,400.00	2,375,000.00	11,411,400.00	17.2
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,616,400.00	3,755,000.00	4,861,400.00	43.6
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	25,000,000.00	11,901,900.00	13,098,100.00	47.6
Нормативд зардал	117,498,900.00	89,474,638.10	28,024,261.90	76.1
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	78,457,500.00	68,334,288.10	10,123,211.90	87.1
Хоол, хүнс	31,541,400.00	15,222,950.00	16,318,450.00	48.3
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,500,000.00	5,917,400.00	1,582,600.00	78.9
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	80,687,500.00	54,844,950.00	25,842,550.00	68.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	33,750,000.00	24,581,350.00	9,168,650.00	72.8
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	10,375,000.00	-	10,375,000.00	-
Урсгал засвар	36,562,500.00	30,263,600.00	6,298,900.00	82.8
Томилолт, зочны зардал	8,000,000.00	4,720,000.00	3,280,000.00	59.0
Дотоод албан томилолт	8,000,000.00	4,720,000.00	3,280,000.00	59.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,576,000.00	1,118,528.00	457,472.00	71.0
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	576,000.00	-	100.0
Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	405,500.00	94,500.00	81.1
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	500,000.00	137,028.00	362,972.00	27.4
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,407,200.00	60,751,120.00	19,656,080.00	75.6
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,407,200.00	60,751,120.00	19,656,080.00	75.6
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,552,560,813.55	956,901,783.77	595,659,029.78	61.6

ТӨВ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭСАНТ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН				
НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	952,901,783.77	(952,901,783.77)	
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	952,901,783.77	(952,901,783.77)	
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,550,560,813.55	4,000,000.00	1,546,560,813.55	0.3
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,268,014,500.00	4,000,000.00	1,264,014,500.00	0.3
Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	282,546,313.55	-	282,546,313.55	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	280,546,313.55	(280,546,313.55)	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	141,966,288.52	(141,966,288.52)	
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	30	30	-	100.0
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	23	23	-	100.0
Үйлчлэх ажилтан	6	6	-	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)	-	70,245,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	70,245,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	70,245,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	70,245,400.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	70,245,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	70,245,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	38,114,144.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	35,114,144.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	4,734,269.64
210302	Түлш, халаалт	-	30,049,874.40
210303	Цэвэр, бохир ус	-	330,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	-	3,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	32,131,255.96
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	32,131,255.96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	32,131,255.96
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	30	3
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	23	23
620003	Үйлчлэх ажилтан	6	6

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Аудитаар нийт 1,089,256.5 мянган төгрөгийн 8 алдаа, зөрчил илэрснээс 1,081,979.8 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулж, 6,780.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1 албан шаардлага хүргүүлж, 496.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

3.1 Аудитаар нийт 1,081,979.8 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 1,081,979.8 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Санхүү байдлын тайлан, үр дүнгийн тайлангуудын тайлант үеийн хуримтлагдсан үр дүнгийн үлдэгдэл 821,082.0 мянган төгрөг тохирохгүй зөрүүтэй байна.	1	821,082.0	-	-	1	821,082.0	1	821,082.0	-	-	-	-
Бараа материал, үндсэн хөрөнгийн үнэ төлбөргүй авсан 260,407.7 мянган төгрөгийн орлогыг үр дүнгийн тайланд салган тайлагнаагүй байна.	1	260,407.7	-	-	1	260,407.7	1	260,407.7	-	-	-	-
Санхүүгийн тооцоолох ХХК-аас 403.0 мянган төгрөгийн худалдан авсан программын лицензийг ашиглалтын хугацаанд биет бус хөрөнгөөр бүртгэлд тусгаагүй зардалд бүртгэсэн байна.	1	403.0	-	-	1	403.0	1	403.0	-	-	-	-
Машины цэнхэр номер 87.0 мянган төгрөгийг тооцооны дансаар дамжуулаагүй шууд зардалд тайлагнасан байна.	1	87.0	-	-	1	87.0	1	87.0	-	-	-	-

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/,

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

Дүн	4	1,081,979.7	-	-	4	1,081,979.7	4	1,081,979.7	-	-	-	-
------------	----------	--------------------	---	---	----------	--------------------	----------	--------------------	---	---	---	---

3.2 Аудитаар нийт 7,276.8 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 6,780.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1 албан шаардлага хүргүүлж, 496.8 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
Мөнгөн хөрөнгийн гүйлгээнд түүврийн сорил гүйцэтгэхэд 496.8 мянган төгрөгийн ариутгал, засвар үйлчилгээний гүйцэтгэлийн тайлангүй анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байхад шилжүүлсэн байна.	1	496.8	-	-	-	-	1	496.8	-	-	-	-
Ундрах сүндэр ХХК-аас авах 6,780.0 мянган төгрөгийн авлагыг сургалт семинарын зардалд хаасан	1	6,780.0	1	6,780.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Эзэмшиж буй газрыг хөндлөнгийн мэдээлэлтэй тулган шалгахад 2 газрын талбайн хэмжээ, нэгж үнийг үнэн зөв бүртгээгүй, 2 газар гэж бүртгэсэн байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
УАЗ-469, Пирижо түргэн тусламжийн машин хоёрыг актлуулахаар өгсөн боловч шийдвэрлээгүй 2 жил гаршид хадгалагдан маарлын элэгдэлд орсон байна.	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	4	7,276.8	1	6,780.0	1	-	2	496.8	-	-	-	-

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

ТӨВ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭСАНТ 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 1 зөрчил илэрсэнд зөвлөмж өглөө.

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 82 мэдээллээс 73 мэдээллийг хугацаанд нь 9 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