

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2025/093/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ДЭЛГЭРХААН 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
3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	11

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
УБЕГ	Улсын бүртгэлийн ерөнхий газар



**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. 08. 25 № 01/135

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Төв аймгийн Дэлгэрхаан 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 яам, Эрүүл мэндийн газраасхандив тусламжаар ирсэнү ндсэн хөрөнгө113,750.0 мянган төгрөг, эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, бараа материал16,629.9 мянган төгрөгийг тус бүр тухайн холбогдох дансанд бүртгэн тайлагнасан байна.

Аудитын гол асуудал

Төв аймгийн Дэлгэрхаан сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2024 онд барилгын цонх хаалга болон тасалгаанд вакум хаалтыг 11,550.0 мянган төгрөгөөр хийсэн байна. Японы өвсний үндэс, Эрүүл мэндийн яаманд хүсэлт гарган их засвар хийх зураг төсөв хийж, 2025 оны төсөвт тусгасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 10 зорилтын хүрээнд 30 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 100.0 хувийн гүйцэтгэлтэй үнэлэгдсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлтэд бусад мэдээлэл хэсэгт тусгасан асуудал нь хамрахгүй болно.

412505322

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	120,578,782.57	113,078,469.24
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	16,403,356.58	3,159,589.05
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	16,403,356.58	3,159,589.05
31210	Төгрөг	16,403,356.58	3,159,589.05
31211	Төрийн сангийн харилцах	16,403,356.58	3,159,589.05
33	АВЛАГА	31,329,472.84	52,643,800.95
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	24,879,216.00	46,193,544.11
33500	Бусад авлага	6,450,256.84	6,450,256.84
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	6,450,256.84	6,450,256.84
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	72,845,953.15	57,275,079.24
35100	Түүхий эд материал	40,512,415.64	36,272,401.46
35130	Эм боох материал	40,512,415.64	36,272,401.46
35400	Хангамжийн материал	32,333,537.51	21,002,677.78
35410	Бичиг хэргийн материал	260,000.00	156,000.00
35420	Аж ахуйн материал	12,502,100.00	11,158,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	27,060.00	-
35450	Барилгын засварын материал	1,662,005.00	2,502,005.00
35460	Хүнсний материал	1,320,400.00	1,054,633.03
35470	Бусад хангамжийн материал	16,561,972.51	6,131,539.75
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	785,289,719.83	880,852,608.13
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	785,289,719.83	880,852,608.13
39200	Биет хөрөнгө	784,061,719.83	879,118,608.13
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	675,123,432.78	675,123,432.78
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,812,797.54)	(101,918,875.06)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	97,550,084.00	50,516,650.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,397,177.51)	(28,074,890.66)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	172,672,534.76	309,493,117.66
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,776,570.83)	(35,645,131.76)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	9,505,919.62	13,527,261.62
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,788,489.87)	(5,365,807.47)
39209	Зам, гүүрний байгууламж	26,199,286.23	24,634,470.42
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,452,693.34)	(24,362,877.53)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,336,600.00	6,856,600.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,098,408.47)	(5,665,341.87)
39300	Биет бус хөрөнгө	1,228,000.00	1,734,000.00
39301	Программ хангамж	50,000.00	506,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,000.00)	-
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,228,000.00	1,228,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	905,868,502.40	993,931,077.37
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	2,159,808.07
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	2,159,808.07
41300	Өглөг	-	2,159,808.07
41360	Бусад өглөг	-	2,159,808.07
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	2,159,808.07
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	905,868,502.40	991,771,269.30
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	905,868,502.40	991,771,269.30
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	233,383,976.31	233,383,976.31
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	233,383,976.31	233,383,976.31
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	169,562,908.83	255,465,675.73
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	100,650,212.44	169,563,099.08
51220	Тайлант үеийн үр дүн	68,912,696.39	85,902,576.65
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	502,921,617.26	502,921,617.26
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	905,868,502.40	993,931,077.37

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)	583,856,532.46	854,681,103.66
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	62,605,150.76	130,380,059.26
120	Нийтлэг татварын бус орлого	62,605,150.76	130,380,059.26
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,000,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	24,638,806.26	113,750,089.40
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	27,966,344.50	16,629,969.86
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	521,251,381.70	724,301,044.40
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,069,902.80	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт	48,069,902.80	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	473,181,478.90	724,301,044.40
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	473,181,478.90	724,301,044.40
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	514,943,836.07	768,778,527.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	514,943,836.07	768,778,527.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	514,943,836.07	768,778,527.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	326,964,205.99	503,903,918.37
210101	Үндсэн цалин	212,810,787.71	280,359,424.08
210102	Нэмэгдэл	82,939,085.70	195,040,855.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,195,105.02	2,461,808.28
210104	Урамшуулал	27,019,227.56	26,041,830.74
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,715,402.00	70,013,386.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,120,400.00	47,534,497.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,883,602.00	5,449,202.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,270,400.00	4,213,555.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	566,200.00	3,160,631.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,874,800.00	9,655,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,919,902.80	-
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,609,759.80	-
210302	Түлш, халаалт	42,152,143.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	158,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,443,043.00	34,816,773.05
210401	Бичиг хэрэг	1,249,860.00	2,167,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,361,623.00	20,199,385.08
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,012,500.00	820,808.97
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	819,060.00	228,250.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	6,039,377.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	257,000.00
210408	Бараа материал ақталсны зардал	-	5,104,252.00
2105	Нормативд зардал	35,171,295.53	47,076,844.45
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	22,888,845.53	42,942,869.45
210502	Хоол, хүнс	11,908,850.00	4,133,975.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	373,600.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,516,680.00	18,799,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	539,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	982,420.00	-
210604	Урсгал засвар	4,534,260.00	18,260,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	775,000.00	1,488,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	775,000.00	1,488,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	1,160,500.00	32,685,804.00

ТӨВ АЙМГИЙН ДЭЛГЭРХААН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН			
	хураамж		
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	400,000.00	30,999,584.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	987,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	79,500.00	66,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	443,320.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	189,600.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	194,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,277,806.75	59,994,401.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,299,700.00	21,533,481.88
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	32,978,106.75	38,460,919.22
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	68,912,696.39	85,902,576.65
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	68,912,696.39	85,902,576.65

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)	506,372,165.70	724,301,044.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,000,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,000,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,000,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	496,372,165.70	724,301,044.40
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,069,902.80	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,069,902.80	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	448,302,262.90	724,301,044.40
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	448,302,262.90	724,301,044.40
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	481,965,729.32	737,544,811.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	481,965,729.32	737,544,811.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	481,965,729.32	737,544,811.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	326,964,205.99	513,453,385.17
210101	Үндсэн цалин	212,810,787.71	286,678,018.73
210102	Нэмэгдэл	82,939,085.70	198,271,727.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,195,105.02	2,461,808.28
210104	Урамшуулал	27,019,227.56	26,041,830.74
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,715,402.00	62,329,717.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,120,400.00	41,036,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,883,602.00	4,827,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,270,400.00	4,536,217.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	566,200.00	2,274,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,874,800.00	9,655,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,919,902.80	-
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,609,759.80	-
210302	Түлш, халаалт	42,152,143.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	158,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,443,043.00	21,043,705.00
210401	Бичиг хэрэг	1,249,860.00	1,797,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,361,623.00	17,900,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,012,500.00	1,055,205.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	819,060.00	291,300.00
2105	Нормативд зардал	35,171,295.53	37,375,813.52
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	22,888,845.53	30,187,301.52
210502	Хоол, хүнс	11,908,850.00	4,848,512.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	373,600.00	2,340,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,516,680.00	53,608,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	33,700,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	982,420.00	-
210604	Урсгал засвар	4,534,260.00	19,908,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	775,000.00	500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	775,000.00	500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,160,500.00	32,192,220.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	400,000.00	30,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	987,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	79,500.00	262,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	247,020.00

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

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	189,600.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	194,000.00	506,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,299,700.00	17,041,271.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,299,700.00	17,041,271.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	24,406,436.38	(13,243,767.53)
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	18,267,900.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	18,267,900.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	18,267,900.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	18,267,900.00	-
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(18,267,900.00)	-
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	6,138,536.38	(13,243,767.53)
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	10,264,820.20	16,403,356.58
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	16,403,356.58	3,159,589.05

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	233,383,976.31	502,921,617.26	100,650,212.44	836,955,806.01
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	233,383,976.31	502,921,617.26	100,650,212.44	836,955,806.01
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	68,912,696.39	68,912,696.39
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	233,383,976.31	502,921,617.26	169,562,908.83	905,868,502.40
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	233,383,976.31	502,921,617.26	169,562,908.83	905,868,502.40
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	233,383,976.31	502,921,617.26	169,562,908.83	905,868,502.40
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	190.25	190.25
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	85,902,576.65	85,902,576.65
20	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	233,383,976.31	502,921,617.26	255,465,675.73	991,771,269.30

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	762,287,800.00	737,544,811.93	24,742,988.07	96.8
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	762,287,800.00	737,544,811.93	24,742,988.07	96.8
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	762,287,800.00	737,544,811.93	24,742,988.07	96.8
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	515,665,300.00	513,453,385.17	2,211,914.83	99.6
Үндсэн цалин	316,404,000.00	286,678,018.73	29,725,981.27	90.6
Нэмэгдэл	170,035,400.00	198,271,727.42	(28,236,327.42)	116.6
Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,030,000.00	2,461,808.28	5,568,191.72	30.7
Урамшуулал	21,195,900.00	26,041,830.74	(4,845,930.74)	122.9
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,146,600.00	62,329,717.24	5,816,882.76	91.5
Тэтгэврийн даатгал	44,681,600.00	41,036,200.00	3,645,400.00	91.8
Тэтгэмжийн даатгал	5,256,700.00	4,827,600.00	429,100.00	91.8
ҮОМШӨ-ний даатгал	5,066,700.00	4,536,217.24	530,482.76	89.5
Ажилгүйдлийн даатгал	2,628,300.00	2,274,200.00	354,100.00	86.5
Эрүүл мэндийн даатгал	10,513,300.00	9,655,500.00	857,800.00	91.8
Хангамж, бараа материалын зардал	21,413,200.00	21,043,705.00	369,495.00	98.3
Бичиг хэрэг	1,803,900.00	1,797,200.00	6,700.00	99.6
Тээвэр, шатахуун	17,900,000.00	17,900,000.00	-	100.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,418,000.00	1,055,205.00	362,795.00	74.4
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	291,300.00	291,300.00	-	100.0
Нормативд зардал	38,133,500.00	37,375,813.52	757,686.48	98.0
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,679,400.00	30,187,301.52	492,098.48	98.4
Хоол, хүнс	5,113,700.00	4,848,512.00	265,188.00	94.8
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,340,400.00	2,340,000.00	400.00	100.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	51,365,400.00	53,608,700.00	(2,243,300.00)	104.4
Багаж, техник, хэрэгсэл	31,456,700.00	33,700,000.00	(2,243,300.00)	107.1
Урсгал засвар	19,908,700.00	19,908,700.00	-	100.0
Томилолт, зочны зардал	500,000.00	500,000.00	-	100.0
Дотоод албан томилолт	500,000.00	500,000.00	-	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,969,200.00	32,192,220.00	(223,020.00)	100.7
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	30,003,000.00	30,000,000.00	3,000.00	100.0
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	987,300.00	987,300.00	-	100.0
Даатгалын үйлчилгээ	262,300.00	262,300.00	-	100.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	747,000.00	247,020.00	499,980.00	33.1
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	(30,400.00)	189,600.00	(220,000.00)	(623.7)
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	506,000.00	(506,000.00)	
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,094,600.00	17,041,271.00	18,053,329.00	48.6
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,094,600.00	17,041,271.00	18,053,329.00	48.6
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	775,257,156.58	724,301,044.40	50,956,112.18	93.4
НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН	552,138,200.00	724,301,044.40	(172,162,844.40)	131.2

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

ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	552,138,200.00	724,301,044.40	(172,162,844.40)	131.2
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	16,403,356.58	-	16,403,356.58	-
Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	16,403,356.58	-	16,403,356.58	-
ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	206,715,600.00	-	206,715,600.00	-
Хандив тусламж /дотоод/	206,715,600.00	-	206,715,600.00	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	16,403,356.58	(16,403,356.58)	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	3,159,589.05	(3,159,589.05)	
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	23	18	5	81.8
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	16	12	4	75.0
Үйлчлэх ажилтан	6	5	1	90.0

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

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Аудитаар нийт 233,054.3 мянган төгрөгийн 8 алдаа, зөрчил илэрснээс 225,354.0 мянган төгрөгийн 4 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулж, 1,250.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлж, 6,450.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

3.1 Аудитаар нийт 225,354.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 225,354.0 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Санхүү байдлын тайлангийн хөрөнгө эх үүсвэрийн дүн 36,186.9 мянган төгрөг тэнцээгүй зөрүүтэй байна.	1	36,186.9	-	-	1	36,186.9	1	36,186.9	-	-	-	-
Бараа материал, үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн үнэ төлбөргүй авсан орлогын дүн үр дүнгийн тайланд 484.0 мянган төгрөгөөр илүү зөрүүтэй байна.	1	484.0	-	-	1	484.0	1	484.0	-	-	-	-
Санхүүгийн тооцоолох ХХК -аас 506.0 мянган төгрөгийн худалдан авсан программын лицензийг ашиглалтын хугацаанд биет бус хөрөнгөөр бүртгэлд тусгаагүй зардалд бүртгэсэн байна.	1	506.0	-	-	1	506.0	1	506.0	-	-	-	-
Үлдэх өртөггүй 24 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд элэгдэл илүү байгуулж үлдэгдэл өртөг нь хасах 188,177.1 мянган төгрөгийн дүнтэй тайлагнасан байна	1	188,177.1	-	-	1	188,177.1	1	188,177.1	-	-	-	-

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 ДЭЛГЭРХААН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Дүн	4	225,354.0	-	-	4	225,354.0	4	225,354.0	-	-	-	-
------------	----------	------------------	---	---	----------	------------------	----------	------------------	---	---	---	---

3.2 Аудитаар нийт 7,700.3 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 1,250.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлж, 6,450.3 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 47 нэр төрлийн 34,939.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Хувь хүмүүсээс авах авлагын өмнөх оны үлдэгдэл барагдуулаагүй байна	1	6,450.3	-	-	1	6,450.3	-	-	-	-	-	-
Эзэмшиж буй газрыг хөндлөнгийн мэдээлэлтэй тулган шалгахад газрын талбайн хэмжээ нэгж үнэ үнэн зөв бүртгээгүй, 3 газар данс бүртгэлд байхгүй байна.	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
УАЗ-469 автомашин актлах шийдвэр гарсан боловч шийдвэрлээгүй биет байдлаар байхгүй байна.	1	1,250.0-	-	-	1	1,250.0	-	-	-	-	-	-
Дүн	4	7,700.3	-	-	3	7,700.3	1	-	-	-	-	-

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

ТӨВ АЙМГИЙН ДЭЛГЭРХААН 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 мэдээлбэл зохих 82 мэдээллээс 75 мэдээллийг хугацаанд нь 7 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