

БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дун Цагаан өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2024/007/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
[www.audit.mn](#)
Улаангом хот
2025 он

Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар,
Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь
Утас: 70453317, Цахим хаяг: [BatsuuriM@audit.gov.mn](#)
Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан
Утас: 70453799, Цахим хаяг: [Bat-Amgalanm@audit.gov.mn](#)
Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн Баян жанжин хишиг аудит
ХХК-ийн Туслах аудитор: Г.Тунгалаг
Утас: 88082716, Цахим хаяг: [baynjanjinxishig@gmail.com](#)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Ө.Бадрахын гудамж, Улаангом, Увс аймаг, 85165
Утас/Факс: 7045-3317

Цахим шуудан: uvs@audit.gov.mn

2025-03-20 №УВА 2025/02/НА-СТА-ТМЗ

танай _____ -ны № _____ -т

ДУН ЦАГААН ӨРХИЙН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Д.ОЮУН-ЭРДЭНЭ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу “Дун Цагаан” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2023 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.

“Дун Цагаан” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 40,799.9 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 550.9 мянган төгрөгийн тавилга, эд хогшил худалдаж авч тайлагнасан байна.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй 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.

8525020777

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



М.БАТСУУРЬ

Хоёр.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	64,932,029.39	63,113,215.62
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4,453.77	5,317,985.97
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	4,453.77	5,317,985.97
3121	Төгрөг	4,453.77	5,317,985.97
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	4,453.77	5,317,985.97
33	АВЛАГА	26,697,480.00	23,661,480.56
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	100,000.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	26,697,480.00	23,561,480.56
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	38,230,095.62	34,133,749.09
351	Түүхий эд материал	12,335,410.00	13,056,525.92
35130	Эм боох материал	12,335,410.00	13,056,525.92
354	Хангамжийн материал	25,894,685.62	21,077,223.17
35410	Бичиг хэргийн материал	153,000.00	00.00
35420	Аж ахуйн материал	6,176,500.00	4,888,500.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	680,000.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	18,885,185.62	16,188,723.17
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	237,565,337.98	246,382,208.72
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	237,565,337.98	246,382,208.72
392	Биет хөрөнгө	204,525,337.98	213,342,208.72
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	120,730,883.22	120,730,883.22
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,540,287.14	-23,488,344.54
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	18,850,000.00	18,850,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,225,000.00	-11,950,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	137,019,218.36	172,494,984.56
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-72,248,299.65	-84,671,417.54
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	47,170,867.76	38,448,800.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,495,115.47	-18,419,807.88
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,774,640.90	1,260,410.90
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-748,270.00	-150,000.00
39217	Ном	236,700.00	236,700.00
393	Биет бус хөрөнгө	33,040,000.00	33,040,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	33,040,000.00	33,040,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	302,497,367.37	309,495,424.34
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3,498,950.00	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,498,950.00	00.00
413	Өглөг	3,498,950.00	00.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3,498,950.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	298,998,417.37	309,495,424.34
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	298,998,417.37	309,495,424.34
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	160,138,808.00	160,138,808.00
51101	Өмч: - төрийн	160,138,808.00	160,138,808.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	106,832,522.52	117,329,529.49
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	106,832,522.52	106,832,522.52
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	10,497,006.97
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	32,027,086.85	32,027,086.85
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	302,497,367.37	309,495,424.34
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4,453.77	5,317,985.97

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	616,473,150.60	648,499,415.52
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	11,880,945.55
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	11,880,945.55
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	11,088,681.55
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	11,088,681.55
120009	Бусад орлого	00.00	792,264.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	616,473,150.60	636,618,469.97
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00	3,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	3,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	15,937,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	15,937,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	615,473,150.60	617,680,969.97
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	615,473,150.60	617,680,969.97
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	607,044,948.41	637,236,448.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	607,044,948.41	637,236,448.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	599,504,948.41	631,911,448.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	356,162,240.00	388,565,176.13
210101	Үндсэн цалин	356,162,240.00	388,565,176.13
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,607,929.83	45,786,396.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,607,929.83	45,786,396.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,548,519.00	15,965,241.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,893,892.00	1,567,381.86
210302	Түлш, халаалт	10,562,756.00	12,083,534.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,091,871.00	2,314,326.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,527,615.20	25,535,850.00
210401	Бичиг хэрэг	4,407,450.00	4,250,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,252,850.00	5,828,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,624,403.00	1,859,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	31,242,912.20	13,598,000.00
2105	Нормативт зардал	87,036,170.00	102,282,628.08
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	87,036,170.00	102,152,628.08
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	130,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,074,000.00	2,707,750.00
210604	Урсгал засвар	3,074,000.00	2,707,750.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,015,000.00	2,407,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,015,000.00	2,407,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,755,666.00	9,505,462.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,492,445.00	8,220,991.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	288,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	263,925.00	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,996.00	78,396.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	550,000.00	473,000.00
210807	Газрын төлбөр	330,400.00	330,400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	900.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,777,808.38	39,155,944.26
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,707,150.00	1,093,875.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	33,070,658.38	38,062,069.26
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,540,000.00	5,325,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,540,000.00	5,325,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,540,000.00	5,325,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	9,428,202.19	11,262,966.97
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	765,960.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	765,960.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-765,960.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	9,428,202.19	10,497,006.97

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	589,775,670.60	640,546,733.41
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	792,264.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	792,264.00
120009	Бусад орлого	00.00	792,264.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	589,775,670.60	639,754,469.41
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00	3,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	3,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	15,937,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	15,937,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	588,775,670.60	620,816,969.41
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	588,775,670.60	620,816,969.41
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	555,108,807.83	593,883,301.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	555,108,807.83	593,883,301.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	547,568,807.83	588,458,301.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	356,162,240.00	388,565,176.13
210101	Үндсэн цалин	356,162,240.00	388,565,176.13
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,607,929.83	45,786,396.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,607,929.83	45,786,396.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,548,519.00	15,935,241.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,893,892.00	1,567,381.86
210302	Түлш, халаалт	10,562,756.00	12,083,534.00

210303	Цэвэр, бохир ус	1,091,871.00	2,284,326.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,902,803.00	19,293,850.00
210401	Бичиг хэрэг	3,343,450.00	3,859,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,252,850.00	5,828,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,624,403.00	1,859,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,682,100.00	7,747,000.00
2105	Нормативт зардал	88,070,600.00	103,401,650.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	84,450,600.00	103,271,650.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,620,000.00	130,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,503,900.00	2,439,650.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	289,900.00
210602	Тавилга	118,900.00	00.00
210604	Урсгал засвар	3,385,000.00	2,149,750.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,015,000.00	2,407,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,015,000.00	2,407,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,740,666.00	9,535,462.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,477,445.00	8,250,991.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	288,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	263,925.00	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,996.00	78,396.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	550,000.00	473,000.00
210807	Газрын төлбөр	330,400.00	330,400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	900.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,017,150.00	1,093,875.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,017,150.00	1,093,875.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,540,000.00	5,425,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,540,000.00	5,425,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,540,000.00	5,425,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	34,666,862.77	46,663,432.20
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	37,772,700.00	41,349,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	37,772,700.00	41,349,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	37,772,700.00	41,349,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	37,772,700.00	41,349,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-37,772,700.00	-41,349,900.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-3,105,837.23	5,313,532.20
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,110,291.00	4,453.77
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,453.77	5,317,985.97

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	127,098,808.00	617,454.03	-51,468,165.03	00.00	76,248,097.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	127,098,808.00	617,454.03	-51,468,165.03	00.00	76,248,097.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-132,570.18	00.00	-132,570.18
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	160,138,808.00	32,027,086.85	106,832,522.52	00.00	298,998,417.37
D01	2024 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	160,138,808.00	32,027,086.85	106,832,522.52	00.00	298,998,417.37
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	160,138,808.00	32,027,086.85	106,832,522.52	00.00	298,998,417.37
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	10,497,006.97	00.00	10,497,006.97
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	160,138,808.00	32,027,086.85	117,329,529.49	00.00	309,495,424.34

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		4,453.77		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	00.00	635,233,201.21		
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	00.00	635,233,201.21		
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	00.00	629,808,201.21		
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	00.00	388,565,176.13		
210101	Үндсэн цалин	00.00	388,565,176.13		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	00.00	45,786,396.22		
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	45,786,396.22		

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	00.00	15,935,241.86		
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	1,567,381.86		
210302	Түлш, халаалт	00.00	12,083,534.00		
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	2,284,326.00		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	00.00	19,293,850.00		
210401	Бичиг хэрэг	00.00	3,859,800.00		
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	5,828,050.00		
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	1,859,000.00		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	7,747,000.00		
2105	Нормативт зардал	00.00	103,401,650.00		
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	103,271,650.00		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	130,000.00		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	43,789,550.00		
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	41,089,800.00		
210602	Тавилга	00.00	550,000.00		
210604	Урсгал засвар	00.00	2,149,750.00		
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	2,407,000.00		
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	2,407,000.00		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	9,535,462.00		
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	8,250,991.00		
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	288,000.00		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	81,675.00		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	78,396.00		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	33,000.00		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	473,000.00		
210807	Газрын төлбөр	00.00	330,400.00		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	1,093,875.00		
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	1,093,875.00		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	5,425,000.00		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	5,425,000.00		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	5,425,000.00		
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	00.00	639,754,469.41		
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	15,937,500.00		
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	15,937,500.00		
	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	620,816,969.41		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	09.00	9.00		
620001	Удирдах ажилтан	01.00	1.00		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	06.00	6.00		
620003	Үйлчлэх ажилтан	02.00	2.00		

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:**Зөвлөмж:**

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн хуулийн хэрэгжилтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Дун цагаан өрхийн эмнэлгийн даргын 2024 оны 06 дугаар сарын 04-ний өдрийн Б/14 дүгээр тушаалаар нягтлан бодогчид, Эрүүл мэндийн газрын даргын 2024 оны 05 дугаар сарын 22-ны өдрийн Б/27 дугаар тушаалаар Дун цагаан өрхийн эмнэлгийн даргад үндсэн цалингийн 2 сартай тэнцэх хэмжээний мөнгөн урамшуулал олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2 дэх хэсэгт “Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гаргаж ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын нэгдүгээр хавсралтын 3.3 дахь хэсэгт “Мөнгөн шагналыг төрийн онцгой чухал буюу онц түвэгтэй албан даалгавар биелүүлсэн, төрийн байгууллагын үйл ажиллагаа, төрийн үйлчилгээг сайжруулах чиглэлээр шинэ санал, санаачилга гаргаж хэрэглээнд нэвтрүүлсэн төрийн албан хаагчид олгож болно. Байгууллагын удирдлагын шийдвэрээр тухайн ажилтныг шагнах мөнгөн шагналын хэмжээ нь сарын үндсэн цалинг 1.5 дахин нэмэгдүүлсэнтэй тэнцэх хүртэл хэмжээтэй байна” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шагнал, урамшуулал олгохдоо Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын нэгдүгээр хавсралтад заасан 1.5 дахин нэмэгдүүлсэнтэй тэнцэх хүртэлх хэмжээг мөрдөж ажиллах.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:**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	
Зөвлөмж өгөв	1	1,218.5										1	1,218.5
Дүн	1	1,218.5										1	1,218.5

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Зөвлөмж өгөв	1	1,218.5					1	1,218.5				
Дүн	1	1,218.5					1	1,218.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

Тав. 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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ								

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Бэлтгэсэн: Баян жанжин хишиг аудит
ХХК-ийн аудитор

/Г.Тунгалаг/ 2025.02.18

Анхан шатны хяналт хийсэн: Баян жанжин хишиг
аудит ХХК-ийн захирал, аудитор

/А.Дугармаа/ 2025.02.18

Хоёр дахь шатны хяналт хийсэн
Аудитын менежер

/М.Бат-Амгалан/ 2025.02.18

Гурав дахь шатны хяналт хийсэн
Дарга, тэргүүлэх аудитор

/М.Батсуурь/ 2025.02.18

