

БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2025/057/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 аудитор: А.Дугармаа
Утас: 99032180, 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

2025-02-19 № УВМ-2025/057/НА-СТА-ТМЗ

танай _____ -ны № _____ -г

ТЭС СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Э.НАНЖИД 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 Тэс 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.

Тэс сумын 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

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой, санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээлэл байхгүй болно.

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.

8525022065

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



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	83,531,713.85	220,332,395.02
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	752,897.73	31,425,060.96
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	752,897.73	31,425,060.96
31210	Төгрөг	752,897.73	31,425,060.96
31211	Төрийн сангийн харилцах	752,897.73	31,425,060.96
33	АВЛАГА	19,180,459.00	123,268,040.78
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,509,462.00	1,509,462.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	17,670,997.00	121,758,578.78
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	63,598,357.12	65,639,293.28
35100	Түүхий эд материал	59,121,924.12	62,672,086.28
35130	Эм боох материал	59,121,924.12	62,672,086.28
35400	Хангамжийн материал	4,476,433.00	2,967,207.00
35410	Бичиг хэргийн материал	0.00	162,000.00
35420	Аж ахуйн материал	3,490,907.00	2,438,407.00
35460	Хүнсний материал	985,526.00	366,800.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,631,181,292.26	1,777,245,645.66
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,631,181,292.26	1,777,245,645.66
39200	Биет хөрөнгө	1,611,227,292.26	1,756,631,645.66
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,623,295,651.85	1,623,295,651.85
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-247,026,551.90	-309,181,585.94
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	138,772,143.00	351,672,714.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-86,778,809.58	-104,608,809.54
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	357,054,283.56	404,696,165.96
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-202,165,007.13	-232,214,491.11
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	72,141,670.40	67,577,233.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-44,066,087.94	-44,605,232.96
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,434,940.00	5,434,940.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,434,940.00	-5,434,940.00
39300	Биет бус хөрөнгө	19,954,000.00	20,614,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20,394,000.00	21,274,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-440,000.00	-660,000.00

3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,714,713,006.11	1,997,578,040.68
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	55,998,332.00	173,370,619.36
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	55,998,332.00	173,370,619.36
41300	Өглөг	55,998,332.00	173,370,619.36
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	30,507,942.00	134,777,723.36
41360	Бусад өглөг	25,490,390.00	38,592,896.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,320,390.00	32,094,896.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	23,170,000.00	6,498,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,658,714,674.11	1,824,207,421.32
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,658,714,674.11	1,824,207,421.32
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	312,334,144.45	312,334,144.45
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	312,334,144.45	312,334,144.45
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	613,397,786.34	791,480,533.55
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	825,904,631.40	625,987,786.34
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-212,506,845.06	165,492,747.21
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	732,982,743.32	720,392,743.32
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,714,713,006.11	1,997,578,040.68

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	971,834,522.58	1,725,448,479.17
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	71,150,469.56	321,193,566.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого	71,150,469.56	321,193,566.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	31,970,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	31,970,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	63,488,592.70	272,185,912.40
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	7,661,876.86	17,037,654.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	900,684,053.02	1,404,254,912.77
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	57,058,801.00	79,119,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	57,058,801.00	79,119,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	843,625,252.02	1,325,135,812.77
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	843,625,252.02	1,325,135,812.77

II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,184,341,367.64	1,565,041,065.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,184,341,367.64	1,565,041,065.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,184,341,367.64	1,565,041,065.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	683,077,924.83	1,007,914,867.51
210101	Үндсэн цалин	503,222,506.41	603,024,345.14
210102	Нэмэгдэл	136,810,663.62	344,889,026.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,792,536.33	24,771,015.85
210104	Урамшуулал	30,252,218.47	35,230,480.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	70,752,960.75	114,825,172.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,280,560.75	92,513,672.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,368,500.00	5,578,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,294,100.00	2,789,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,073,600.00	2,789,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,736,200.00	11,154,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,515,301.00	84,204,433.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,120,778.60	7,369,694.06
210302	Түлш, халаалт	47,409,919.04	72,205,920.26
210303	Цэвэр, бохир ус	4,984,603.36	4,628,819.42
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	95,623,726.53	68,375,570.00
210401	Бичиг хэрэг	3,893,400.00	3,993,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	77,847,930.00	51,894,220.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,171,500.00	2,529,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	3,517,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,710,896.53	6,441,500.00
2105	Нормативт зардал	119,794,323.64	138,559,329.84
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	95,458,551.64	126,631,603.84
210502	Хоол, хүнс	16,528,772.00	11,927,726.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,807,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,189,500.00	10,973,916.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,105,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	5,084,500.00	10,973,916.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,122,000.00	6,882,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,122,000.00	6,882,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,563,160.00	2,796,917.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,196,700.00	180,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	684,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	318,000.00	278,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	161,207.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	462,000.00	1,294,000.00
210807	Газрын төлбөр	199,460.00	199,460.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	125,702,470.89	130,508,859.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,279,900.00	4,387,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	119,422,570.89	126,121,559.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	656,899.00	82.26
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	656,899.00	82.26
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-212,506,845.06	165,492,747.21
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-212,506,845.06	165,492,747.21

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	883,013,056.02	1,253,018,230.99
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	31,970,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	31,970,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	31,970,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	883,013,056.02	1,221,048,230.99
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	57,058,801.00	79,119,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	57,058,801.00	79,119,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	825,954,255.02	1,221,048,230.99
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	825,954,255.02	1,221,048,230.99
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	977,846,280.41	1,301,465,167.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	977,846,280.41	1,301,465,167.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	977,189,381.41	1,301,465,085.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	657,120,672.83	959,581,531.76
210101	Үндсэн цалин	477,265,254.41	554,691,009.39
210102	Нэмэгдэл	136,810,663.62	344,889,026.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,792,536.33	24,771,015.85
210104	Урамшуулал	30,252,218.47	35,230,480.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	70,752,960.75	58,888,727.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,280,560.75	36,577,227.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,368,500.00	5,578,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,294,100.00	2,789,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,073,600.00	2,789,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,736,200.00	11,154,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,558,801.00	78,619,017.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,120,778.60	7,369,694.06
210302	Түлш, халаалт	46,453,419.04	66,620,504.26
210303	Цэвэр, бохир ус	4,984,603.36	4,628,819.42
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	84,174,440.00	69,166,960.00
210401	Бичиг хэрэг	1,972,400.00	4,155,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	74,263,100.00	53,337,110.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,171,500.00	2,529,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,470,940.00	2,516,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,296,500.00	6,629,000.00
2105	Нормативт зардал	92,666,962.83	100,007,432.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	85,680,462.83	88,120,932.00
210502	Хоол, хүнс	5,842,500.00	11,886,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,144,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,744,500.00	5,888,500.00
210604	Урсгал засвар	5,744,500.00	5,888,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,834,000.00	3,790,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,834,000.00	3,790,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,057,144.00	22,560,917.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	432,700.00	19,944,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	684,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	318,000.00	278,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	161,207.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	462,000.00	1,294,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,457,444.00	199,460.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,279,900.00	2,962,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,279,900.00	2,962,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	656,899.00	82.26
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	656,899.00	82.26
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	656,899.00	82.26
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-94,176,325.39	30,672,163.23
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-94,176,325.39	30,672,163.23
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	94,929,223.12	752,897.73
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	752,897.73	31,425,060.96

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Төгрөгөөр/
						Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	312,334,144.45	732,982,743.32	825,904,631.40	0.00	1,871,221,519.17
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	312,334,144.45	732,982,743.32	825,904,631.40	0.00	1,871,221,519.17
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-212,506,845.06	0.00	-212,506,845.06
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	312,334,144.45	732,982,743.32	613,397,786.34	0.00	1,658,714,674.11
D01	2024 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	312,334,144.45	732,982,743.32	613,397,786.34	0.00	1,658,714,674.11
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	12,590,000.00	0.00	12,590,000.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	312,334,144.45	732,982,743.32	625,987,786.34	0.00	1,671,304,674.11
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	-12,590,000.00	0.00	0.00	-12,590,000.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	165,492,747.21	0.00	165,492,747.21
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	312,334,144.45	732,982,743.32	825,904,631.40	0.00	1,871,221,519.17

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	/төгрөгөөр/	
				Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,431,281,400.00	1,222,346,067.76	208,935,332.24	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,431,281,400.00	1,222,346,067.76	208,935,332.24	85%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,431,281,400.00	1,222,346,067.76	208,935,332.24	85%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,028,666,000.00	959,581,531.76	69,084,468.24	85%
210101	Үндсэн цалин	681,914,000.00	554,691,009.39	127,222,990.61	93%
210102	Нэмэгдэл	204,300,000.00	344,889,026.27	(140,589,026.27)	81%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,663,000.00	24,771,015.85	(12,108,015.85)	169%
210104	Урамшуулал	129,789,000.00	35,230,480.25	94,558,519.75	196%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	168,583,200.00	58,888,727.00	109,694,473.00	27%
210201	Тэтгэврийн даатгал	127,436,600.00	36,577,227.00	90,859,373.00	35%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,286,700.00	5,578,900.00	4,707,800.00	29%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,143,300.00	2,789,300.00	2,354,000.00	54%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,143,300.00	2,789,300.00	2,354,000.00	54%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,573,300.00	11,154,000.00	9,419,300.00	54%

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	81,123,400.00	69,166,960.00	11,956,440.00	54%
210401	Бичиг хэрэг	4,383,600.00	4,155,150.00	228,450.00	85%
210402	Тээвэр, шатахуун	63,500,000.00	53,337,110.00	10,162,890.00	95%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,223,700.00	2,529,700.00	694,000.00	84%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,516,100.00	2,516,000.00	100.00	78%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,500,000.00	6,629,000.00	871,000.00	100%
2105	Нормативт зардал	112,606,500.00	100,007,432.00	12,599,068.00	88%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	99,704,900.00	88,120,932.00	11,583,968.00	89%
210502	Хоол, хүнс	12,901,600.00	11,886,500.00	1,015,100.00	88%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,375,000.00	5,388,500.00	2,986,500.00	92%
210604	Урсгал засвар	8,375,000.00	5,388,500.00	2,986,500.00	64%
2107	Томилолт, зочны зардал	4,000,000.00	3,790,000.00	210,000.00	64%
210702	Дотоод албан томилолт	4,000,000.00	3,790,000.00	210,000.00	95%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,641,400.00	22,560,917.00	2,080,483.00	95%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,000,000.00	19,944,000.00	1,056,000.00	92%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	700,000.00	684,000.00	16,000.00	95%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	350,000.00	278,250.00	71,750.00	98%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	180,000.00	161,207.00	18,793.00	80%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	0.00	150,000.00	90%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,361,400.00	1,294,000.00	67,400.00	0%
210807	Газрын төлбөр	900,000.00	199,460.00	700,540.00	95%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,285,900.00	2,962,000.00	323,900.00	22%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,285,900.00	2,962,000.00	323,900.00	90%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,431,281,400.00	1,253,018,230.99	178,263,169.01	90%
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,428,528,500.00	1,221,048,230.99	207,480,269.01	85%
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,428,528,500.00	1,221,048,230.99	207,480,269.01	100%
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,752,900.00	31,970,000.00	(29,217,100.00)	100%
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос	2,000,000.00	31,970,000.00	(29,970,000.00)	

	санхүүжих				
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	752,900.00	0.00	752,900.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	752,897.73	(752,897.73)	90%
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	31,425,060.96	(31,425,060.96)	100%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	48.00	48.00	-	100%
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	33.00	33.00	-	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	14.00	14.00	-	100%

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	79,119,100.00	79,119,017.74	82.26	100%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	79,119,100.00	79,119,017.74	82.26	100%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	79,119,100.00	79,119,017.74	82.26	100%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	78,619,100.00	78,619,017.74	82.26	100%
210301	Гэрэл цахилгаан	5,960,200.00	7,369,694.06	-1,409,494.06	123.6%
210302	Түлш, халаалт	67,058,900.00	66,620,504.26	438,395.74	99.3%
210303	Цэвэр, бохир ус	5,600,000.00	4,984,603.36	970,180.58	82.7%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	500,000.00	-	100%
210604	Урсгал засвар	500,000.00	500,000.00	-	100%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	79,119,100.00	79,119,017.74	82.26	100%
1310	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	79,119,100.00	79,119,017.74	82.26	100%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	79,119,100.00	79,119,017.74	82.26	100%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00	0.00	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00	0.00	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 1,934.3 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснийг залрууллаа.

Залруулсан алдаа

Бараа материалын тайлангаар эм, хэрэгсэл зардал 1,925.0 мянган төгрөгийн зардлыг үр дүнгийн тайлангийн зардалд тусгаагүй байсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 дэх хэсэгт “Байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална”, 5.1.4 дэхь заалтад “Үнэн зөв байх”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх хэсэгт “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал

бүртгэнэ”, 14.4.6 дахь заалтад “Иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй” байсан тул залруулга хийлгэлээ.

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Зардал буруу илэрхийлсэн	1	1,925.0	1	1,925.0			1	1,925.0				
Дүн	1	1,925.0	1	1,925.0			1	1,925.0				

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	Дүн	Тоо	Дүн	
Дүн													

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				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			

2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЭЗ								
	НИЙТ								

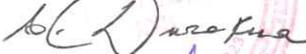
Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Бэлтгэсэн: Баян жанжин хишиг аудит
ХХК-ийн аудитор

 /Б.Төртүвшин/

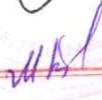
2025.02.12

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

 /А.Дугармаа/

2025.02.12

Хоёр дахь шатны хяналт хийсэн
Аудитын менежер

 /М.Бат-Амгалан/

2025.02.12

Гурав дахь шатны хяналт хийсэн
Дарга, тэргүүлэх аудитор



/М.Батсуурь/

2025.02.12