

БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2025/076/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 № УВН-2025/076/НА-СТА-ТНЗ

танай _____ -ны № _____ -т

ЦАГААНХАЙРХАН СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Д.БУРМАА 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 Цагаанхайрхан 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.

Цагаанхайрхан 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.

852502266

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



9065555 1525010041

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	125,061,473.89	207,321,181.24
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	81,962.51	1,726,213.45
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	81,962.51	1,726,213.45
3121	Төгрөг	81,962.51	1,726,213.45
31211	Төрийн сангийн харилцах	81,962.51	1,726,213.45
33	АВЛАГА	15,530,895.00	76,977,870.41
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	15,530,895.00	76,977,870.41
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	109,448,616.38	128,617,097.38
351	Түүхий эд материал	45,823,951.60	50,999,422.40
35130	Эм боох материал	45,823,951.60	50,999,422.40
354	Хангамжийн материал	63,624,664.78	77,617,674.98
35410	Бичиг хэргийн материал	1,742,400.00	1,852,400.00
35420	Аж ахуйн материал	53,582,261.47	64,001,761.47
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,510,000.00	3,680,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,774,500.00	6,736,140.00
35460	Хүнсний материал	15,503.31	1,347,373.51
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,239,797,491.37	1,473,888,028.45
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,239,797,491.37	1,473,888,028.45
392	Биет хөрөнгө	1,223,329,491.37	1,457,420,028.45
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,130,335,809.00	1,130,335,809.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-64,839,098.04	-88,058,810.52
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	123,051,633.00	332,129,770.90
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-77,518,499.60	-96,199,317.05
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	48,889,297.09	60,994,297.09
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,020,011.80	-36,277,724.40
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,260,913.00	36,130,913.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,693,755.49	-15,774,346.97
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	155,609,805.20	240,149,822.60
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-86,746,890.99	-106,010,385.20
393	Биет бус хөрөнгө	16,468,000.00	16,468,000.00
39301	Програм хангамж	440,000.00	440,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-440,000.00	-440,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,468,000.00	16,468,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,364,858,965.26	1,681,209,209.69
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	14,740,575.00	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	14,740,575.00	00.00
413	Өглөг	14,740,575.00	00.00
4136	Бусад өглөг	14,740,575.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	14,740,575.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,350,118,390.26	1,681,209,209.69
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,350,118,390.26	1,681,209,209.69
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	234,693,025.00	234,693,025.00
51101	Өмч. - төрийн	234,693,025.00	234,693,025.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,090,871,644.62	1,421,962,464.05
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,090,871,644.62	1,090,871,644.62
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	331,090,819.43
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	24,553,720.64	24,553,720.64
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,364,858,965.26	1,681,209,209.69

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	746,070,974.16	1,345,329,904.94
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	54,985,903.80	334,406,660.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	54,985,903.80	334,406,660.90
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	54,985,903.80	334,406,660.90
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	2,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	54,985,903.80	332,406,660.90
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	691,085,070.36	1,010,923,244.04
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	64,215,200.00	56,859,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	64,215,200.00	56,859,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	626,869,870.36	954,063,944.04
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	626,869,870.36	954,063,944.04
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	795,759,646.64	1,014,239,085.51
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	795,759,646.64	1,014,239,085.51
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	795,384,030.97	1,014,218,533.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	454,153,145.53	636,816,390.49
210101	Үндсэн цалин	294,942,793.24	397,936,000.00
210102	Нэмэгдэл	113,237,967.21	177,244,086.41
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,409,000.00	5,072,000.00
210104	Урамшуулал	40,563,385.08	56,564,304.08
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,354,553.01	75,257,089.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,391,899.16	51,553,523.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,606,416.03	5,985,518.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,671,692.79	3,096,921.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	819,743.43	2,928,325.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,864,801.60	11,692,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,947,584.33	58,968,747.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,178,400.33	3,976,971.70
210302	Түлш, халаалт	57,769,184.00	54,991,776.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,193,082.00	57,442,009.83
210401	Бичиг хэрэг	2,666,100.00	5,428,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	50,733,350.00	47,230,534.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,428,132.00	1,274,225.83
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	691,500.00	808,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	674,000.00	2,700,400.00
2105	Нормативт зардал	93,071,081.10	102,571,288.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	81,241,582.10	89,513,058.80
210502	Хоол, хүнс	11,829,499.00	13,058,229.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,824,500.00	4,628,500.00

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	578,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	2,246,500.00	4,628,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	950,000.00	864,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	950,000.00	864,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,397,154.00	2,422,381.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	204,600.00	583,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	288,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	213,450.00	287,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	230,104.00	238,809.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	5,000.00	69,272.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	363,000.00	765,900.00
210807	Газрын төлбөр	165,000.00	189,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,492,931.00	75,248,126.22
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	68,492,931.00	75,248,126.22
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	375,615.67	20,552.30
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	375,615.67	20,552.30
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	375,615.67	20,552.30
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-49,688,672.48	331,090,819.43
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-49,688,672.48	331,090,819.43

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	675,554,175.36	951,476,268.63
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	2,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	2,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	2,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	2,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	675,554,175.36	949,476,268.63
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	64,215,200.00	56,859,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	64,215,200.00	56,859,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	611,338,975.36	892,616,968.63
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	611,338,975.36	892,616,968.63
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	701,421,775.54	945,832,017.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	701,421,775.54	945,832,017.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	701,046,159.87	945,811,465.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	454,153,145.53	636,816,390.49
210101	Үндсэн цалин	294,942,793.24	397,936,000.00
210102	Нэмэгдэл	113,237,967.21	177,244,086.41
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,409,000.00	5,072,000.00
210104	Урамшуулал	40,563,385.08	56,564,304.08
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,354,553.01	75,257,089.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,391,899.16	51,553,523.77

210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,606,416.03	5,985,518.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,671,692.79	3,096,921.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	819,743.43	2,928,325.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,864,801.60	11,692,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,247,584.33	55,256,247.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,178,400.33	3,976,971.70
210302	Түлш, халаалт	58,069,184.00	51,279,276.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	53,243,582.00	59,869,649.83
210401	Бичиг хэрэг	2,619,400.00	4,333,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	46,952,250.00	50,927,174.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,428,132.00	1,274,225.83
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	799,000.00	808,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,444,800.00	2,526,300.00
2105	Нормативт зардал	69,630,641.00	104,414,207.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	58,660,176.00	84,471,107.00
210502	Хоол, хүнс	9,670,465.00	14,390,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	5,553,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,869,500.00	8,962,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	463,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	2,386,500.00	8,962,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	950,000.00	864,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	950,000.00	864,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,397,154.00	2,422,381.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	204,600.00	583,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	288,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	218,450.00	287,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	225,104.00	238,809.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	5,000.00	69,272.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	363,000.00	765,900.00
210807	Газрын төлбөр	165,000.00	189,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	1,949,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	1,949,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	375,615.67	20,552.30
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	375,615.67	20,552.30
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	375,615.67	20,552.30
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-25,867,600.18	5,644,250.94
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,989,990.00	4,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,989,990.00	4,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,989,990.00	4,000,000.00

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,989,990.00	4,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-1,989,990.00	-4,000,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-27,857,590.18	1,644,250.94
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	27,939,552.69	81,962.51
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	81,962.51	1,726,213.45

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөгөөр/	
					Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 01-р сарын 31-нээрс үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
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	00.00	00.00	00.00
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрс үлдэгдэл	234,693,025.00	24,553,720.64	1,090,871,644.62	00.00	1,350,118,390.26
D01	2024 оны 01-р сарын 31-нээрс үлдэгдэл	234,693,025.00	24,553,720.64	1,090,871,644.62	00.00	1,350,118,390.26
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	234,693,025.00	24,553,720.64	1,090,871,644.62	00.00	1,350,118,390.26
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	331,090,819.43	00.00	331,090,819.43
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрс үлдэгдэл	234,693,025.00	24,553,720.64	1,421,962,464.05	00.00	1,681,209,209.69

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	/төгрөгөөр/	
				Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	928,323,100.00	892,972,717.69	35,350,382.3	96.2%

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	928,323,100.00	892,972,717.69	35,350,382.3	96.2%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	928,323,100.00	892,972,717.69	35,350,382.3	96.2%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	658,984,100.00	636,816,390.49	22,167,709.5	96.6%
210101	Үндсэн цалин	397,936,000.00	397,936,000.00	0.0	100.0%
210102	Нэмэгдэл	173,948,100.00	177,244,086.41	-3,295,986.4	101.9%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,892,000.00	5,072,000.00	2,820,000.0	64.3%
210104	Урамшуулал	79,208,000.00	56,564,304.08	22,643,695.9	71.4%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	82,372,900.00	75,257,089.37	7,115,810.6	91.4%
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,013,600.00	51,553,523.77	4,460,076.2	92.0%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,589,800.00	5,985,518.86	604,281.1	90.8%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,294,900.00	3,096,921.17	197,978.8	94.0%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,294,900.00	2,928,325.57	366,574.4	88.9%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,179,700.00	11,692,800.00	1,486,900.0	88.7%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	61,569,300.00	59,869,649.83	1,699,650.2	97.2%
210401	Бичиг хэрэг	5,714,300.00	4,333,950.00	1,380,350.0	75.8%
210402	Тээвэр, шатахуун	50,929,000.00	50,927,174.00	1,826.0	100.0%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,421,900.00	1,274,225.83	147,674.2	89.6%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	904,100.00	808,000.00	96,100.0	89.4%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,600,000.00	2,526,300.00	73,700.0	97.2%
2105	Нормативт зардал	104,977,500.00	104,414,207.00	563,293.0	99.5%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	84,955,300.00	84,471,107.00	484,193.0	99.4%
210502	Хоол, хүнс	14,397,200.00	14,390,100.00	7,100.0	100.0%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,625,000.00	5,553,000.00	72,000.0	98.7%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,380,000.00	11,380,000.00	0.0	100.0%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000.00	4,000,000.00	0.0	100.0%
210604	Урсгал засвар	7,380,000.00	7,380,000.00	0.0	100.0%
2107	Томилолт, зочны зардал	3,360,000.00	864,000.00	2,496,000.0	25.7%
210702	Дотоод албан томилолт	3,360,000.00	864,000.00	2,496,000.0	25.7%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,953,500.00	2,422,381.00	531,119.0	82.0%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	891,500.00	583,100.00	308,400.0	65.4%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	288,000.00	72,000.0	80.0%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	290,000.00	287,700.00	2,300.0	99.2%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	238,809.00	61,191.0	79.6%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	95,000.00	69,272.00	25,728.0	72.9%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	817,000.00	765,900.00	51,100.0	93.7%

210807	Газрын төлбөр	200,000.00	189,600.00	10,400.0	94.8%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,725,800.00	1,949,000.00	776,800.0	71.5%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,725,800.00	1,949,000.00	776,800.0	71.5%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	928,323,100.00	894,616,968.63	33,706,131.4	96.4%
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	926,323,100.00	892,616,968.63	33,706,131.4	96.4%
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	926,323,100.00	892,616,968.63	33,706,131.4	96.4%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,000,000.00	2,000,000.00	0.0	100.0%
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	2,000,000.00	0.0	100.0%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	81,962.51	-81,962.5	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	1,726,213.45	-1,726,213.5	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26.00	26.00	0.0	100.0%
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.0	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	20.00	20.00	0.0	100.0%
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	04.00	0.0	100.0%
620004	Гэрээт ажилтан	01.00	01.00	0.0	100.0%
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	26.00	26.00	0.0	100.0%
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	21.00	21.00	0.0	100.0%
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	04.00	04.00	0.0	100.0%
650010	Гэрээт ажилтан	01.00	01.00	0.0	100.0%

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	0.00	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	56,859,300.00	56,838,747.70	20,552.30	99.96%
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	56,859,300.00	56,838,747.70	20,552.30	99.96%
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	56,859,300.00	56,838,747.70	20,552.30	99.96%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,259,300.00	55,256,247.70	3,052.30	99.99%
210301	Гэрэл цахилгаан	5,147,500.00	3,976,971.70	1,170,528.30	77.26%
210302	Түлш, халаалт	49,791,800.00	51,279,276.00	(1,487,476.00)	102.99%
210303	Цэвэр, бохир ус	320,000.00	-	320,000.00	-
2106	Эд хогшил худалдан авах	1,600,000.00	1,582,500.00	17,500.00	98.91%

210604	Урсгал засвар	1,600,000.00	1,582,500.00	17,500.00	98.91%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	56,859,300.00	56,838,747.70	20,552.30	99.96%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	56,859,300.00	56,838,747.70	20,552.30	99.96%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	56,859,300.00	56,838,747.70	20,552.30	99.96%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	0.00	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00	0.00	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 3,420.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснээс 1,949.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 1,471.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж өгөв.

Залруулсан алдаа

Мөнгөн гүйлгээний журналаар шууд зардалд бичсэн 1,949.0 мянган төгрөгийг бараа материалын тайлант 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.

Зөвлөмж:

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн хуулийн хэрэгжилтэй холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Увс аймгийн Эрүүл мэндийн газрын даргын 2024 оны 07 дугаар сарын 03-ны өдрийн Б/40 дугаар тушаалаар ажлын үр дүнг үндэслэн Эрүүл мэндийн төвийн дарга Д.Бурмаа, Цагаанхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн даргын 2024 оны 08 дугаар сарын 22-ны өдрийн Б/26 дугаар тушаалаар ажлын үр дүнг үндэслэн нягтлан бодогч Г.Алтанчимэг нарт үндсэн цалингийн 2 сартай тэнцэх хэмжээний мөнгөн урамшууллыг бодож 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.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

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

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	ИЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ								

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

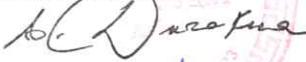
Бэлтгэсэн: Баян жанжин хишиг аудит
ХХК-ийн аудитор



/Б.Төртүвшин/

2025.02.14

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



/А.Дугармаа/

2025.02.14

Хоёр дахь шатны хяналт хийсэн
Аудитын менежер



/М.Бат-Амгалан/

2025.02.14

Гурав дахь шатны хяналт хийсэн
Дарга, тэргүүлэх аудитор



/М.Батсуурь/

2025.02.14