ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Төв аймгийн Заамар сумын эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй аудитын тайлан

Аудитын код: ТӨА-2025/108/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 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 Ахлах аудитор Ц.Саранчимэг Утас: 70273465 Цахим хаяг: saranchimegts@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн “Ихмонгол хөлөг Аудит “ ХХК Утас: 99061771 Цахим хаяг: info@imkaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ТӨА-2025/171/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582. Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2025.02.25 № 01/164

танай ______ -ны № ______ -т

ТӨВ АЙМГИЙН ЗААМАР СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Ч.БАЯРСАЙХАН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Төв аймгийн Заамар 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн өрх, сум, тосгоны эрүүл мэндийн төвөөс үзүүлэх эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний "Төлбөрийн хэмжээ, төлбөрийн арга, журам шинэчлэн батлах тухай" 2022 оны 05 дугаар тогтоолын дагуу олгогдож буй, үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээний 2024 оны нэг иргэнд ногдох нормативт зардлын санхүүжилтийг Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газраас олгоогүйн улмаас 340,404.7 мянган төгрөгийн төлбөртэй үйлчилгээний авлагын үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Төв аймгийн төсвийн байгууллагуудын дулааны төлбөр тооцохдоо хангагч байгууллага, хэрэглэгч байгууллага нарын хамтарсан ажлын хэсэг гарч тухайн барилгын эзлэхүүнийг хэмжиж Дулааны эрчим хүч нийлүүлэх гэрээ байгуулахдаа Эрчим хүчний зохицуулах хорооны "Дүрэм шинэчлэн батлах тухай" 2018 оны 292 дугаар тогтоолын дагуу тухайн барилгын халаалтын төлбөр тооцох эзлэхүүнийг өрөөний урт, өргөн, өндөр/давхрын бодит өндөр/-ийн хэмжээгээр тооцоогүй байна.

A1250-501

Бусад асуудал

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 54 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 99.6 хувьтай гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх болович 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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**181,533,794.94**	**437,835,137.10**
31	**МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ**	**71,361,265.56**	**37,974,775.78**
312	Банкнд байгаа бэлэн мөнгө	71,361,265.56	37,974,775.78
3121	Төгрөг	71,361,265.56	37,974,775.78
31211	Төрийн сангийн харилцах	71,361,265.56	37,974,775.78
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	-
33	**АВЛАГА**	**49,230,243.00**	**340,404,686.87**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	49,230,243.00	340,404,686.87
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	60,942,286.38	59,455,674.45
351	Түүхий эд материал	37,804,053.70	24,258,192.26
35130	Эм боох материал	37,804,053.70	24,258,192.26
354	Хангамжийн материал	23,138,232.68	35,197,482.19
35410	Бичиг хэргийн материал	826,700.00	38,800.00
35420	Аж ахуйн материал	153,050.00	124,506.00
35440	Түлш шатах тослох материал	847,500.00	-
35460	Хүнсний материал	5,726,570.00	7,579,530.00
35470	Бусад хангамжийн материал	15,584,412.68	27,454,646.19
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,755,102,853.45**	**2,337,978,506.81**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,755,102,853.45**	**2,409,536,246.52**
392	Биет хөрөнгө	1,747,728,853.45	2,401,473,446.52
39201	Барилга, байгууламж	1,522,225,982.00	2,267,901,313.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(257,997,425.12)	(378,784,644.63)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	130,450,000.00	125,830,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,420,000.10)	(67,976,111.14)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	457,635,614.29	510,056,315.68
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(140,975,835.39)	(175,542,530.66)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	160,097,390.06	167,416,390.06
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,324,872.29)	(68,988,765.79)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,838,000.00	3,961,480.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(300,000.00)	(900,000.00)
39217	Номын фонд	18,500,000.00	18,500,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	7,374,000.00	8,062,800.00
39301	Програм хангамж	435,000.00	435,000.00
39302	Хасагдуулга	(435,000.00)	(435,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,374,000.00	8,062,800.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,936,636,648.39**	**2,847,371,383.62**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН**	**-**	**-**
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
413	Өглөг	-	-
4136	Бусад өглөг	-	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,008,194,388.10**	**2,847,371,383.62**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**2,008,194,388.10**	**2,847,371,383.62**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	272,050,531.95	272,050,531.95
51103	-Хувьцаат	272,050,531.95	272,050,531.95
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,464,961,467.42	2,304,138,462.94
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,464,961,467.42	1,464,961,467.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	839,176,995.52
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	271,182,388.73	271,182,388.73
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,008,194,388.10**	**2,847,371,383.62**

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,361,735,958.64**	**2,690,181,959.19**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**145,429,108.78**	**831,163,363.28**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**145,429,108.78**	**831,163,363.28**
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	145,429,108.78	3,502,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,245,910.00	3,502,400.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	144,183,198.78	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого ҮХ	-	787,571,312.39
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого БМ	-	40,089,650.89
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,216,306,849.86**	**1,859,018,595.91**
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	90,087,000.00	132,842,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	90,087,000.00	132,842,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	1,126,219,849.86	1,726,176,095.91
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	1,126,219,849.86	1,726,176,095.91
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**1,324,899,889.91**	**1,851,004,963.67**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,324,899,889.91	1,851,004,963.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,265,166,701.04	1,802,960,735.43
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	733,447,905.01	1,002,679,115.83
210101	Цалин	392,415,081.44	724,820,468.01
210102	Нэмэгдэл цалин	273,948,330.96	270,379,647.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,812,000.00	7,479,000.00
210104	Урамшуулал	60,272,492.61	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	93,464,541.03	125,833,002.23
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	63,869,533.22	87,120,938.86
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	7,512,529.03	10,200,562.12
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	5,908,823.28	5,216,577.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	2,423,867.97	6,015,985.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	13,749,787.53	17,278,938.60
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**66,842,028.13**	**91,403,140.52**
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	13,099,906.03	14,259,143.45
210302	Түлш, халаалтын зардал	53,376,733.20	76,656,811.47
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	365,388.90	487,185.60
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**72,313,440.00**	**77,258,865.00**
210401	Бичиг хэргийн материал	7,342,700.00	5,609,600.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	44,829,900.00	40,247,500.00
210403	Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	2,526,100.00	3,234,050.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	7,754,450.00	17,985,775.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	9,860,290.00	10,181,940.00
2105	**Нормативт зардал**	**163,675,278.61**	**194,185,404.82**
210501	Эм	120,991,333.61	144,250,885.82
210502	Хоол	38,713,945.00	43,276,019.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,970,000.00	6,658,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**34,171,624.79**	**49,501,550.00**

210601	Багаж хэрэгсэл	-	1,425,450.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	-	6,949,750.00
210604	Урсгал засвар	34,171,624.79	41,126,350.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,574,000.00**	**3,698,000.00**
210702	Дотоод томилолтын зардал	1,574,000.00	3,698,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж**	**2,905,419.00**	**2,788,098.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,383,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	576,000.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	292,350.00	292,350.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	507,000.00	255,748.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	132,000.00	132,000.00
210807	Газрын төлбөр	15,069.00	-
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	1,532,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**96,772,464.47**	**255,613,559.03**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,934,600.00	28,427,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	50,837,864.47	227,185,659.03
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**59,733,188.87**	**48,044,228.24**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**38,913,167.00**	**9,104,868.76**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	38,913,167.00	9,104,868.76
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**20,820,021.87**	**38,939,359.48**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,820,021.87	38,939,359.48
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**36,836,068.73**	**839,176,995.52**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**32,719,678.74**	**-**
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	32,719,678.74	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)**	**(32,719,678.74)**	**-**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)**	**4,116,389.99**	**839,176,995.52**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,168,322,516.86**	**1,571,346,552.04**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,245,910.00**	**3,502,400.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,245,910.00**	**3,502,400.00**
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	1,245,910.00	3,502,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,245,910.00	3,502,400.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,167,076,606.86**	**1,567,844,152.04**
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	90,087,000.00	132,842,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	90,087,000.00	132,842,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,076,989,606.86	1,435,001,652.04
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,076,989,606.86	1,435,001,652.04
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	1,428,272,997.04	1,581,831,824.66
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,428,272,997.04**	**1,581,831,824.66**
210	**БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,368,539,808.17**	**1,533,787,596.42**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**733,447,905.01**	**1,003,374,821.78**
210101	Үндсэн цалин	359,052,823.88	587,249,233.72
210102	Нэмэгдэл	307,324,498.19	343,032,887.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,812,000.00	6,993,783.64
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	60,258,582.94	66,098,916.88
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**93,464,541.03**	**124,726,079.12**
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	63,869,533.22	85,904,983.57
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	7,512,529.03	10,104,589.99
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	5,908,823.28	5,188,792.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,470,332.38	4,705,542.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	14,703,323.12	18,822,170.70
2103	**Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал**	**66,842,028.13**	**91,403,140.52**
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	13,099,906.03	14,259,143.45
210302	Түлш, халаалтын зардал	53,376,733.20	76,656,811.47
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	365,388.90	487,185.60
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**70,408,290.00**	**75,271,140.00**
210401	Бичиг хэрэг	6,487,700.00	4,971,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	44,598,200.00	39,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,776,100.00	3,071,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,528,690.00	8,304,550.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,017,600.00	19,523,290.00
2105	**Нормативт зардал**	**160,104,303.00**	**153,805,317.00**
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	111,615,308.00	102,217,838.00
210502	Хоол, хүнс	39,991,395.00	44,928,979.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,497,600.00	6,658,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	199,685,822.00	50,293,100.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	42,624,905.00	890,000.00
210602	Тавилга	8,018,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	2,969,500.00	6,949,750.00
210604	Урсгал засвар	146,073,417.00	42,453,350.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,574,000.00**	**3,698,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,574,000.00	3,698,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,905,419.00**	**2,788,098.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,328,000.00	-

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	292,350.00	292,350.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	507,000.00	255,748.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	132,000.00	132,000.00
210807	Газрын төлбөр	15,069.00	-
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	55,000.00	1,532,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,107,500.00	28,427,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,107,500.00	28,427,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**59,733,188.87**	**48,044,228.24**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,913,167.00	9,104,868.76
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	38,913,167.00	9,104,868.76
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**20,820,021.87**	**38,939,359.48**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,820,021.87	38,939,359.48
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**(259,950,480.18)**	**(10,485,272.62)**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**-**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**-**	**22,490,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**22,490,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**-**	**22,490,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	22,490,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-**	**(22,490,000.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**(259,950,480.18)**	**(32,975,272.62)**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**331,311,745.74**	**71,361,265.56**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**71,361,265.56**	**37,974,775.78**

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	**272,050,531.95**	**363,823,252.68**	**16,337,117.76**	**652,210,902.39**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	272,050,531.95	363,823,252.68	16,337,117.76	652,210,902.39
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	961,530,227.15	961,530,227.15
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	**272,050,531.95**	**271,182,388.73**	**1,464,961,467.42**	**2,008,194,388.10**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	272,050,531.95	271,182,388.73	1,464,961,467.42	2,008,194,388.10
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	839,176,995.52	839,176,995.52
2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	**272,050,531.95**	**271,182,388.73**	**2,304,138,462.94**	**2,847,371,383.62**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	**Төлөвлөгөө**	**Гүйцэтгэл**	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	792,496,700.00	722,113,204.70	(70,383,495.30)	91.1
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	792,496,700.00	722,113,204.70	(70,383,495.30)	91.1
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	792,496,700.00	722,113,204.70	(70,383,495.30)	91.1
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	551,132,100.00	515,792,233.70	(35,339,866.30)	93.6
Үндсэн цалин	378,032,000.00	322,062,614.32	(55,969,385.68)	85.2
Нэмэгдэл	131,245,100.00	160,880,801.51	29,635,701.51	122.6
Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,855,000.00	6,484,300.00	(3,370,700.00)	65.8
Урамшуулал	32,000,000.00	26,364,517.87	(5,635,482.13)	82.4
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71,257,100.00	71,207,100.00	(50,000.00)	99.9
Тэтгэврийн даатгал	46,591,200.00	46,591,200.00	-	100.0
Тэтгэмжийн даатгал	5,481,300.00	5,481,300.00	-	100.0
ҮОМШӨ-ний даатгал	5,481,300.00	5,431,300.00	(50,000.00)	99.1
Ажилгүйдлийн даатгал	2,740,700.00	2,740,700.00	-	100.0
Эрүүл мэндийн даатгал	10,962,600.00	10,962,600.00	-	100.0
Хангамж, бараа материалын зардал	49,507,200.00	23,828,650.00	(25,678,550.00)	48.1
Бичиг хэрэг	2,092,800.00	2,700,500.00	607,700.00	129.0
Тээвэр, шатахуун	38,834,600.00	14,673,650.00	(24,160,950.00)	37.8
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,150,800.00	1,405,000.00	(1,745,800.00)	44.6
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,429,000.00	5,049,500.00	(379,500.00)	93.0
Нормативт зардал	64,886,800.00	61,291,999.00	(3,594,801.00)	94.5
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	44,943,400.00	38,335,669.00	(6,607,731.00)	85.3
Хоол, хүнс	15,216,400.00	19,429,330.00	4,212,930.00	127.7
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,727,000.00	3,527,000.00	(1,200,000.00)	74.6
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,000,000.00	24,259,080.00	(6,740,920.00)	78.3
Багаж, техник, хэрэгсэл	13,000,000.00	10,968,000.00	(2,032,000.00)	84.4
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.0
Урсгал засвар	15,000,000.00	10,291,080.00	(4,708,920.00)	68.6
Томилолт, зочны зардал	2,616,900.00	2,758,000.00	141,100.00	105.4
Дотоод албан томилолт	2,616,900.00	2,758,000.00	141,100.00	105.4
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,017,100.00	1,017,100.00	-	100.0
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	576,000.00	-	100.0
Даатгалын үйлчилгээ	86,000.00	86,000.00	-	100.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	180,000.00	180,000.00	-	100.0
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00	-	100.0
Газрын төлбөр	120,100.00	120,100.00	-	100.0

Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,079,500.00	21,959,042.00	879,542.00	104.2
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,079,500.00	21,959,042.00	879,542.00	104.2
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	792,496,700.00	675,025,492.14	(117,471,207.86)	85.2
НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	792,496,700.00	673,025,492.14	(119,471,207.86)	84.9
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	792,496,700.00	673,025,492.14	(119,471,207.86)	84.9
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	2,000,000.00	2,000,000.00	
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,000,000.00	2,000,000.00	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	52,024,265.22	52,024,265.22	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	12,983,216.66	12,983,216.66	

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	132,842,500.00	93,903,140.52	38,939,359.48	70.7
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	132,842,500.00	93,903,140.52	38,939,359.48	70.7
Бараа, үйлчилгээний зардал	132,842,500.00	93,903,140.52	38,939,359.48	70.7
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	130,342,500.00	91,403,140.52	38,939,359.48	70.1
Гэрэл цахилгаан	14,862,500.00	14,259,143.45	603,356.55	95.9
Түлш, халаалт	114,400,000.00	76,656,811.47	37,743,188.53	67.0
Цэвэр, бохир ус	1,080,000.00	487,185.60	592,814.40	45.1
Эд хогшил худалдан авах	2,500,000.00	2,500,000.00	-	100.0
Урсгал засвар	2,500,000.00	2,500,000.00	-	100.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	132,842,500.00	93,903,140.52	38,939,359.48	70.7
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	132,842,500.00	93,903,140.52	38,939,359.48	70.7
Орон нутгийн төсвөөс	132,842,500.00	93,903,140.52	38,939,359.48	70.7

3. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

3.1 Аудитаар нийт 3,890,931.8 мянган төгрөгийн 10 алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 3,890,931.8 мянган төгрөгийн 10 алдааг залрууллаа.

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
Заамар сумын эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн тайлангийн бүрэлдэхүүний иж бүрдлийг шалган баримтжуулахад санхүүгийн үр дүнгийн тайланг мөнгөн сууриар бүртгэснээс Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаарх цалин хөлсний зардлын дүн мөнгөн гүйлгээний тайлангаас 31,005.4 мянган төгрөгөөр дутуу, НДШ-ийн зардал 31,686.5 мянган төгрөгөөр илүү, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардал 680.1 мянган төгрөгөөр илүү дүнгээр тайлагнагдсан байна.	1	63,372.9			1	63,373	1	63,373				
Нийт Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг улсын төсөв, орон нутгийн төсөв болон нэгтгэсэн дүнгээр, эдийн засгийн ангиллаар тайлагнаагүй.	1	1,859,321.0			1	1,859,321	1	1,859,321				

[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/,

Орон нутгийн төсвийн 38,939.4 мянган төгрөгийн төвлөрүүлэх шилжүүлгийн тохируулгын тайланг бэлтгээгүйгээс төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан зөрүүтэй тайлагнагдсан.	1	38,939.4			1	38,939	1	38,939				
Багаж техник хэрэгслийн зардалд нийт 28,427.9 мянган төгрөгийн зардлыг бүртгэснээс 25 нэр төрлийн 23,300.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэх зардлыг бүртгэж тайлагнасан байна.	1	23,300.0			1	23,300	1	23,300				
Нэг иргэнээр тооцсон болон гүйцэтгэлийн санхүүжилтийн нийт 1,726,478.5 мянган төгрөгийн орлогын сар бүр нэхэмжлэх, тооцоо нийлсэн акт зэргийг аудитад ирүүлээгүй, санхүүгийн баримтад хавсаргаагүй байна	1	1,726,478.5			1	1,726,478	1	1,726,478				
Тайлант оны цалингийн зардлыг Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 35,749.1 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.	1	35,749.1			1	35,749	1	35,749				
Тайлант онд цалингийн урьдчилгаа олгохдоо цалингийн өглөг дансанд журналын бичилт хийснээс гарт олгох цалинг 112,539.4 мянган төгрөгөөр илүү бүртгэсэн байна.	1	112,539.4			1	112,539	1	112,539				
Төв аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2025 оны 01 дүгээр сарын 27-ны	1	688.8			1	689	1	689				

өдрийн 07/87 дугаар албан бичгээр ирсэн "Төсвийн байгууллага, Орон нутгийн өмчит байгууллагуудын эзэмшиж буй газрын судалгаа"-аар Төв аймгийн Заамар сумын Эрүүл мэндийн төв нь 8,062.8 мянган төгрөгийн 8 газар, Санхүүгийн тайлангийн биет бус хөрөнгөд 7,374.0 мянган төгрөг буюу 688.8 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэсэн байна.												
Шалгагдагч байгууллага нь 2022 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн 04152-А/0351/2022 тоот захирамжаар 866.0 мянган төгрөгийн газрыг биет бус хөрөнгөд орлогоор бүртгээгүй байна.	1	866.0			1	866	1	866				
Тайлант оны Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд ажил олгогчоос төлсөн Нийгмийн даатгалын зардлыг 29,676,.8 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан байна.	1	29,676.8			1	29,677	1	29,677				
Дүн	10	3,890,931.8	-	-	10	3,890,932	10	3,890,932	0	-	0	-

3.2 Аудитаар нийт 80.9 мянган төгрөгийн 6 зөрчил илэрснээс, 80.9 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт хүргүүлж, 5 зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	**Нийт зөрчил**		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцох албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	**Дүн**	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Худалдан авсан хөрөнгө, материалын дүн нь бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагын төлбөрийн цахим системд бүртгэсэн төлбөрийн цахим баримтын дүнгээс 24 иргэн байгууллагын 134,655.5 мянган төгрөгөөр дутуу дүнгээр бүртгэгдсэн байна.	**1**	**-**					1	-				
Төлбөрийн цахим баримтын цахим системийн нэхэмжлэх дээр 10 байгууллагын 12,886.0 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй байна.	**1**	**-**					1	-				
Тайлант онд 2 ажилтны цалин хөлсийг тооцоолохдоо даатгуулагчийн төрлийг буруу сонгосны улмаас 1 даатгуулагчаас нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 28.3 мянган төгрөгөөр дутуу, 1 даатгуулагчийн 52.7 мянган төгрөгөөр илүү, нийт 81.0 мянган төгрөгийн зөрүүтэй суутгасан байна.	**1**	**80.9**	1	80.9								
Байгууллагын хөдөлмөрийн дотоод журмын дагуу дундаж цагийн хөлсийг 2 дахин нэмэгдүүлсэн байна.	**1**	**-**					1	-				

Эрүүл мэнд даатгалын ерөнхий газартай сар бүр тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулсан боловч ЭМДЕГ-аас 1 иргэнээр тооцсон зардлын 5-12 дугаар сарын, үндсэн үйл ажиллагааны 5-12 дугаар саруудын санхүүжилтийг олгоогүйн улмаас төлбөртэй үйлчилгээний авлага 340,404.7 мянган төгрөгт хүрч оны эхнээс 291,174.5 мянган төгрөгөөр буюу 6,9 дахин өссөн байна.	**1**	**-**					1	-				
Шалгагдагч байгууллагын нэхэмжилсэн нийгмийн эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний баримтыг ЭМДЕГ-аас шалган баталгаажуулж, нийт 22,318.0 мянган төгрөгийн зөрчилтэй үйлчилгээний төлбөрийг хасаж санхүүжүүлсэн байна..	**1**	**-**					1	-				
Дүн	**6**	**80.9**	1	80.9	-	-	5	-	-	-	-	-

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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 1 зөрчил илэрснээс 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Тайлант оны шилэн дансны цахим хуудсыг шалгахад нийт 171 мэдээлэл байршуулахаас 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	1		1	-		
Дүн	**1**		**1**	**-**		