



ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ТӨА-2025/110/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он</p>	<p>Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер О.Амаржаргал Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор Ц.Саранчимэг Утас: 70273465 Цахим хаяг: saranchimegts@audit.gov.mn</p> <p>Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн "Ихмонгол хөлөг Аудит" ХХК Утас: 99061771 Цахим хаяг: info@imkaudit.mn</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

ААС. ДА. 25 № 01/157
танай _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Төв аймгийн Угтаалцайдам 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 150,729.9 мянган төгрөгийн төлбөртэй үйлчилгээний авлагын үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Төв аймгийн Угтаалцайдам сумын Эрүүл мэндийн төв нь тайлант хугацаанд гүйцэтгэсэн үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээний 154,197.4 мянган төгрөгийн орлогыг Эрүүл мэнд даатгалын ерөнхий газраас нэхэмжилсэн ба тус газрын хяналт баталгаажуулалтаар нэхэмжлэхийн дүнгээс хасагдсан 3,456.8 мянган төгрөгийн зөрчилтэй гүйлгээний дүнгээр тайлант оны орлогыг бууруулж тайлагнасан байна.

Бусад асуудал

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 29 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 95,2%-ийн гүйцэтгэлтэй гэж

410506471

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 боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>110,104,017.43</u>	<u>235,065,716.65</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	17,784,904.96	0.00
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	0.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	17,784,904.96	0.00
3121	Төгрөг	17,784,904.96	0.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	17,784,904.96	0.00
33	АВЛАГА	6,094,134.05	150,740,555.55
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4.69	0.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	6,083,429.00	150,729,855.19
335	Бусад авлага	10,700.36	10,700.36
33510	Байгууллагаас авах авлага	0.36	0.36
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	10,700.00	10,700.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	86,224,978.42	84,325,161.10
351	Түүхий эд материал	81,776,698.42	77,732,441.10
35110	Тусгай зориулалттай материал	46,206,696.32	53,690,696.32
35130	Эм боох материал	35,570,002.10	24,041,744.78
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	Хангамжийн материал	4,448,280.00	6,592,720.00
35410	Бичиг хэргийн материал	134,300.00	1,473,200.00
35420	Аж ахуйн материал	950,550.00	2,793,550.00
35460	Хүнсний материал	3,363,430.00	2,325,970.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>501,336,494.44</u>	<u>502,029,235.72</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	501,336,494.44	502,029,235.72
392	Биет хөрөнгө	494,012,494.38	494,738,569.02
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	323,862,330.00	330,262,330.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,209,191.17	-33,113,283.21
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	53,580,000.00	53,580,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,376,000.26	-33,580,000.10
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	199,245,144.00	243,731,895.18
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-54,159,783.22	-87,762,684.40
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	35,283,813.00	41,129,538.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,213,817.97	-19,509,226.85
393	Биет бус хөрөнгө	7,324,000.06	7,290,666.70
39301	Програм хангамж	1,265,000.00	1,265,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,066,999.94	-1,100,333.30
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,126,000.00	7,126,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>611,440,511.87</u>	<u>737,094,952.37</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	<u>33,924,617.89</u>

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

41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	33,924,617.89
413	Өглөг	0.00	33,924,617.89
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	12,386,061.02
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	19,668,290.00
4136	Бусад өглөг	0.00	1,870,266.87
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	1,678,666.87
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	191,600.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	611,440,511.87	703,170,334.48
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	611,440,511.87	703,170,334.48
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	191,404,778.19	191,404,778.19
51101	Өмч: - төрийн	191,404,778.19	191,404,778.19
512	Хуримтлагдсан үр дүн	200,154,939.63	291,884,762.24
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	225,569,316.74	200,154,939.63
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-25,414,377.11	91,729,822.61
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	219,880,794.05	219,880,794.05
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	611,440,511.87	737,094,952.37

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)	661,628,042.61	774,633,667.48
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	90,505,601.65	46,687,145.78
120	Нийтлэг татварын бус орлого	90,393,201.65	46,687,145.78
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,000,000.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	64,828,824.50	41,894,476.58
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	24,564,377.15	4,792,669.20
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	571,122,440.96	727,946,521.70
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-79.52	83,288,649.75
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	83,288,649.75
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-79.52	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	2,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	2,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	23,646,300.00	26,765,921.40
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,646,300.00	26,765,921.40
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	547,476,220.48	615,891,950.55
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	547,476,220.48	615,891,950.55
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	677,095,895.52	682,903,844.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	677,095,895.52	682,903,844.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	677,095,895.52	682,903,844.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	353,024,035.32	552,473,937.16
210101	Үндсэн цалин	338,909,400.80	317,217,174.14
210102	Нэмэгдэл	5,163,410.08	200,273,593.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,649,000.00	3,472,000.00
210104	Урамшуулал	5,302,224.44	31,511,169.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,266,715.34	63,727,071.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,906,293.84	45,760,264.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,664,448.85	4,543,945.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,258,431.61	2,971,947.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	663,757.92	2,388,763.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,773,783.12	8,062,150.71
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,558,620.48	25,565,921.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,558,931.48	4,127,006.40
210302	Түлш, халаалт	19,709,689.00	21,438,915.00
210303	Цэвэр, бохир ус	290,000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	65,932,993.09	39,041,509.10
210401	Бичиг хэрэг	2,116,150.00	1,222,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,095,200.00	28,018,690.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,013,800.00	869,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	90,000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,176,000.00	0.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	10,441,843.09	8,930,919.10
2105	Нормативт зардал	95,989,752.19	76,717,900.02

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

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	75,110,542.19	57,957,040.02
210502	Хоол, хүнс	20,879,210.00	14,545,860.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	4,215,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,220,400.00	14,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	70,400.00	0.00
210604	Урсгал засвар	4,150,000.00	14,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,500,300.00	3,694,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,500,300.00	3,694,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	981,628.00	1,853,626.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	430,000.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	620,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	190,000.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	11,628.00	7,126.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,000.00	650,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	85,621,451.10	-94,170,119.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,565,500.00	-150,209,855.19
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	50,055,951.10	56,039,735.30
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-15,467,852.91	91,729,822.61
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	9,946,524.20	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	9,946,524.20	0.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-9,946,524.20	0.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-25,414,377.11	91,729,822.61

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
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	566,151,411.96	734,029,950.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,112,400.00	6,083,429.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,000,000.00	6,083,429.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,000,000.00	6,083,429.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	6,083,429.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	0.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	112,400.00	0.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	112,400.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	565,039,011.96	727,946,521.70
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-79.52	83,288,649.75
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	83,288,649.75
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-79.52	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	2,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	2,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	23,646,300.00	26,765,921.40
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,646,300.00	26,765,921.40
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	541,392,791.48	615,891,950.55
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	541,392,791.48	615,891,950.55
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	643,926,802.44	751,814,855.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	643,926,802.44	751,814,855.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	643,926,802.44	751,814,855.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	353,560,917.00	543,634,775.25
210101	Үндсэн цалин	212,024,816.16	303,253,017.60
210102	Нэмэгдэл	95,431,139.19	206,652,653.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,414,265.65	3,359,208.00
210104	Урамшуулал	42,690,696.00	30,369,896.15
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,729,836.96	59,179,804.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,473,763.96	41,253,541.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,453,740.00	4,785,154.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,596,084.00	2,735,958.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	744,868.00	2,059,351.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,461,381.00	8,345,799.69
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,558,620.48	25,565,921.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,558,931.48	4,127,006.40
210302	Түлш, халаалт	19,709,689.00	21,438,915.00
210303	Цэвэр, бохир ус	290,000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,644,300.00	26,581,945.44
210401	Бичиг хэрэг	1,062,900.00	1,757,795.44
210402	Тээвэр, шатахуун	32,095,200.00	21,795,450.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,436,900.00	869,000.00

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

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,049,300.00	2,159,700.00
2105	Нормативт зардал	78,762,000.00	54,294,782.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	58,388,100.00	41,437,782.60
210502	Хоол, хүнс	20,057,000.00	10,232,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	316,900.00	2,625,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	59,050,300.00	33,200,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	36,350,000.00	12,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,500,300.00	0.00
210604	Урсгал засвар	19,200,000.00	21,200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,500,300.00	3,694,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,500,300.00	3,694,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	981,628.00	1,853,626.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	430,000.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	620,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	190,000.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	11,628.00	7,126.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,000.00	650,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,138,900.00	3,810,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,138,900.00	3,810,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>-77,775,390.48</u>	<u>-17,784,904.96</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-77,775,390.48	-17,784,904.96
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	95,560,295.44	17,784,904.96
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	17,784,904.96	0.00

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	191,404,778.19	219,880,794.05	225,569,316.74	636,854,888.98
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	191,404,778.19	219,880,794.05	225,569,316.74	636,854,888.98
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-25,414,377.11	-25,414,377.11
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	191,404,778.19	219,880,794.05	200,154,939.63	611,440,511.87
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	191,404,778.19	219,880,794.05	200,154,939.63	611,440,511.87
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	91,729,822.61	91,729,822.61
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	191,404,778.19	219,880,794.05	291,884,762.24	703,170,334.48

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	17,784,904.96	17,784,904.96	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	764,708,900.00	693,048,884.26	(71,660,015.74)	90.6
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	764,708,900.00	693,048,884.26	(71,660,015.74)	90.6
Бараа, үйлчилгээний зардал	764,708,900.00	693,048,884.26	(71,660,015.74)	90.6
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	588,426,800.00	543,634,786.10	(44,792,013.90)	92.4
Үндсэн цалин	311,640,000.00	269,477,673.79	(42,162,326.21)	86.5
Нэмэгдэл	229,581,000.00	228,907,105.80	(673,894.20)	99.7
унаа хоолны хөнгөлөлт	7,665,000.00	5,650,028.00	(2,014,972.00)	73.7
Урамшуулал	39,540,800.00	39,599,978.51	59,178.51	100.1
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,315,500.00	59,179,794.12	(19,135,705.88)	75.6
Тэтгэврийн даатгал	51,206,300.00	41,253,540.06	(9,952,759.94)	80.6
Тэтгэмжийн даатгал	6,024,300.00	4,785,154.54	(1,239,145.46)	79.4
ҮОМШӨ ний даатгал	6,024,300.00	2,661,619.63	(3,362,680.37)	44.2
Ажилгүйдлийн даатгал	3,012,100.00	2,133,690.20	(878,409.80)	70.8
Эрүүл мэндийн даатгал	12,048,500.00	8,345,789.69	(3,702,710.31)	69.3
Хангамж, бараа материалын зардал	31,433,700.00	26,581,895.44	(4,851,804.56)	84.6
Бичиг хэрэг	1,948,100.00	1,757,795.44	(190,304.56)	90.2
Тээвэр (шатахуун)	25,501,500.00	21,795,400.00	(3,706,100.00)	85.5
Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,721,700.00	869,000.00	(852,700.00)	50.5
хог хаягдал зайлуулах	2,262,400.00	2,159,700.00	(102,700.00)	95.5
норматив зардал	55,698,600.00	54,294,782.60	(1,403,817.40)	97.5
эм бэлдмэл эмнэлгийн хэрэгсэл	42,726,800.00	41,437,782.60	(1,289,017.40)	97.0
хоол	10,346,800.00	10,232,000.00	(114,800.00)	98.9
нормын хувцас зөөлөн эдлэл	2,625,000.00	2,625,000.00	-	100.0
	32,000,000.00	32,000,000.00	-	100.0
багаж техник хэрэгсэл	12,000,000.00	12,000,000.00	-	100.0
урсгал засвар	20,000,000.00	20,000,000.00	-	100.0
Томилолт, зочны зардал	4,520,000.00	3,694,000.00	(826,000.00)	81.7
Дотоод албан томилолт	4,520,000.00	3,694,000.00	(826,000.00)	81.7
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,325,800.00	1,853,626.00	(472,174.00)	79.7
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	576,000.00	576,000.00	-	100.0
даатгалын үйлчилгээ	550,000.00	543,500.00	(6,500.00)	98.8
тээврийн хэрэгслийн татвар	420,000.00		(420,000.00)	-
тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	100,000.00	77,000.00	(23,000.00)	77.0
газрын төлбөр	29,800.00	7,126.00	(22,674.00)	23.9
банк санхүү байгууллагын	650,000.00	650,000.00	-	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,988,500.00	3,810,000.00	(178,500.00)	95.5
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	776,924,000.00	705,264,029.30	(71,659,970.70)	90.8
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	776,924,000.00	705,264,029.30	(71,659,970.70)	90.8

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

Улсын төсвөөс санхүүжих	776,924,000.00	705,264,029.30	(71,659,970.70)	90.8
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		-	-	-
Орон нутгийн төсвөөс			-	-
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого			-	-
Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	17,784,904.96	-	(17,784,904.96)	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	22	19	(3)	86.5
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	18	15	(3)	83.5
Үйлчлэх ажилтан	3	3	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	-0.00	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	37,010,600.00	26,759,921.40	10,250,678.60	82.4
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	37,010,600.00	26,759,921.40	10,250,678.60	82.4
Бараа, үйлчилгээний зардал	37,010,600.00	26,759,921.40	10,250,678.60	82.4
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,010,600.00	26,759,921.40	10,250,678.60	70.9
Гэрэл цахилгаан	5,217,400.00	3,700,546.59	1,516,853.41	53.6
Түлш, халаалт	30,263,200.00	21,859,374.81	8,403,825.19	83.7
Цэвэр, бохир ус	330,000.00	-	330,000.00	-
Урсгал засвар	1,200,000.00	1,200,000.00	-	14.3
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	37,010,600.00	26,765,921.40	10,244,678.60	
Орон нутгийн төсвөөс	37,010,600.00	26,765,921.40	10,244,678.60	
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО				
Удирдах ажилтан				
Гүйцэтгэх ажилтан				
Үйлчлэх ажилтан				
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-
ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	-	-	-	-

3. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

3.1 Аудитаар нийт 35,879.4 мянган төгрөгийн 6 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 35,879.4 мянган төгрөгийн 5 алдааг залруулж, 1 зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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		
Тайлант онд 1 ажилтны цалин хөлсийг нийгмийн даатгалын цахим системд 216.2 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.	1	216.2			1	216.2	1	216.2				
Тайлант онд 4 ажилтаны цалин хөлсөөс даатгуулагчаас төлөх Эрүүл мэнд, нийгмийн даатгалын шимтгэлд 11,180.4 мянган төгрөгийг суутгасан боловч нийгмийн даатгалын цахим тайланд 6,147.2 мянган төгрөгөөр тайлагнаж, зөрүү 5,033.2 мянган төгрөгийг ажилчдаас илүү суутгасан байна.	1	5033.2			1	5033.2	1	5033.2				
Тайлант онд 4 ажилтаны цалин хөлсийг тооцоолохдоо даатгуулагчийн төрлийг буруу сонгосны улмаас 4,367.6 мянган төгрөгийн гарт олгох цалинг дутуу бодож олгосон байна.	1	4367.6			1	4367.6	1	4367.6				
Тайлант оны цалин хөлсийн зардлыг Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 1,715.8	1	1,715.9			1	1,715.9	1	1,715.9				

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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

мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.												
Тайлант оны ажил олгогчоос төлсөн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 24,546.5 мянган төгрөгөөр илүү 1тайлагнасан байна.	1	24,546.5			1	24,546.5	1	24,546.5				
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 66 нэр төрлийн нийт 30,403.1 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй хөрөнгийг бодит үнэ цэнээр бүртгэж тайлагнаагүй байна.	1				1				1		1	
Дүн	6	35,879.4			6	35,879.4	5	35,879.4	1		1	

Төв аймгийн Угтаалцайдам сумын эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй аудитын тайлан
3.2 Аудитаар нийт 2,310.3 мянган төгрөгийн 6 зөрчил илэрснээс, 2,310.3 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 5 зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Худалдан авсан хөрөнгө, материалын дүн нь бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагын төлбөрийн цахим системд бүртгэсэн төлбөрийн цахим баримтын дүнгээс 1 иргэн байгууллагын 389.1 мянган төгрөгөөр илүү, 23 иргэн байгууллагын 168,784.7 мянган төгрөгөөр дутуу дүнгээр бүртгэгдсэн байна.	1						1						
Төлбөрийн цахим баримтын цахим системийн нэхэмжлэх дээр 29 байгууллагын 52,618.3 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй байна.	1						1						
Тайлант онд 4 ажилтанд 96.0 мянган төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татварын хөнгөлөлтийг илүү, 2 ажилтанд 20.0 мянган төгрөгөөр дутуу, нийт 116.0 мянган төгрөгийг зөрүүтэй эдлүүлсэн байна.	1	116.0					1	116.0					
Шалгагдагч байгууллага нь 2013 онд батлагдсан НБББББ-ийг мөрдөж байна.	1	-					1	-					
Дүн	1	116.0					4	116.0					

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

3.3 АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

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 хугацаандаа мэдээлсэн 154, хугацаа хоцорч мэдээлсэн 12, хүлээгдэж байгаа 5 мэдээлэл байна. Шилэн дансанд мэдээлсэн 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүнтэй орлого, зарлагын гүйлгээг Мөнгөн гүйлгээний журналын орлого, зарлагын дүнтэй тулгахад тохирч байна.	1		1	-		
Дүн	1		1	-		