



ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ТӨА-2025/098/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.



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2025.02.25 № 01/159
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН ЦЭЭЛ СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Л.ПҮРЭВСҮРЭН 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 Цээл 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 онцолсон 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 нэг иргэнд ногдох норматив санхүүжилт, үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээний 2024 оны 7-12 дугаар сарын санхүүжилтийг Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газраас олгоогүйн улмаас 170,181.3 мянган төгрөгийн төлбөртэй үйлчилгээний авлагын үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Төв аймгийн Цээл сумын Эрүүл мэндийн төв нь тайлант хугацаанд гүйцэтгэсэн үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээний 217,329.9 мянган төгрөгийн орлогыг Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газраас нэхэмжилсэн ба тус газрын хяналт баталгаажуулалтаар нэхэмжлэхээс хасагдсан 15,486.4 мянган төгрөгийн зөрчилтэй гүйлгээний дүнгээр орлогыг бууруулж тайлагнасан байна.

412506465

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 42 зорилтын хүрээнд 143 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 95,78%-ийн гүйцэтгэлтэй 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 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	144,896,024.65	300,167,796.41
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	78,857,442.16	11,879,135.06
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	78,857,442.16	11,879,135.06
3121	Төгрөг	78,857,442.16	11,879,135.06
31211	Төрийн сангийн харилцах	78,857,442.16	11,879,135.06
33	АВЛАГА	4,207,089.00	213,261,519.49
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	116,000.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	4,207,089.00	170,181,619.49
335	Бусад авлага	-	42,963,900.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	-	39,973,900.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	2,990,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	61,831,493.49	75,027,141.86
351	Түүхий эд материал	26,064,933.60	26,062,209.50
35130	Эм боох материал	26,064,933.60	26,062,209.50
354	Хангамжийн материал	35,766,559.89	48,964,932.36
35410	Бичиг хэргийн материал	791,500.00	3,149,500.00
35420	Аж ахуйн материал	614,000.00	377,300.00
35460	Хүнсний материал	2,795,394.00	2,854,135.00
35470	Бусад хангамжийн материал	31,565,665.89	42,583,997.36
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	512,200,409.05	512,049,442.29
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	512,200,409.05	512,049,442.29
392	Биет хөрөнгө	495,323,909.05	495,195,442.29
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	334,496,891.28	334,496,891.28
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,758,488.60)	(57,310,186.32)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	75,062,143.00	56,030,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,141,095.40)	(31,156,000.08)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	179,915,086.51	192,736,113.01
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(55,228,273.19)	(45,132,570.70)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	57,067,644.96	54,435,552.88
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,936,969.62)	(10,689,216.73)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,236,000.00	2,236,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(389,029.89)	(451,141.05)
393	Биет бус хөрөнгө	16,876,500.00	16,854,000.00
39301	Програм хангамж	530,000.00	530,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(507,500.00)	(530,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,854,000.00	16,854,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	657,096,433.70	812,217,238.70
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	4,524,616.00	38,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,524,616.00	38,000.00
413	Өглөг	4,524,616.00	38,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	38,000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	4,524,616.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	652,571,817.70	812,179,238.70
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	93,806,679.93	93,806,679.93
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	93,806,679.93	93,806,679.93
51101	Өмч: - төрийн	93,806,679.93	93,806,679.93
512	Хуримтлагдсан үр дүн	299,428,258.02	459,035,679.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	258,620,898.16	299,428,258.02
51220	Тайлант үеийн үр дүн	40,807,359.86	159,607,421.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	259,336,879.75	259,336,879.75
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	657,096,433.70	812,217,238.70

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)	682,526,692.24	981,556,130.66
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	682,526,692.24	981,556,130.66
120	Нийтлэг татварын бус орлого	682,526,692.24	981,556,130.66
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	51,039,745.18	67,319,663.32
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	2,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	21,456,824.50	38,569,237.88
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	28,582,920.68	26,750,425.44
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	631,486,947.06	914,236,467.34
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	37,751,300.00	51,818,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,751,300.00	51,818,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	593,735,647.06	862,417,967.34
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	593,735,647.06	862,417,967.34
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	641,205,999.10	817,504,355.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	641,205,999.10	817,504,355.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	641,205,999.10	814,066,020.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	360,091,920.00	519,649,517.12
210101	Үндсэн цалин	360,091,917.00	295,981,867.18
210102	Нэмэгдэл	3.00	173,667,024.44
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	6,721,417.31
210104	Урамшуулал	-	43,279,208.19
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,425,518.28	66,245,167.83
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,327,565.28	45,565,982.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,798,921.00	5,428,275.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,933,538.00	2,712,914.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	649,619.00	2,497,251.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,715,875.00	10,040,744.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,692,330.85	40,855,549.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,099,900.00	4,793,810.33
210302	Түлш, халаалт	32,592,430.85	36,061,739.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,671,175.00	28,245,226.00
210401	Бичиг хэрэг	2,552,600.00	4,249,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,968,275.00	17,642,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,362,300.00	2,940,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	606,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,788,000.00	2,806,976.00
2105	Нормативт зардал	92,842,446.28	85,921,599.95
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	80,946,475.28	72,511,600.95
210502	Хоол, хүнс	11,895,971.00	13,409,999.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	1,200,000.00
210604	Урсгал засвар	-	1,200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,643,300.00	6,747,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,643,300.00	6,747,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,326,088.00	1,008,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	575,000.00	-

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

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	427,088.00	432,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,513,220.69	64,193,860.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,558,418.85	12,669,010.12
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	52,954,801.84	51,524,850.22
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	3,438,334.67
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	3,438,334.67
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3,438,334.67
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	41,320,693.14	164,051,775.42
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	513,333.28	4,444,354.42
22501	Үндсэн хөрөнгө худалдсны гарз	513,333.28	4,444,354.42
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН(4)=(145-225)	(513,333.26)	(4,444,354.42)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	40,807,359.88	159,607,421.00

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)	628,279,858.06	750,261,936.85
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	628,279,858.06	750,261,936.85
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	1,000,000.00	2,000,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	1,000,000.00	2,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	1,000,000.00	2,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	627,279,858.06	748,261,936.85
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	37,751,300.00	51,818,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,751,300.00	51,818,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	589,528,558.06	696,443,436.85
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	589,528,558.06	696,443,436.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	548,074,581.28	757,027,343.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	548,074,581.28	753,589,009.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	365,550,044.54	519,727,517.12
210101	Үндсэн цалин	244,607,379.24	296,059,867.18
210102	Нэмэгдэл	84,081,146.30	173,667,024.44
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,390,000.00	6,721,417.31
210104	Урамшуулал	32,471,519.00	43,279,208.19
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,967,393.74	66,245,167.83
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,604,385.12	45,565,982.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,335,952.46	5,428,275.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,567,565.06	2,712,914.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	567,253.09	2,497,251.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,892,238.01	10,040,744.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,601,300.00	45,880,165.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,099,900.00	4,793,810.33
210302	Түлш, халаалт	32,156,400.00	40,586,355.00
210303	Цэвэр, бохир ус	345,000.00	500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,888,475.00	32,064,850.00
210401	Бичиг хэрэг	1,832,900.00	4,308,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,968,275.00	17,642,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,362,300.00	3,238,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,725,000.00	1,874,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	5,000,000.00
2105	Нормативт зардал	59,393,490.00	63,481,509.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	48,170,200.00	50,012,769.00
210502	Хоол, хүнс	11,223,290.00	13,468,740.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,930,000.00	11,390,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,130,000.00	1,180,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,200,000.00	3,200,400.00
210604	Урсгал засвар	600,000.00	7,010,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,643,300.00	6,747,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,643,300.00	6,747,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,326,088.00	1,008,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	575,000.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	427,088.00	432,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,774,490.00	7,044,300.00

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

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,774,490.00	7,044,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	3,438,334.67
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, шилжүүлэг		3,438,334.67
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	80,205,276.78	(6,765,407.10)
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	24,222,910.00	60,212,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	24,222,910.00	60,212,900.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	24,222,910.00	60,212,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	24,222,910.00	60,212,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)	(24,222,910.00)	(60,212,900.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	55,982,366.78	(66,978,307.10)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	22,875,075.38	78,857,442.16
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	78,857,442.16	11,879,135.06

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 дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	93,806,679.93	259,336,879.75	258,620,898.16	-	611,764,457.84
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	93,806,679.93	259,336,879.75	258,620,898.16	-	611,764,457.84
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	40,807,359.86	-	40,807,359.86
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	93,806,679.93	259,336,879.75	299,428,258.02	-	652,571,817.70
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	93,806,679.93	259,336,879.75	299,428,258.02	-	652,571,817.70
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	159,607,421.00	-	159,607,421.00
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	93,806,679.93	259,336,879.75	459,035,679.02	-	812,179,238.70

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

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүнгээр	%
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	955,023,300.00	813,801,909.28	141,221,390.72	85.2%
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	955,023,300.00	813,801,909.28	141,221,390.72	85.2%
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	955,023,300.00	813,801,909.28	141,221,390.72	85.2%
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	615,597,600.00	519,727,517.12	95,870,082.88	84.4%
Үндсэн цалин	318,304,000.00	296,059,867.18	22,244,132.82	93.0%
Нэмэгдэл	255,188,000.00	173,667,024.44	81,520,975.56	68.1%
Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,030,000.00	6,721,417.31	1,308,582.69	83.7%
Урамшуулал	34,075,600.00	43,279,208.19	(9,203,608.19)	127.0%
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,927,800.00	66,245,167.83	18,682,632.17	78.0%
Тэтгэврийн даатгал	55,725,800.00	45,565,982.35	10,159,817.65	81.8%
Тэтгэмжийн даатгал	6,556,000.00	5,428,275.19	1,127,724.81	82.8%
ҮОМШӨ-ний даатгал	6,256,000.00	2,712,914.41	3,543,085.59	43.4%
Ажилгүйдлийн даатгал	3,278,000.00	2,497,251.33	780,748.67	76.2%
Эрүүл мэндийн даатгал	13,112,000.00	10,040,744.55	3,071,255.45	76.6%
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,318,500.00	45,880,165.33	3,438,334.67	93.0%
Гэрэл, цахилгаан	6,137,100.00	4,793,810.33	1,343,289.67	78.1%
Түлш, халаалт	42,681,400.00	40,586,355.00	2,095,045.00	95.1%
Цэвэр, бохир ус	500,000.00	500,000.00	-	100.0%
Хангамж, бараа материалын зардал	42,389,500.00	32,064,850.00	10,324,650.00	75.6%
Бичиг хэрэг	4,308,700.00	4,308,700.00	-	100.0%
Тээвэр, шатахуун	27,983,200.00	17,642,950.00	10,340,250.00	63.0%
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,222,900.00	3,238,500.00	(15,600.00)	100.5%
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,874,700.00	1,874,700.00	-	100.0%
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.0%
Нормативт зардал	73,003,700.00	63,481,509.00	9,522,191.00	87.0%
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	57,268,200.00	50,012,769.00	7,255,431.00	87.3%
Хоол, хүнс	15,735,500.00	13,468,740.00	2,266,760.00	85.6%
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	70,200,400.00	69,353,800.00	846,600.00	98.8%
Багаж, техник, хэрэгсэл	57,000,000.00	56,153,400.00	846,600.00	98.5%
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,200,400.00	3,200,400.00	-	100.0%

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

Урсгал засвар	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.0%
Томилолт, зочны зардал	7,960,000.00	6,747,100.00	1,212,900.00	84.8%
Дотоод албан томилолт	7,960,000.00	6,747,100.00	1,212,900.00	84.8%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,332,000.00	1,008,000.00	1,324,000.00	43.2%
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	576,000.00	-	100.0%
Даатгалын үйлчилгээ	670,000.00	-	670,000.00	0.0%
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	480,000.00	-	480,000.00	0.0%
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	606,000.00	432,000.00	174,000.00	71.3%
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,293,800.00	9,293,800.00	-	100.0%
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,293,800.00	9,293,800.00	-	100.0%
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх			-	0.0%
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	876,205,400.00	750,301,436.85	125,903,963.15	84.7%
ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	824,347,400.00	698,443,436.85	125,903,963.15	84.7%
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	824,347,400.00	696,443,436.85	127,903,963.15	84.5%
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	51,858,000.00	51,858,000.00	-	0.0%
Орон нутгийн төсвөөс	51,858,000.00	51,858,000.00		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	78,857,442.16	(78,857,442.16)	0.0%
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	11,879,135.06	(11,879,135.06)	0.0%
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	372	372	-	100.0%
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0%
Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0%
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	22	22	-	100.0%
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0%
Гүйцэтгэх ажилтан	17	17	-	100.0%
Үйлчлэх ажилтан	4	4	-	100.0%
Гэрээт ажилтан			-	0.0%
ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	349	349	-	100.0%
Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо	349	349	-	100.0%

3. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

3.1 Аудитаар нийт 2,192,343.3 мянган төгрөгийн 12 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 2,192,343.3 мянган төгрөгийн 12 алдааг залрууллаа.

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		
Санхүүгийн байдлын тайланд орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээс төвлөрүүлсэн 3,438.3 мянган төгрөгийг санхүүгийн байдлын тайланд мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлээр тайлагнасан.	1	3,438.3			1	3,438.30	1	3,438.3				
ХХОАТ-ын 116.0 мянган төгрөгийн өглөгийг хүмүүсээс авлага дансанд сөрөг утгатай тайлагнасан байна.	1	116.0			1	116.0	1	116.0				
Шалгагдагч байгууллага нь 3 хувь, 1 хүн хуулийн этгээдэд 43,079.9 төгрөгийн хөрөнгийн үнийг шилжүүлж, санхүүгийн тайланд орлогоор бүртгэж тайлагнасан нь аудитор биет тест хэрэгжүүлэхэд хөрөнгийг хүлээн ваагүй байна.	1	43,079.9			1	43,079.9	1	43,079.9				
Хүмүүсээс авах авлага оны эхнээс 2,990.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна.	1	2,990.0			1	2,990.0	1	2,990.0				
ХХОАТ-ын өглөг дансанд 38.0 төгрөгийг өглөгийн дансанд сөрөг утгатай тайлагнасан байна.	1	38.0			1	38.0	1	38.0				
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд цалин хөлсний нэмэгдэл 173,667.0 мянган төгрөг, унаа хоолны хөнгөлөлт 6,721.4 мянган төгрөг, үр дүнгийн урамшуулал 43,279.2 мянган төгрөг нийт 223,667.6 мянган төгрөгийг зардлыг тайлангийн маягтын дагуу ангилж тайлагнаагүй.	1	223,667.6			1	223,667.6	1	223,667.6				
Үнэ төлбөргүй авсан үндсэн хөрөнгийн дүн тодруулгаас 11,818.8 мянган төгрөгөөр, бараа материал тодруулгаас 20,121.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.	1	31,940.5	1	31,940.50			1	31,940.5				

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 Цээл сумын эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй аудитын тайлан

Нийт 981,556.1 мянган төгрөгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг санхүүжилтийн төрлөөр болон нэгтгэж тайлагнаагүй	1	981,556.1	1	981,556.1			1	981,556.1				
Нэг иргэнээр тооцсон болон гүйцэтгэлийн санхүүжилтийн нийт 862,418.0 мянган төгрөгийн орлогын сар бүр нэхэмжлэх, тооцоо нийлсэн акт зэргийг аудит ирүүлээгүй, санхүүгийн баримтад хавсаргаагүй байна	1	862,418.0	1	862,418.0			1	862,418.0				
Тайлант онд 5 ажилтны 38.0 мянган төгрөгийг дутуу, 4 ажилтны 116.0 мянган төгрөгийг илүү эдлүүлсний улмаас ХХОАТ өглөгийг 78.0 мянган төгрөгөөр дутуу, цалингийн өглөгийг 38.0 мянган төгрөгөөр 2024 оны санхүүгийн байдлын тайланд тус тус дутуу тайлагнасан байна.	1	116.0	1	116.0			1	116.0				
Тайлант оны цалин хөлсний зардлыг Орлого үр дүнгийн тайланд тайлагнахдаа 19.8 мянган төгрөгөөр илүү тусгасан байна.	1	19.8			1	19.8	1	19.8				
Аудитор хөрөнгийн дансны үлдэгдэлд биет тест гүйцэтгэхэд 2024 оны 12 дугаар сарын 20, 24, 26-ны өдрүүдэд байгууллагад төрийн сангийн харилцах данснаас 42,963.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж, нийт 20 нэр төрлийн 42,963.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг орлогод хүлээн аваагүй, биетээр байхгүй хөрөнгийг нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэж тайлагнасан байна.	1	42,963.0			1	42,963.0	1	42,963.0				
Дүн	12	2,192,343.3	4	1,876,030.6	8	273,349.6	12	2,192,343.3	-	-	-	-

3.2 Аудитаар нийт 6,739.6 мянган төгрөгийн 5 зөрчил илэрснээс, 6,739.6 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 4 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	
Эрүүл мэнд даатгалын ерөнхий газартай сар бүр тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулсан боловч ЭМДЕГ аас 1 иргэнээр тооцсон зардлын 9-12 дугаар сарын , үндсэн үйл ажиллагааны 8-12 дугаар саруудын санхүүжилтийг олгоогүйн улмаас төлбөртэй үйлчилгээний авлага 170,181.6 мянган төгрөгт хүрч оны эхнээс 165,974.5 мянган төгрөгөөр буюу 406.0 дахин өссөн байна.	1							1					
Тайлант онд 5 ажилтаны илүү цагийн хөлсийг тооцоолохдоо дундаж цалин хөлсийг илүү тооцоолсны улмаас 6,739.6 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.	1	6,739.6	1	6,739.6									
Худалдан авсан хөрөнгө, материалын дүн нь бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагын төлбөрийн цахим системд бүртгэсэн төлбөрийн цахим баримтын дүнгээс 1 иргэн байгууллагын 1,896.3 мянган төгрөгөөр илүү, 12 иргэн байгууллагын дүнг 108,640.4 мянган төгрөгөөр дутуу дүнгээр бүртгэгдсэн байна.	1	-						1	-				

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

Төлбөрийн цахим баримтын цахим системийн нэхэмжлэх дээр 13 байгууллагын 8,868.8 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй байна.	1	-					1	-				
Шалгагдагч байгууллагын тайлан оны оношлогоо, шинжилгээний нэхэмжэлсэн дүнг ЭМДЕГ-аас хянаж, нийт 15,846.4 мянган төгрөгийн зөрчилтэй үйлчилгээний төлбөрийг хасаж санхүүжүүлсэн байна.	1						1					
Дүн	5	6,739.6	1	6,739.6			4	-	-	-	-	-

Төв аймгийн Цээл 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 зөвлөмж өглөө.

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 165, хугацаа хоцорч мэдээлсэн 3, хүлээгдэж байгаа 3 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	-