



ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ТӨА-2025/109/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

2025.08.25 № 04/137
танай _____-ны № _____-т

**ТӨВ АЙМГИЙН СҮМБЭР СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Э.ТҮВШИНЖАРГАЛ 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 Сүмбэр 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 178,836.4 мянган төгрөгийн төлбөртэй үйлчилгээний авлагын үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Төв аймгийн Сүмбэр сумын Эрүүл мэндийн төв нь тайлант хугацаанд гүйцэтгэсэн үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээний 482,114.8 мянган төгрөгийн орлогыг Эрүүл мэнд даатгалын ерөнхий газраас нэхэмжилсэн ба тус газрын хяналт баталгаажуулалтаар нэхэмжлэхийн дүнгээс хасагдсан 38,447.2 мянган төгрөгийн зөрчилтэй гүйлгээний дүнгээр тайлант оны орлогыг бууруулж тайлагнасан байна.

Бусад асуудал

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 28 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 96,8%-ийн гүйцэтгэлтэй гэж

410598480

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	125,281,625.99	285,020,887.04
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	30,370,920.53	341,345.40
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	30,370,920.53	341,345.40
3121	Төгрөг	30,370,920.53	341,345.40
31211	Төрийн сангийн харилцах	30,370,920.53	341,345.40
33	АВЛАГА	15,877,018.49	195,138,206.34
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	23,166.49	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	11,222,826.00	192,650,740.14
335	Бусад авлага	4,631,026.00	2,487,466.20
3351	Байгууллагаас авах авлага	631,026.00	2,487,466.20
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	4,000,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	79,033,686.97	89,541,335.30
351	Түүхий эд материал	9,184,580.36	5,642,219.65
35130	Эм боох материал	9,184,580.36	5,642,219.65
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	12,189,348.19	17,481,734.59
354	Хангамжийн материал	57,659,758.42	66,417,381.06
35410	Бичиг хэргийн материал	511,500.00	192,500.00
35420	Аж ахуйн материал	32,687,540.00	37,416,320.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	605,000.00	605,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	65,517.51	-
35460	Хүнсний материал	1,938,655.00	1,339,725.00
35470	Бусад хангамжийн материал	21,851,545.91	26,863,836.06
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	443,509,096.03	449,293,424.48
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	443,509,096.03	449,293,424.48
392	Биет хөрөнгө	440,633,096.03	446,417,424.48
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	381,908,082.90	395,158,082.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(78,813,481.36)	(94,674,718.19)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	75,160,000.00	75,160,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,410,000.13)	(56,410,000.17)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	215,925,086.79	250,943,640.07
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(121,343,247.85)	(140,106,600.60)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	38,234,474.76	37,225,028.86
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,609,125.87)	(22,266,988.45)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	496,480.00	1,376,480.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,086.21)	(130,412.94)
39217	Ном	142,913.00	142,913.00
393	Биет бус хөрөнгө	2,876,000.00	2,876,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,876,000.00	2,876,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	568,790,722.02	734,314,311.52
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,096,404.00	7,441,631.08
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,096,404.00	7,441,631.08
413	Өглөг	1,096,404.00	7,441,631.08
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	4,911,112.08
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,096,404.00	2,530,519.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	567,694,318.02	726,872,680.44
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	567,694,318.02	726,872,680.44
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	103,436,234.32	103,436,234.32
51101	Өмч: - төрийн	103,436,234.32	103,436,234.32
512	Хуримтлагдсан үр дүн	259,046,317.65	418,224,680.07
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	259,046,317.65	259,046,317.65
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	159,178,362.42
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	205,211,766.05	205,211,766.05
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	568,790,722.02	734,314,311.52

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)	656,258,266.28	992,606,841.01
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	46,201,924.08	57,466,666.45
120	Нийтлэг татварын бус орлого	46,201,924.08	57,466,666.45
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	46,151,924.08	57,466,666.45
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	46,151,924.08	40,133,000.00
120009	Бусад орлого	50,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	610,056,342.20	935,140,174.56
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	892,724,274.56
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	892,724,274.56
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	568,830,181.30	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	568,830,181.30	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	41,226,160.90	42,415,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	41,226,160.90	42,415,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	635,938,652.29	831,795,158.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	635,938,652.29	831,795,158.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	632,503,328.84	831,034,573.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	352,770,110.41	513,874,137.48
210101	Үндсэн цалин	261,728,476.27	266,508,065.44
210102	Нэмэгдэл	64,186,926.11	182,108,828.31
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,470,000.00	2,425,000.00
210104	Урамшуулал	25,384,708.03	62,832,243.73
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,672,845.53	60,263,741.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,619,206.34	60,263,741.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,964,116.98	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,000,979.38	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,421,736.38	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,666,806.45	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,590,837.45	41,149,125.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,118,636.45	5,082,223.35
210302	Түлш, халаалт	31,132,201.00	34,981,056.00
210303	Цэвэр, бохир ус	340,000.00	1,085,846.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,638,379.42	44,991,670.51
210401	Бичиг хэрэг	1,834,600.00	1,918,220.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,741,326.70	28,226,225.51
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,936,000.00	2,112,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,211,000.00	2,982,550.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,915,452.72	9,752,675.00
2105	Нормативт зардал	60,079,538.07	82,601,903.11
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	44,564,127.67	67,074,473.11
210502	Хоол, хүнс	14,325,410.40	15,510,430.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,190,000.00	17,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,639,500.00	11,702,550.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	132,000.00	2,124,150.00
210604	Урсгал засвар	5,507,500.00	9,578,400.00
2107	Томиллот, зочны зардал	1,867,500.00	2,950,000.00
210702	Дотоод албан томиллот	1,867,500.00	2,950,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,374,524.00	2,102,114.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	1,080,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	282,960.00	625,050.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	318,164.00	212,064.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	12,400.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	185,000.00	185,000.00

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

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81,870,093.96	71,399,331.55
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,599,460.00	17,952,860.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	55,270,633.96	53,446,471.55
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,435,323.45	760,585.30
213304	Хөрөнгийн		
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,435,323.45	760,585.30
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,435,323.45	760,585.30
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	20,319,613.99	160,811,682.42
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	63,108,484.37	1,633,320.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	63,108,484.37	1,633,320.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(63,108,484.37)	(1,633,320.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(42,788,870.38)	159,178,362.42

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)	598,883,516.20	753,712,260.42
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	557,657,355.30	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	50,000.00	-
120009	Бусад орлого	50,000.00	-
122	Тусламжийн орлого	557,607,355.30	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	557,607,355.30	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	41,226,160.90	753,712,260.42
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	902,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	902,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	41,226,160.90	42,415,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	41,226,160.90	42,415,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	710,393,960.42
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	710,393,960.42
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	576,856,447.33	764,644,035.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	576,856,447.33	764,644,035.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	573,421,123.88	763,883,450.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	348,682,054.45	504,503,879.74
210101	Үндсэн цалин	198,192,319.74	269,891,556.55
210102	Нэмэгдэл	116,286,822.65	178,688,756.76
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,175,000.00	3,766,400.00
210104	Урамшуулал	31,027,912.06	52,157,166.43
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,505,254.98	64,699,720.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,386,608.78	41,936,720.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,792,285.20	4,965,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,029,108.00	4,915,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	755,208.00	2,952,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,542,045.00	9,930,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,590,837.45	40,498,532.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,907,567.13	4,017,477.40
210302	Түлш, халаалт	32,343,270.32	34,981,056.00
210303	Цэвэр, бохир ус	340,000.00	1,499,999.16
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,188,100.00	43,425,358.65
210401	Бичиг хэрэг	1,623,600.00	1,414,220.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,524,000.00	27,873,399.65
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,955,000.00	1,947,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,042,200.00	4,140,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,043,300.00	8,049,739.00
2105	Нормативт зардал	56,532,531.00	71,921,596.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	39,860,931.00	51,404,591.20
210502	Хоол, хүнс	13,923,900.00	14,911,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,747,700.00	5,605,505.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,426,446.26	14,989,918.64
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,130,840.00	4,101,436.50
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,455,300.00	1,933,200.00
210604	Урсгал засвар	12,840,306.26	8,955,282.14
2107	Томилолт, зочны зардал	1,867,500.00	2,950,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,867,500.00	2,950,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,316,524.00	2,266,614.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	480,000.00	1,080,000.00

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

210803	Даатгалын үйлчилгээ	202,650.00	420,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,384.00	317,114.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	94,146.00	100,000.00
210807	Газрын төлбөр	8,344.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	281,000.00	349,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,311,875.74	18,627,830.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,311,875.74	18,627,830.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,435,323.45	760,585.30
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,435,323.45	760,585.30
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,435,323.45	760,585.30
213404	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>22,027,068.87</u>	<u>(10,931,775.13)</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	11,534,860.00	19,097,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11,534,860.00	19,097,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11,534,860.00	19,097,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,534,860.00	19,097,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(11,534,860.00)</u>	<u>(19,097,800.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	10,492,208.87	(30,029,575.13)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	19,878,711.66	30,370,920.53
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	30,370,920.53	341,345.40

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөгөөр/
				Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	103,436,234.32	205,211,766.05	259,046,317.65	567,694,318.02
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	103,436,234.32	205,211,766.05	259,046,317.65	567,694,318.02
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	159,178,362.42	159,178,362.42
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	103,436,234.32	205,211,766.05	418,224,680.07	726,872,680.44

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

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	30,370,920.53	(30,370,920.53)	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	845,320,100.00	783,741,835.55	61,578,264.45	92.7
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	845,320,100.00	783,741,835.55	61,578,264.45	92.7
Бараа, үйлчилгээний зардал	845,320,100.00	782,981,250.25	62,338,849.75	92.6
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	519,510,300.00	504,503,879.74	15,006,420.26	97.1
Үндсэн цалин	305,040,200.00	269,891,556.55	35,148,643.45	88.5
Нэмэгдэл	153,451,900.00	178,688,756.76	(25,236,856.76)	116.4
Унаа, болон бусад нөхөн олговор	6,935,000.00	3,766,400.00	3,168,600.00	54.3
Урамшуулал	54,083,200.00	52,157,166.43	1,926,033.57	96.4
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,016,400.00	64,699,720.46	4,316,679.54	93.7
Тэтгэврийн даатгал	43,203,400.00	41,936,720.46	1,266,679.54	97.1
Тэтгэмжийн даатгал	5,965,100.00	4,965,100.00	1,000,000.00	83.2
ҮОМШӨ ний даатгал	5,965,100.00	4,915,100.00	1,050,000.00	82.4
Ажилгүйдлийн даатгал	3,952,600.00	2,952,600.00	1,000,000.00	74.7
Эрүүл мэндийн даатгал	9,930,200.00	9,930,200.00	-	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,215,900.00	40,498,532.56	1,717,367.44	95.9
Гэрэл цахилгаан	5,727,100.00	4,017,477.40	1,709,622.60	70.1
Түлш, халаалт	34,988,800.00	34,981,056.00	7,744.00	100.0
Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	1,499,999.16	0.84	100.0
Хангамж, бараа материалын зардал	45,682,100.00	43,425,358.65	2,256,741.35	95.1
Бичиг хэрэг	2,109,200.00	1,414,220.00	694,980.00	67.1
Тээвэр (шатахуун)	29,058,900.00	27,873,399.65	1,185,500.35	95.9
Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,964,600.00	1,947,500.00	17,100.00	99.1
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,049,400.00	4,140,500.00	(91,100.00)	102.2
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	8,500,000.00	8,049,739.00	450,261.00	94.7
Нормативт зардал	75,848,000.00	71,921,596.20	3,926,403.80	94.8
Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	52,574,000.00	51,404,591.20	1,169,408.80	97.8
Хоол, хүнс	15,774,000.00	14,911,500.00	862,500.00	94.5
Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	7,500,000.00	5,605,505.00	1,894,495.00	74.7
Эд хогшил худалдан авах	40,820,000.00	34,087,718.64	6,732,281.36	83.5
Багаж, техник, хэрэгсэл	9,000,000.00	7,969,436.50	1,030,563.50	88.5
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	5,120,000.00	1,933,200.00	3,186,800.00	37.8
Урсгал засвар	26,700,000.00	24,185,082.14	2,514,917.86	90.6
Томилолт, зочны зардал	3,000,000.00	2,950,000.00	50,000.00	98.3
Дотоод албан томилолт	3,000,000.00	2,950,000.00	50,000.00	98.3
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,590,000.00	2,266,614.00	323,386.00	87.5
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,100,000.00	1,080,000.00	20,000.00	98.2
Даатгалын үйлчилгээ	420,000.00	420,000.00	-	100.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	420,000.00	317,114.00	102,886.00	75.5
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	100,000.00	100,000.00	-	100.0
Газрын төлбөр	200,000.00	-	200,000.00	-
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	350,000.00	349,500.00	500.00	99.9
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,637,400.00	18,627,830.00	28,009,570.00	39.9
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,637,400.00	18,627,830.00	28,009,570.00	39.9
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	760,585.30	(760,585.30)	-
Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	760,585.30	(760,585.30)	-
Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	760,585.30	(760,585.30)	-

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

ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	814,949,200.00	753,712,260.42	61,236,939.58	92.5
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	43,415,900.00	42,415,900.00	1,000,000.00	97.7
Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	43,415,900.00	42,415,900.00	1,000,000.00	97.7
НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	771,533,300.00	710,393,960.42	61,139,339.58	92.1
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	771,533,300.00	710,393,960.42	61,139,339.58	92.1
ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	-	902,400.00	(902,400.00)	-
Хандив тусламж /дотоод/	-	902,400.00	(902,400.00)	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	30,370,920.53	(30,370,920.53)	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	341,345.40	(341,345.40)	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	17	17	-	100.0
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	11	11	-	100.0
Үйлчлэх ажилтан	5	5	-	100.0
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-
ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-	-

3. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

3.1 Аудитаар нийт 1,056,067.4 мянган төгрөгийн 11 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 1,056,067.4 мянган төгрөгийн 10 алдааг залруулж, 1 зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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
Тайлант онд 3 ажилтны цалин хөлсийг нийгмийн даатгалын цахим системд тайлагнахдаа 1,074.4 мянган төгрөгөөр дутуу, 1,419.0 мянган төгрөгөөр илүү, нийт 2,493.4 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан.	1	2,493.4			1	2,493.4	1	2,493.4				
Тайлант онд ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд тайлагнахдаа 9,075.4 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан байна.	1	9,075.4			1	9,075.4	1	9,075.4				
Тайлант оны цалин хөлсний зардлыг Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд тайлагнахдаа 9,370.3 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.	1	9,370.3			1	9,370.3	1	9,370.3				
Тайлант онд олгосон нийт 67,800.0 мянган төгрөгийн цалингийн урьдчилгааг авлагын дансанд бүртгэхгүйгээр цалингийн өглөг дансанд бүртгэсэн байна.	1	67,800.0			1	67,800.0	1	67,800.0				
Орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлсэн 760.6 мянган төгрөгийн тохируулын тайлан бэлтгээгүйгээс төсвийн	1	760.6			1	760.6	1	760.6				

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

гүйцэтгэлийн тайланг зөрүүтэй тайлагнасан.												
Үр дүнгийн тайланд биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан 19,097.8 мянган төгрөгийн зардал нь үндсэн хөрөнгө, бараа материалын тодруулгын дүн/акталсан хөрөнгийн дүнгээс зөрүүтэй.	1	19,097.8			1	19,097.8	1	19,097.8				
Үнэ төлбөргүй авсан 40,133.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 17,333.7 мянган төгрөгийн нийт 57,456.7 мянган төгрөгийг орлогын төрлөөр ангилж тайлагнаагүй байна.	1	54,745.7			1	54,745.7	1	54,745.7				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд эмчлүүлэгчдийн тоог тайлагнаагүй байна.	1	-			1	-	1	-				
Санхүүгийн тайлангийн өглөгийн дансны тодруулгын гүйлгээг дутуу тусгасан.	1	-			1	-	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	892,724.3			1	892,724.3	1	892,724.3				
Элэгдлээрээ анхны өртгөө өртгөө нөхсөн 71 нэр төрлийн нийт 111,757.7 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй хөрөнгийг бодит үнэ цэнээр бүртгэж тайлагнаагүй байна.	1	-			1	-		-	1	-	1	-
Дүн	11	1,056,067.4	-	-	11	1,056,067.4	10	1,056,067.4	1	-	1	-

Төв аймгийн Сүмбэр 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 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 4 иргэн байгууллагын 2,844.8 мянган төгрөгөөр илүү, 30 иргэн байгууллагын 123,418.3 мянган төгрөгөөр дутуу дүнгээр бүртгэгдсэн байна.	1	-					1	-				
Төлбөрийн цахим баримтын цахим системийн нэхэмжлэх дээр 24 байгууллагын 47,267.7 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй байна.	1	-					1	-				
Тайлант хугацаанд Сүмбэр сумын ИТХ-ын тогтоолгүй 2,310.2 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй, 1,904.1 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй, 406.3 мянган төгрөгийн үлдэх өртөгтэй нийт 5 ширхэг хөрөнгийг акталж, данснаас хассан байна.	1	2,310.3			1	2,310.3						
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 192,650.7 мянган төгрөгт хүрч оны эхнээс 181,427.9 мянган төгрөгөөр буюу 171,6 дахин өссөн байна.	1	-					1	-				
Шалгагдагч байгууллагын нэхэмжилсэн нийгмийн эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний баримтыг ЭМДЕГ-аас шалган баталгаажуулж, нийт	1	-					1	-				

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

38,447.2 мянган төгрөгийн зөрчилтэй үйлчилгээний төлбөрийг хасаж санхүүжүүлсэн байна.													
Шалгагдагч байгууллага нь 2013 онд батлагдсан НБББББ-ийг мөрдөж байна.	1	-					1	-					
Дүн	6	2,310.3	-	-	1	2,310.3	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 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 166, хугацаа хоцорч мэдээлсэн 2, 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	-