



ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ТӨА-2025/099/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 № 01/58
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭ СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
П.БАДАМДУЛАМ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсв ийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Төв аймгийн Эрдэнэ 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 8-12 дугаар сарын санхүүжилтийг Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газраас олгоогүйн улмаас 179,904.2 мянган төгрөгийн төлбөртэй үйлчилгээний авлагын үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Төв аймгийн Эрдэнэ сумын Эрүүл мэндийн төв нь тайлант хугацаанд гүйцэтгэсэн үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээний 231,638.6 мянган төгрөгийн орлогыг Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газраас нэхэмжилсэн ба тус газрын хяналт баталгаажуулалтаар нэхэмжилсэн дүнгээс хасагдсан 59,551.6 мянган төгрөгийн зөрчилтэй гүйлгээний дүнгээр орлогыг бууруулж тайлагнасан байна.

412506488

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 үндсэн зорилтын хүрээнд 40 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 96,0%-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	238,365,634.53	328,195,437.49
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	167,220,533.68	43,559,432.75
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	167,220,533.68	43,559,432.75
3121	Төгрөг	167,220,533.68	43,559,432.75
31211	Төрийн сангийн харилцах	167,220,533.68	43,559,432.75
33	АВЛАГА	1,068,614.00	179,904,115.55
335	Бусад авлага	1,068,614.00	179,904,115.55
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,068,614.00	179,904,115.55
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	70,076,486.85	104,731,889.19
351	Түүхий эд материал	47,331,932.33	73,093,914.67
35110	Тусгай зориулалттай материал	22,196,418.30	28,241,963.89
35130	Эм боох материал	25,135,514.03	44,851,950.78
354	Хангамжийн материал	22,744,554.52	31,637,974.52
35420	Аж ахуйн материал	868,860.00	868,860.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	280,000.00	280,000.00
35460	Хүнсний материал	584,470.00	893,990.00
35470	Бусад хангамжийн материал	21,011,224.52	29,595,124.52
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,987,483,217.42	3,357,258,165.52
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,987,483,217.42	3,357,258,165.52
392	Биет хөрөнгө	2,981,225,317.42	3,321,050,215.48
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,467,286,530.00	2,466,704,636.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(85,851,695.50)	(148,823,218.91)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	145,832,325.00	309,731,691.47
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,177,121.86)	(66,415,323.85)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	441,087,472.65	768,635,684.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(101,904,191.61)	(216,649,820.77)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	56,973,842.52	95,266,067.92
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,717,053.78)	(12,113,103.33)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	125,565,210.00	130,105,210.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(6,621,607.95)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	-	-
39217	Ном	130,000.00	1,230,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,257,900.00	36,207,950.04
39301	Програм хангамж	50,000.00	50,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,311,850.00	36,315,850.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(103,950.00)	(157,899.96)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,225,848,851.95	3,685,453,603.01
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	198,575.92
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	198,575.92
413	Өглөг	-	198,575.92
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	198,575.92
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,225,848,851.95	3,685,255,027.09
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,225,848,851.95	3,685,255,027.09
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	291,712,432.11	291,712,432.11
51101	Өмч: - төрийн	291,712,432.11	291,712,432.11
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,713,067,893.12	3,173,055,962.26
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,713,067,893.12	2,713,649,787.12
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	459,406,175.14
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	221,068,526.72	220,486,632.72
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,225,848,851.95	3,685,453,603.01

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн 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)	3,247,311,145.73	1,685,819,545.31
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,490,773,841.22	589,447,657.02
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,490,773,841.22	589,447,657.02
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,490,773,841.22	589,447,657.02
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	756,537,304.51	1,096,371,888.29
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	66,402,100.00	103,385,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	66,402,100.00	103,385,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	689,135,204.51	992,986,588.29
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	689,135,204.51	992,986,588.29
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	799,585,599.87	1,220,463,370.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	799,585,599.87	1,220,463,370.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	764,989,984.61	1,191,724,939.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	387,779,836.55	627,093,355.00
210101	Үндсэн цалин	239,396,663.14	327,785,835.00
210102	Нэмэгдэл	118,152,896.40	268,801,663.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,723,996.05	2,453,000.00
210104	Урамшуулал	25,506,280.96	28,052,857.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,680,271.73	76,818,250.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,131,811.96	53,279,851.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,998,677.60	6,336,700.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,097,741.75	3,592,885.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	677,457.49	2,652,036.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,774,582.93	10,956,776.63
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,386,332.74	73,496,869.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,892,884.34	8,035,424.15
210302	Түлш, халаалт	24,493,448.40	57,461,445.08
210303	Цэвэр, бохир ус	-	8,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,581,188.00	45,558,250.00
210401	Бичиг хэрэг	2,395,800.00	3,276,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,203,388.00	31,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,141,800.00	1,042,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,840,200.00	3,794,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	6,044,000.00
2105	Нормативт зардал	121,380,229.77	109,466,529.56
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	103,967,914.77	88,593,109.56
210502	Хоол, хүнс	16,372,315.00	17,623,420.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,040,000.00	3,250,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,124,500.00	20,469,150.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,768,550.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	3,822,000.00
210604	Урсгал засвар	10,124,500.00	14,878,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,792,000.00	3,820,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,792,000.00	3,820,000.00

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

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,637,034.00	2,394,547.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	136,125.00	173,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	233,190.00	240,390.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	117,852.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	400,867.00	760,907.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	425,000.00	578,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	124,628,591.82	232,607,988.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,195,840.00	20,949,132.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	108,432,751.82	211,658,856.06
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	-	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,595,615.26	28,738,430.77
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	34,595,615.26	28,738,430.77
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	34,595,615.26	28,738,430.77
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,447,725,545.86	465,356,175.10
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	21,460,637.29	5,949,999.96
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	21,460,637.29	5,949,999.96
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(21,460,637.29)	(5,949,999.96)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,426,264,908.57	459,406,175.14

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)	755,468,690.51	917,536,386.74
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	755,468,690.51	917,536,386.74
13	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид	1,000,000.00	-
	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	66,402,100.00	103,385,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	66,402,100.00	103,385,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	688,066,590.51	814,151,086.74
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	688,066,590.51	814,151,086.74
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	684,822,746.28	1,011,731,587.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	684,822,746.28	1,011,731,587.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	650,227,131.02	982,993,156.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	387,779,836.55	627,200,907.08
210101	Үндсэн цалин	233,650,492.14	388,560,349.08
210102	Нэмэгдэл	123,899,067.40	211,202,071.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,723,996.05	2,453,000.00
210104	Урамшуулал	25,506,280.96	24,985,487.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,680,271.73	76,512,122.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,131,811.96	53,279,851.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,998,677.60	6,336,700.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,097,741.75	3,592,885.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	677,457.49	2,652,036.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,774,582.93	10,650,648.63
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,681,984.74	73,496,869.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,892,884.34	8,035,424.15
210302	Түлш, халаалт	23,789,100.40	57,461,445.08
210303	Цэвэр, бохир ус	12,000,000.00	8,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,067,600.00	46,796,650.00
210401	Бичиг хэрэг	2,395,800.00	3,276,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,300,000.00	31,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,141,800.00	1,042,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,780,000.00	5,033,150.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	450,000.00	6,044,000.00
2105	Нормативт зардал	61,913,141.00	117,434,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	46,474,641.00	95,744,300.00
210502	Хоол, хүнс	14,398,500.00	15,650,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,040,000.00	6,040,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	54,764,200.00	20,218,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,259,700.00	1,067,000.00
210602	Тавилга	26,380,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	4,272,400.00
210604	Урсгал засвар	10,124,500.00	14,878,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,792,000.00	3,820,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,792,000.00	3,820,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,607,182.00	2,394,547.00

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

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	136,125.00	173,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	233,190.00	240,390.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	-
210807	Газрын төлбөр	400,867.00	760,907.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	425,000.00	578,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,940,915.00	15,119,661.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,940,915.00	15,119,661.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,595,615.26	28,738,430.77
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	34,595,615.26	28,738,430.77
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	34,595,615.26	28,738,430.77
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>70,645,944.23</u>	<u>(94,195,200.93)</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	29,465,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	29,465,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	29,465,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	29,465,900.00
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	≡	<u>(29,465,900.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	70,645,944.23	(123,661,100.93)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	96,574,589.45	167,220,533.68
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	167,220,533.68	43,559,432.75

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	287,712,432.11	195,875,816.57	(114,933,284.68)	368,654,964.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	287,712,432.11	195,875,816.57	(114,933,284.68)	368,654,964.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(20,617,002.93)	(20,617,002.93)
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	291,712,432.11	221,068,526.72	2,713,067,893.12	3,225,848,851.95
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	581,894.00	581,894.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	291,712,432.11	221,068,526.72	2,713,649,787.12	3,226,430,745.95
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(581,894.00)	-	(581,894.00)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	459,406,175.14	459,406,175.14
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	291,712,432.11	220,486,632.72	3,173,055,962.26	3,685,255,027.09

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

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Тайлант оны		Өөрчлөлт	
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	167,220,533.68	-	-	-
НИИТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,276,833,200.00	1,012,459,056.90	264,374,143.10	79.3%
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,276,833,200.00	1,012,459,056.90	264,374,143.10	79.3%
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,276,833,200.00	1,012,459,056.90	264,374,143.10	79.3%
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	779,855,000.00	627,200,907.08	152,654,092.92	80.4%
Үндсэн цалин	401,084,000.00	388,560,349.08	12,523,650.92	96.9%
Нэмэгдэл	338,282,600.00	211,202,071.00	127,080,529.00	62.4%
Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,490,000.00	2,453,000.00	7,037,000.00	25.8%
Урамшуулал	30,998,400.00	24,985,487.00	6,012,913.00	80.6%
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	104,257,300.00	76,512,122.59	27,745,177.41	73.4%
Тэтгэврийн даатгал	67,579,700.00	53,279,851.90	14,299,848.10	78.8%
Тэтгэмжийн даатгал	8,150,600.00	6,336,700.45	1,813,899.55	77.7%
ҮОМШӨ-ний даатгал	8,150,600.00	3,592,885.22	4,557,714.78	44.1%
Ажилгүйдлийн даатгал	4,075,300.00	2,652,036.39	1,423,263.61	65.1%
Эрүүл мэндийн даатгал	16,301,100.00	10,650,648.63	5,650,451.37	65.3%
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	134,933,700.00	73,496,869.23	61,436,830.77	54.5%
Гэрэл, цахилгаан	22,513,400.00	8,035,424.15	14,477,975.85	35.7%
Түлш, халаалт	100,420,300.00	57,461,445.08	42,958,854.92	57.2%
Цэвэр, бохир ус	12,000,000.00	8,000,000.00	4,000,000.00	66.7%
Хангамж, бараа материалын зардал	52,397,000.00	46,928,650.00	5,468,350.00	89.6%
Бичиг хэрэг	3,276,800.00	3,276,700.00	100.00	100.0%
Тээвэр, шатахуун	35,852,000.00	31,400,000.00	4,452,000.00	87.6%
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	602,000.00	1,174,800.00	-572,800.00	195.1%
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,122,200.00	5,033,150.00	89,050.00	98.3%
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,544,000.00	6,044,000.00	1,500,000.00	80.1%
Нормативт зардал	122,938,500.00	117,434,400.00	5,504,100.00	95.5%
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	101,146,000.00	95,744,300.00	5,401,700.00	94.7%
Хоол, хүнс	15,956,100.00	15,650,100.00	306,000.00	98.1%
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,836,400.00	6,040,000.00	-203,600.00	103.5%
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	54,669,600.00	48,271,900.00	6,397,700.00	88.3%
Багаж, техник, хэрэгсэл	25,033,600.00	25,810,900.00	-777,300.00	103.1%
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	4,272,400.00	-3,272,400.00	427.2%
Урсгал засвар	28,636,000.00	18,188,600.00	10,447,400.00	63.5%
Томилолт, зочны зардал	3,904,000.00	3,820,000.00	84,000.00	97.8%
Дотоод албан томилолт	3,904,000.00	3,820,000.00	84,000.00	97.8%

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

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,884,000.00	2,394,547.00	489,453.00	83.0%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	00.00	00.00	
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	576,000.00	00.00	100.0%
Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	173,250.00	126,750.00	57.8%
Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	240,390.00	59,610.00	80.1%
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	300,000.00	66,000.00	234,000.00	22.0%
Газрын төлбөр	808,000.00	760,907.00	47,093.00	94.2%
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	600,000.00	578,000.00	22,000.00	96.3%
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,994,100.00	16,399,661.00	4,594,439.00	78.1%
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,994,100.00	16,399,661.00	4,594,439.00	78.1%
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,276,833,200.00	888,797,955.97	388,035,244.03	69.6%
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	136,083,700.00	74,646,869.23	61,436,830.77	54.9%
Орон нутгийн төсвөөс	136,083,700.00	74,646,869.23	61,436,830.77	54.9%
НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,140,749,500.00	814,151,086.74	326,598,413.26	71.4%
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,140,749,500.00	814,151,086.74	326,598,413.26	71.4%
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	167,220,533.68	-167,220,533.68	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	43,559,432.75	-43,559,432.75	
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	
Төсвийн байгууллага	-	-	-	
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	29	26	3	89.7%
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0%
Гүйцэтгэх ажилтан	21	18	3	85.7%
Үйлчлэх ажилтан	7	7	-	100.0%
ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	-	-	-	
Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо	-	-	-	

3. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

3.1 Аудитаар нийт 993,732.8 мянган төгрөгийн 4 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 993,732.8 мянган төгрөгийн 3 алдааг залруулж, 1 зөвлөмж өглөө.

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		
Тайлант оны цалин хөлсний зардлыг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 107.6 мянган төгрөгөөр илүү, ажилчдад олгосон цалингийн урьдчилгаа 440.0 мянган төгрөгийг цалингийн өглөг дансанд бичилт хийж, нийт 547.6 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг алдаатай бүртгэсэн байна.	1	547.6			1	547.6	1	547.6				
Нэг иргэнээр тооцсон болон гүйцэтгэлийн санхүүжилтийн нийт 992,986.6 мянган төгрөгийн орлогын сар бүрийн нэхэмжлэх, тооцоо нийлсэн акт зэргийг аудит ирүүлээгүй, санхүүгийн баримтад хавсаргаагүй.	1	992,986.6			1	992,986.6	1	992,986.6				
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 61 нэр төрлийн нийт 87,224.6 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй хөрөнгийг бодит үнэ цэнээр бүртгэж тайлагнаагүй байна.	1	-			1				1	-	1	-
Тайлант онд татварын байгууллагад төлөх хувь хүний орлогын албан татварын өр 198.6 мянган төгрөгийг Санхүүгийн байдлын тайланд бүртгэж тайлагнаагүй байна.	1	198.6			1	198.6	1	198.6				
Дүн	4	993,732.8	0	-	4	993,732.8	3	993,732.8	1	0	1	-

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/,

3.2 Аудитаар нийт 6 зөрчил илэрснээс, 6 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 21 иргэн байгууллагын 180,313.9 мянган төгрөгөөр дутуу дүнгээр бүртгэгдсэн байна	1	-					1	-				
Төлбөрийн цахим баримтын цахим системийн нэхэмжлэх дээр 19 байгууллагын 61,674.9 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй байна.	1	-					1	-				
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 179,904.1 мянган төгрөгт хүрч оны эхнээс 169,835.55 мянган төгрөгөөр буюу 68,4 дахин өссөн байна.	1	-					1	-				
Шалгагдагч байгууллагын нэхэмжилсэн нийгмийн эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний баримтыг ЭМДЕГ-аас шалган баталгаажуулж, нийт 59,551.6 мянган төгрөгийн зөрчилтэй	1	-					1	-				

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

үйлчилгээний төлбөрийг хасаж санхүүжүүлснийг нэхэмжилсэн орлогын дүнгээс бууруулан бүртгэж тайлагнасан.												
Аудитын явцад хөрөнгийн үлдэгдэлд биет тест хэрэгжүүлэхэд Дэлхийн эрүүл мэндийн байгууллагын хүүхдийн сангаас 2024 оны 10 дугаар сард хандиваар хүлээлгэн өгсөн хүчин чадал өндөртэй, нарны зайн хураагуурыг, хандивлагчаас дагалдах баримтыг ирүүлээгүйн улмаас байгууллагын эзэмшилд биетээр байгаа уг хөрөнгийг орлогод аваагүй нягтлан бодох бүртгэл бүртгээгүй байна.	1	-					1	-				
Шалгагдагч байгууллага нь 2014 онд батлагдсан НБББББ-ийг мөрдөж байна.	1	-					1	-				
Дүн	6	-	0	-	-	-	6	-	0	0	0	0

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 167, хугацаа хоцорч мэдээлсэн 2, хүлээгдэж байгаа 2 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	-