



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Заг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2025/187/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025.02.25</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: Munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Алтантуяа Утас: 99061829 Цахим хаяг: Altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: А.Адилзаяа Утас: 80870886 Цахим хаяг: Adilzayaa@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	3
2. АУДИТЫН ТАЙЛАН	11
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	11
3.1 Албан шаардлага	11
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	12
4.ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ	12

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>66,570,443.74</u>	<u>90,993,935.30</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,507.83	00.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,507.83	00.00
3121	Төгрөг	2,507.83	00.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,507.83	00.00
33	АВЛАГА	10,862,024.00	36,817,660.04
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	9,856,386.00	36,817,660.04
335	Бусад авлага	1,005,638.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,005,638.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	55,705,911.91	54,176,275.26
351	Түүхий эд материал	32,068,643.71	36,959,907.06
35110	Тусгай зориулалттай материал	24,285,503.64	31,213,893.36
35130	Эм боох материал	7,783,140.07	5,746,013.70
354	Хангамжийн материал	23,637,268.20	17,216,368.20
35410	Бичиг хэргийн материал	762,250.00	893,400.00
35420	Аж ахуйн материал	11,725,588.20	9,690,528.20
35460	Хүнсний материал	1,255,830.00	300,440.00
35470	Бусад хангамжийн материал	9,893,600.00	6,332,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,169,772,743.73</u>	<u>1,246,169,604.10</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,169,772,743.73	1,246,169,604.10
392	Биет хөрөнгө	1,156,206,743.73	1,232,603,604.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,076,447,768.00	1,135,479,285.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-116,502,596.21	-158,068,279.49
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	114,465,625.00	114,465,625.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,821,374.96	-40,466,999.88
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	181,554,694.66	257,528,419.66
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-99,415,893.57	-121,319,932.44
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,286,264.00	38,856,264.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,232,743.19	-19,073,438.75
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	00.00	24,777,661.00
39217	Ном	425,000.00	425,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	13,566,000.00	13,566,000.00
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-450,000.00	-450,000.00

Заг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,566,000.00	13,566,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,236,343,187.47</u>	<u>1,337,163,539.40</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>16,935,716.91</u>	<u>15,882,475.38</u>

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	16,935,716.91	15,882,475.38
413	Өглөг	16,935,716.91	15,882,475.38
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	16,935,716.91	14,387,475.38
4136	Бусад өглөг	00.00	1,495,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	1,495,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,219,407,470.56</u>	<u>1,321,281,064.02</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,219,407,470.56	1,321,281,064.02
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	190,149,470.50	190,149,470.50
51101	Өмч: - төрийн	190,149,470.50	190,149,470.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	450,754,221.81	552,627,815.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	450,754,221.81	450,754,221.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	101,873,593.46
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	578,503,778.25	578,503,778.25
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,236,343,187.47</u>	<u>1,337,163,539.40</u>

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	800,830,033.74	1,073,555,529.21
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	224,512,481.86	192,126,430.70
120	Нийтлэг татварын бус орлого	224,512,481.86	192,126,430.70
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,000,000.00	16,700,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.00	16,700,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	576,317,551.88	881,429,098.51
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,931,300.00	61,587,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,931,300.00	61,587,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	528,386,251.88	819,841,898.51
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	528,386,251.88	819,841,898.51
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	737,216,311.44	964,259,157.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	735,451,457.14	961,905,188.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	395,023,342.71	619,112,606.41
210101	Үндсэн цалин	215,794,280.59	359,051,235.57

Заг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210102	Нэмэгдэл	134,098,562.68	145,989,900.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,999,289.44	4,662,794.12
210104	Урамшуулал	40,131,210.00	109,408,676.72

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,255,041.40	79,884,936.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,127,493.49	54,196,536.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,841,176.78	6,422,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,835,241.44	5,137,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	698,224.64	1,284,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,752,905.05	12,844,199.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,829,445.70	52,844,830.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,402,243.30	3,257,704.83
210302	Түлш, халаалт	41,427,202.40	49,587,125.60
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	57,412,190.15	35,471,590.00
210401	Бичиг хэрэг	3,558,220.00	2,701,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,019,263.00	21,983,720.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,358,200.00	1,306,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,785,300.00	5,058,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,628,200.00	624,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	14,063,007.15	3,795,720.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	7,062,369.30	7,422,777.98
2105	Нормативт зардал	113,143,839.84	73,091,079.53
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	95,503,389.84	60,079,684.53
210502	Хоол, хүнс	17,640,450.00	13,011,395.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,421,500.00	7,357,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	84,500.00	00.00
210604	Урсгал засвар	4,337,000.00	7,357,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,726,000.00	3,336,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,726,000.00	3,336,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,178,500.00	1,650,643.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,178,500.00	1,065,513.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	208,130.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	77,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,461,597.34	89,156,302.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,513,624.00	1,200,260.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	58,947,973.34	87,956,042.63
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,764,854.30	2,353,969.57
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,764,854.30	2,353,969.57

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,764,854.30	2,353,969.57
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>63,613,722.30</u>	<u>109,296,371.44</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	7,062,369.30	7,422,777.98
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-7,062,369.30	-7,422,777.98
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>56,551,353.00</u>	<u>101,873,593.46</u>

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>576,461,165.88</u>	<u>871,167,824.47</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>10,000,000.00</u>	<u>16,700,000.00</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,000,000.00	16,700,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,000,000.00	16,700,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.00	16,700,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>566,461,165.88</u>	<u>854,467,824.47</u>
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,931,300.00	61,587,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,931,300.00	61,587,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	518,529,865.88	792,880,624.47
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	518,529,865.88	792,880,624.47
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>657,376,912.11</u>	<u>871,170,332.30</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>657,376,912.11</u>	<u>871,170,332.30</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>655,612,057.81</u>	<u>868,816,362.73</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	395,023,342.71	619,112,606.41
210101	Үндсэн цалин	212,831,095.34	359,051,235.57
210102	Нэмэгдэл	137,061,747.93	145,989,900.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,999,289.44	4,662,794.12
210104	Урамшуулал	40,131,210.00	109,408,676.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,255,041.40	79,884,936.20
210201	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,127,493.99	54,196,536.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,841,175.28	6,422,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,835,241.44	5,137,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	698,224.64	1,284,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,752,906.05	12,844,199.80

Заг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,829,445.70	52,844,830.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,402,243.30	3,257,704.83
210302	Түлш, халаалт	41,427,202.40	49,587,125.60

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,781,921.00	28,610,482.00
210401	Бичиг хэрэг	2,497,300.00	2,833,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,743,521.00	20,978,082.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,358,200.00	1,306,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,454,900.00	1,323,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,728,000.00	2,169,500.00
2105	Нормативт зардал	105,382,583.00	72,646,804.69
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	85,823,633.00	60,590,799.69
210502	Хоол, хүнс	17,408,950.00	12,056,005.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,150,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,076,500.00	9,388,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	739,500.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	4,337,000.00	7,388,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,726,000.00	3,336,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,726,000.00	3,336,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	1,650,643.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	757,513.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	208,130.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	308,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,537,224.00	1,341,660.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,537,224.00	1,341,660.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,764,854.30	2,353,969.57
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,764,854.30	2,353,969.57
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,764,854.30	2,353,969.57
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-80,915,746.23	-2,507.83
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	450,000.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	450,000.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	450,000.00	00.00

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	450,000.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-450,000.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-81,365,746.23	-2,507.83
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	81,368,254.06	2,507.83
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,507.83	00.00

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/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	176,583,470.50	00.00	638,279,144.97	814,862,615.47
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	556,451.32	556,451.32
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	176,583,470.50	00.00	638,835,596.29	815,419,066.79
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-26,830,788.90	-26,830,788.90
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	190,149,470.50	578,503,778.25	450,754,221.81	1,219,407,470.56
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	190,149,470.50	578,503,778.25	450,754,221.81	1,219,407,470.56
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	190,149,470.50	578,503,778.25	450,754,221.81	1,219,407,470.56
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	101,873,593.46	101,873,593.46
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	190,149,470.50	578,503,778.25	552,627,815.27	1,321,281,064.02

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

ЭЗА	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
-----	----------	-----------------------	-----------	-------	------

Заг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
---	--	--	--	--	--

ЭЗА	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	950,297,400.00	868,816,362.73	81,481,037.3	91.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	950,297,400.00	868,816,362.73	81,481,037.3	91.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	950,297,400.00	868,816,362.73	81,481,037.3	91.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	667,206,200.00	619,112,606.41	48,093,593.6	92.8
210101	Үндсэн цалин	369,058,400.00	359,051,235.57	10,007,164.4	97.3
210102	Нэмэгдэл	145,989,900.00	145,989,900.00	0.0	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,600,000.00	4,662,794.12	1,937,205.9	70.6
210104	Урамшуулал	145,557,900.00	109,408,676.72	36,149,223.3	75.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83,204,000.00	79,884,936.20	3,319,063.8	96.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,515,600.00	54,196,536.40	3,319,063.6	94.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,422,100.00	6,422,100.00	0.0	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,137,700.00	5,137,700.00	0.0	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,284,400.00	1,284,400.00	0.0	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,844,200.00	12,844,199.80	0.2	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,087,200.00	52,844,830.43	2,242,369.6	95.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,500,000.00	3,257,704.83	1,242,295.2	72.3
210302	Түлш, халаалт	49,587,200.00	49,587,125.60	74.4	99.9
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	00.00	1,000,000.0	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,271,600.00	28,610,482.00	3,661,118.0	88.7
210401	Бичиг хэрэг	3,018,300.00	2,833,100.00	185,200.0	93.9
210402	Тээвэр, шатахуун	21,000,100.00	20,978,082.00	22,018.0	99.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,737,100.00	1,306,800.00	430,300.0	75.2
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,016,100.00	1,323,000.00	1,693,100.0	43.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,500,000.00	2,169,500.00	1,330,500.0	62.0
2105	Нормативт зардал	95,728,400.00	72,646,804.69	23,081,595.3	75.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	83,422,400.00	60,590,799.69	22,831,600.3	72.6
210502	Хоол, хүнс	12,306,000.00	12,056,005.00	249,995.0	98.0

Заг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

ЭЗА	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,500,000.00	9,388,400.00	111,600.0	98.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	2,000,000.00	0.0	100.0
210604	Урсгал засвар	7,500,000.00	7,388,400.00	111,600.0	98.5
2107	Томилолт, зочны зардал	3,500,000.00	3,336,000.00	164,000.0	95.3
210702	Дотоод албан томиллолт	3,500,000.00	3,336,000.00	164,000.0	95.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,300,000.00	1,650,643.00	649,357.0	71.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000,000.00	757,513.00	242,487.0	75.8
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00	0.0	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	350,000.00	208,130.00	141,870.0	59.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	77,000.00	73,000.0	51.3
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	308,000.00	192,000.0	61.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1500000.00	1341660.00	158,340.0	89.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	1,341,660.00	158,340.0	89.4
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	950,297,400.00	809,580,624.47	140,716,775.5	85.2
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	61,587,200.00	61,587,200.00	0.0	100
132001	Орон нутгийн төсвөөс	61,587,200.00	61,587,200.00	0.0	100
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	862,151,400.00	862,151,400.00	0.0	100.0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	862,151,400.00	792,880,624.47	69,270,775.5	92.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	26,558,800.00	16,700,000.00	9,858,800.0	62.9
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	26,558,800.00	00.00	26,558,800.0	0.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	16,700,000.00	-16,700,000.0	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	2,507.83	-2,507.8	

5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	2,507.83	-2,507.8	
---	---	-------	----------	----------	--

ЭЗА	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	22	222	0.0	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16	16	0.0	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	0.0	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	22	22	0.0	100.0
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	17	17	0.0	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5	5	0.0	100.0

2. АУДИТЫН ТАЙЛАН

2.1 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

2.1.1 Эрүүл мэндийн сайдын 2024 оны 11 дүгээр сарын 15-ны өдрийн А/452 дугаар тушаалаар Заг сумын ЭМТ-д хуваарилсан 56,045.6 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжөөс 37,895.6 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, бараа материал хүлээн авч, аймгийн Эрүүл мэндийн газартай тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулсан байна.

2.1.2 Заг сумын Эрүүл мэндийн төвийн даргын 2024.01.20-ны өдрийн Б/17 дугаар тушаалаар нягтлан бодогч Ж.Дааханжавд 3 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх балансын урамшуулал болох 4,413.0 мянган төгрөг олгосон байна.

2.1.3 Аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2024 оны 01 дүгээр сарын 16-ны өдрийн А/07 дугаар тушаалаар Заг сумын ЭМТ-д хуваарилсан 1,524.7 төгрөгийн тоног төхөөрөмж, бараа материалаас 765.7 төгрөгийн тоног төхөөрөмж ирж орлогод авсан бол 759.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, бараа материал тус байгууллагад ирээгүй байна.

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Аудитаар нийт 4,413.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрснээс 4,413.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлэв. Үүнд:

3.1 Албан шаардлага

3.1.1 Заг сумын Засаг даргын 2024 оны 08 дугаар сарын 20-ны өдрийн Б/16 "Эрүүл мэндийн төвийн дарга О.Гэрэлчимэгт балансын урамшуулал олгох тухай" захирамжаар 3 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний балансын урамшуулал болох 4,413.0 мянган төгрөг олгосон байна..

Энэ нь төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай

хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Заг сумын Засаг даргын 2024 оны 08 дугаар сарын 20-ны өдрийн Б/16 "Эрүүл мэндийн төвийн дарга О.Гэрэлчимэгт балансын урамшуулал олгох тухай" захирамжаар 3 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний балансын урамшуулал болох 4,413.0 мянган төгрөг олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.	1	4,413.0			1	4,413.0		
Дүн	1	4,413.0			1	4,413.0		

4. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо			Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ			1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								

Заг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

5	ТЭЗ								
	НИЙТ			1					

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.