



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Алдархаан сумын эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/044 /НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улиастай сум
2025 он

Дарга,
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар
Утас: 99105506 Цахим хаяг: BoldbaatarH@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Заяа
Утас: 90088028 Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул
Утас: 91195554 Цахим хаяг: tuul9565@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	<u>4</u>
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	<u>5</u>
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	<u>6</u>
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	<u>7</u>
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	11
4. Аудитын тайлан.....	13
4.1 Ерөнхий зүйл	13
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. Аудитын илрүүлэлт	16
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл	
16	

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНБ БОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБО УС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг

Утас/Факс: 7046-36-12

И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

АЛДАРХААН СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
С.ЧАНЦАЛОЧИРМАА-Д

2024 02.21 № 196
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Алдархаан 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.

Алдархаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан 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

Тус байгууллага нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 880.6 сая төгрөгийн санхүүжилтийн орлого авахаар төлөвлөснөөс 766.6 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлэн, 114.0 сая төгрөгийн санхүүжилтийн авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Алдархаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар 2.1 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Алдархаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 92.6 хувьтай хэрэгжсэн байна.

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.

810500314

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 *Д.Бат-Ундраа* Д.БАТ-УНДРАА



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	103,295,528.71	186,945,186.08
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	40,605,202.46	1,958,270.31
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	40,605,202.46	1,958,270.31
31210	Төгрөг	40,605,202.46	1,958,270.31
31211	Төрийн сангийн харилцах	40,605,202.46	1,958,270.31
33	АВЛАГА	10,717,808.00	124,717,738.50
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	10,717,808.00	124,717,738.50
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	51,972,518.25	60,269,177.27
35100	Түүхий эд материал	2,500,000.00	2,884,484.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	0.00	0.00
35130	Эм боох материал	2,500,000.00	2,884,484.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	0.00	0.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	705,000.00	705,000.00
35400	Хангамжийн материал	48,767,518.25	56,679,693.27
35410	Бичиг хэргийн материал	265,300.00	8,800.00
35420	Аж ахуйн материал	5,085,662.00	5,223,162.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	0.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	535,338.30	3,209,212.32
35450	Барилгын засварын материал	860,000.00	860,000.00
35460	Хүнсний материал	2,202,714.01	2,329,515.01
35470	Бусад хангамжийн материал	39,818,503.94	45,049,003.94
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,354,343,920.96	1,374,898,290.72
39100	Газар	0.00	0.00
39200	Биет хөрөнгө	1,341,475,920.96	1,362,030,290.72
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,391,682,208.00	1,391,682,208.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-229,200,136.85	-230,003,519.69
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	87,826,322.60	107,826,322.60
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,596,647.05	-37,390,560.83
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	200,929,060.99	225,727,908.67
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-88,879,038.12	-114,650,476.17
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,831,059.35	40,031,059.35
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,189,241.47	-21,202,984.74
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	620,000.00	620,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-547,666.49	-609,666.47

39300	Биет бус хөрөнгө	12,868,000.00	12,868,000.00
39301	Програм хангамж	1,008,000.00	1,008,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,008,000.00	-1,008,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,868,000.00	12,868,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,457,639,449.67	1,561,843,476.80
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	65,497,429.73	66,027,369.62
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	65,497,429.73	66,027,369.62
41300	Өглөг	65,497,429.73	66,027,369.62
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	65,497,429.73	66,027,369.62
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,392,142,019.94	1,495,816,107.18
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,392,142,019.94	1,495,816,107.18
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	150,708,260.50	150,708,260.50
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	150,708,260.50	150,708,260.50
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	185,649,188.15	1,159,458,658.53
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,055,784,571.29	1,055,784,571.29
51220	Тайлант үеийн үр дүн	117,011,445.59	103,674,087.24
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	185,649,188.15	185,649,188.15
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,457,639,449.67	1,561,843,476.80

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	813,395,976.04	1,015,959,406.58
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	141,827,196.80	64,401,334.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	141,827,196.80	64,401,334.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	36,992.00	2,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	36,992.00	2,500,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	126,800,019.00	51,998,847.68
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	14,990,185.80	9,902,486.82
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	671,568,779.24	880,614,738.52
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	59,775,998.47	70,943,333.56

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутг ийн төсөвт байгууллага/	59,775,998.47	70,943,333.56
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүж их	611,792,780.77	880,614,738.52
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	611,792,780.77	880,614,738.52
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	696,384,530.45	912,285,319.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	696,384,530.45	912,285,319.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	696,384,530.45	912,285,319.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	411,122,488.46	633,173,944.90
210101	Үндсэн цалин	411,122,488.46	633,173,944.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимт гэл	45,871,421.19	73,299,598.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,871,421.19	73,299,598.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	66,834,750.87	67,691,354.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,329,548.47	1,836,214.49
210302	Түлш, халаалт	64,505,202.40	65,855,139.89
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	0.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,836,211.70	28,200,965.98
210401	Бичиг хэрэг	1,661,700.00	1,172,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,964,661.70	22,826,125.98
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,057,000.00	1,644,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устг ал, ариутгал	350,000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,802,850.00	2,557,390.00
2105	Нормативт зардал	61,638,990.00	66,302,142.12
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	43,864,264.00	58,864,643.12
210502	Хоол, хүнс	15,475,726.00	7,437,499.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,299,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,766,950.00	1,892,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	197,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	7,569,950.00	1,892,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,826,000.00	4,983,200.00
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,826,000.00	4,983,200.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төл бөр, хураамж	588,000.00	33,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	0.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	48,000.00	33,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,899,718.23	33,580,194.62
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,591,641.74	2,344,050.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	56,308,076.49	31,236,144.62
	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,172,601.53	3,128,119.07
213403	Төвлөрүүлэн шилжүүлэг	1,172,601.53	3,128,119.07
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	117,011,445.59	103,674,087.24
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	117,011,445.59	103,674,087.24

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	660,887,963.24	840,058,141.58
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	36,992.00	2,500,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	36,992.00	2,500,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	36,992.00	2,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	36,992.00	2,500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	660,850,971.24	837,558,141.58
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	59,775,998.47	70,943,333.56
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	59,775,998.47	70,943,333.56
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	601,074,972.77	766,614,808.02
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	601,074,972.77	766,614,808.02
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	620,389,552.92	878,705,073.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	620,389,552.92	878,705,073.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	620,389,552.92	878,705,073.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	405,648,849.23	627,059,403.32
210101	Үндсэн цалин	280,409,500.03	318,492,809.54
210102	Нэмэгдэл	107,754,023.51	212,754,096.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,379,000.00	12,935,000.00
210104	Урамшуулал	13,106,325.69	82,877,496.99
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,590,411.22	79,414,139.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,741,111.22	54,531,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,920,500.00	6,415,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,296,800.00	3,207,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	960,800.00	3,207,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,671,200.00	12,051,739.85

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	56,855,676.03	67,161,414.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,168,776.03	1,836,214.49
210302	Түлш, халаалт	54,677,500.00	65,325,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,400.00	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,591,350.00	31,341,340.00
210401	Бичиг хэрэг	1,800,000.00	916,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,500,000.00	25,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,057,000.00	1,644,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	350,000.00	170,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,884,350.00	3,110,390.00
2105	Нормативт зардал	58,013,264.00	61,347,607.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	43,864,264.00	54,198,807.00
210502	Хоол, хүнс	11,850,000.00	7,148,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,299,000.00	0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,851,950.00	1,892,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	197,000.00	0
210604	Урсгал засвар	7,654,950.00	1,892,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,826,000.00	4,983,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,826,000.00	4,983,200.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0	0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хур аамж	808,772.44	653,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	560,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0	0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	48,000.00	33,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	160,772.44	0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,203,280.00	1,724,050.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,203,280.00	1,724,050.00
	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох тааас, санхүүжилт	1,172,601.53	3,128,119.07
213403	Төвлөрүүлэн шилжүүлэг	1,172,601.53	3,128,119.07
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	40,498,410.32	-38,646,932.15
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	12,528,000.00	0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12,528,000.00	0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	12,528,000.00	0

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,528,000.00	0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-12,528,000.00	0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	27,970,410.32	-38,646,932.15
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	12,634,792.14	40,605,202.46
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	40,605,202.46	1,958,270.31

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээн ий нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	150,708,260.50	185,649,188.15	1,055,784,571.29	1,392,142,019.94
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	150,708,260.50	185,649,188.15	1,055,784,571.29	1,392,142,019.94
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	65,325,200.00	65,325,200.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	150,708,260.50	185,649,188.15	1,121,109,771.29	1,457,467,219.94
19	Тайлант үеийн үрдүн	0.00	0.00	103,674,087.24	103,674,087.24
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	150,708,260.50	185,649,188.15	1,224,783,858.53	1,561,141,307.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	858,085,400	807,761,740.17
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	858,085,400	807,761,740.17
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	858,085,400	807,761,740.17
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	638,172,400	627,059,403.32
5	Үндсэн цалин	374,412,000	318,492,809.54
6	Нэмэгдэл	199,352,400	212,754,096.79
7	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,808,000	12,935,000
8	Урамшуулал	58,600,000	82,877,496.99
9	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	80,193,300	79,414,139.85
10	Тэтгэврийн даатгал	54,666,400	54,531,400
11	Тэтгэмжийн даатгал	6,381,700	6,415,400
12	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,190,900	3,207,800

13	Ажилгүйдлийн даатгал	3,190,900	3,207,800
14	Эрүүл мэндийн даатгал	12,763,400	12,051,739.85
15	Хангамж, бараа материалын зардал	45,368,500	31,341,340
16	Бичиг хэрэг	2,068,000	916,450
17	Тээвэр, шатахуун	24,814,300	25,500,000
18	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,360,600	1,644,500
19	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	775,600	170,000
20	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,350,000	3,110,390
21	Нормативт зардал	66,974,200	61,347,607
22	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	57,373,900	54,198,807
23	Хоол, хүнс	7,800,300	7,148,800
24	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,800,000	
25	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,512,000	1,239,000
26	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,437,000	
27	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,200,000	
28	Урсгал засвар	4,875,000	1,239,000
29	Томилолт, зочны зардал	5,050,000	4,983,200
30	Дотоод албан томилолт	5,050,000	4,983,200
31	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,223,000	653,000
32	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	560,000	560,000
33	Даатгалын үйлчилгээ	60,000	60,000
34	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000	
35	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	189,000	33,000
36	Газрын төлбөр	48,000	
37	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	48,000	
38	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,170,000	
39	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,592,000	1,724,050
40	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,592,000	1,724,050
41	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	858,085,400	769,114,808.02
42	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	803,844,400	766,614,808.02
43	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	803,844,400	766,614,808.02
44	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	54,241,000	2,500,000
45	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000	2,500,000
46	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	53,241,000	
47	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		40,605,202.46
48	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,958,270.31

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	70,943,333.56

3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	70,943,333.56
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	70,943,333.56
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	67,161,414.49
18	Гэрэл цахилгаан	1,836,214.49
19	Түлш, халаалт	65,325,200.00
	Црсгал шилжүүлэг	3,781,919.07
38	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,781,919.07
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	70,943,333.56
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	70,943,333.56
104	Орон нутгийн төсвөөс	70,943,333.56

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Алдархаан сумын эрүүл мэндийн төвийн зорилго: Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг стандартын дагуу аюулгүй, эрсдэлгүй орчинд чанарын өндөр түвшинд, ил тод, шуурхай, хүртээмжтэй үзүүлэхийн зэрэгцээ орчин үеийн оношилгоо, эмчилгээг үйлчилгээндээ нэвтрүүлж ажиллах зорилго зорилтын хүрээнд ажилладаг байна.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 10 зорилтын хүрээнд 75 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 80 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж үнэлсэн байна.

Төр засгийн бодлого шийдвэрийн хэрэгжилтийг оновчтой зохион байгуулж мэргэшсэн төрийн албан хаагчаар төрийн албыг бүрдүүлэн иргэдэд төрийн үйлчилгээг ил тод шуурхай тэгш хүртээмжтэй хүргэх, сум орон нутгаа хөгжүүлэх гэсэн зорилго зорилт чиг үүргийн хүрээнд ажилладаг байна.

3.2 Байгууллагын гадаад дотоод орчин

Алдархаан сумын эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:

1. Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль
2. Төрийн албаны тухай хууль
3. Хөгжлийн бодлого төлөвлөлт, түүний удирдлагын тухай хууль
4. Төсвийн тухай хууль
5. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
6. Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль
7. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
8. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль
9. Хөдөлмөрийн тухай хууль
10. Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль
11. Эрүүл мэндийн тухай хууль
12. НЭМ-ийн тусламж үйлчилгээний тухай хууль

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар:

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил

гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж үзлээ. Дотоод хяналтын багийг байгуулж, төлөвлөгөө боловсруулан ажиллаж байна.

Мөн Санхүүгийн өдөр тутмын ажил гүйлгээнд байгууллагын дарга, санхүүгийн албаны дарга, төсөв, төрийн сангийн мэргэжилтэн нар хяналтыг хийж байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Алдархаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар:

Санхүү, төсөв нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандаа УСНББОУС, Засгийн газар, Сангийн яамнаас гаргасан журам, зааврыг мөрдөж ажилласан байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Алдархаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгө өмнөх оноос 107,332.1 мянган төгрөгөөр буюу 7.4 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	40,605.2	5,086.4	-35,518.8
Авлага	10,717.81	124,717.74	113,999.93
Бараа материал	51,972.5	60,269.2	8,296.7
Үндсэн хөрөнгө	1,354,343.9	1,374,898.3	20,554.37
Нийт хөрөнгө	1,457,639.45	1,564,971.60	107,332.15
Өглөг	65,497.4	66,027.4	530.0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	1,392,142.1	1,498,944.2	106,802.1

Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	1,457,639.45	1,564,971.60	107,332.15
--	---------------------	---------------------	-------------------

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өр төлбөр гэсэн данс бүрээр холбогдох журам, зааврын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант онд:

Мөнгөн хөрөнгийн дансны хувьд 35,518.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь эхний үлдэгдлээс зарцуулсантай холбоотой байна.

Авлагын эхний үлдэгдэл 10,717.8 мянган төгрөг байсныг барагдуулсан, тайлант онд 124,717.7 мянган төгрөгийн авлага нэмэгдсэн байна.

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 51,972.5 мянган төгрөг байсан бөгөөд төсвийн хөрөнгөөр 92,677.2 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, Эрүүл мэндийн яамнаас ирсэн 10,110.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг бүртгэж, 94,491.4 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулснаар эцсийн үлдэгдэл 60,269.1 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 8,296.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд хөрөнгө оруулалтаар 51,998.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, жилийн эцэст 1,374,898.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 31,444.4 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна. Өглөгийн дансны хувьд тогтмол зардлын өглөг 66,027.4 мянган төгрөг байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 107,332.15 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой болно.

Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2024 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 803,844.4 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 803,844.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант хугацаанд тухайн байгууллага нь эрүүл мэнд, нийгмийн даатгалын сангаас 766,614.8 мянган төгрөг өөрийн орлогоор 2,500.0 мянган төгрөг, нийт 769,114.8 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 804,633.6 мянган төгрөг буюу 105.1 хувьтай байна. Энэ нь мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдлээс эрх нээлгэн зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Эрүүл мэндийн даатгалаас санхүүжих					
80302	Нэг иргэнд ногдох нормативаар тооцсон зардал	557,949.50	649,411.30	-91,461.80	91.60%
81603	Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээний зарлал	192,763.20	149,171.00	43,592.20	77.40%
83603	Нэмэлт дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	18,402.10	6,051.30	12,350.80	32.90%
НИЙТ		769,114.80	804,633.6	-35,518.80	105.10%

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн хувьд 70,943.3 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлсэн тогтмол зардалд 67,161.4 мянган төгрөгийг зарцуулж үлдэгдэл 3,781.9 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав

3.5.3 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант хугацаанд төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Шууд гэрээ байгуулах	Түлш шатах тослох материал худалдан авах	19,875,0	16,579,4

2	Шууд гэрээ байгуулах	Хүнсний материал худалдан авах	7,425,7	8,449,1
ДҮН			27,300.7	25,028.5

Тайлант оны худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолоор баталсан босго үнийг баримталсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Алдархаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Сүлд аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Ц.Алтантуул гүйцэтгэж хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Г.Заяа, аудитын менежер Х.Болдбаатар, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Алдархаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдөр 03 дугаартай албан тоотор ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 909,157.2 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 13,637.3 мянган төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажилласан.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэл

стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Алдархаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн шилэн дансны мэдээллийг шалгахад алдаа, зөрчил илрээгүй.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай *нийцсэн байна* гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Алдархаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2,029.3 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт, 5,841.1 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлагын өгснийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	2,029.3	1	2,029.3	100%
Албан шаардлага	1	5,841.1	1	5,841.1	100%
Зөвлөмж	-	-	-	-	-
Нийт дүн	2	7,870.5	2	7,870.5	100%

4.6. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудал илрээгүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 9,258.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлэн 7,157.6 мянган төгрөгийн доорх алдааг залруулж, 2,101.0 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ.

- 6,093.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийн тооллогыг зөрүүтэй хийсэн
- 1,064.0 мянган төгрөгийн сургалтын болон аудитын баталгаажуулалтын зардлыг бараа материалын тайланд бүртгэсэн

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага

Батлагдсан бүтэц орон тоог хэтрүүлэн, 2,101.0 мянган төгрөгийн цалингийн зардлыг үрэлгэн зарцуулсан зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ.

5.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Залруулсан		Залруулаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сургалтын болон аудитын баталгаажуулалтын зардлыг бараа материалын тайланд бүртгэсэн	1	1,064.0			1	1,064.0	1	1,064.0				
Херенгийн тооллого зөрүүтэй	1	6,093.6			1	6,093.6	1	6,093.6				
Дүн	1	7,157.6			1	7,157.6	1	7,157.6				

/мянган төгрөгөөр/

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Батлагдсан бүтэц орон тоог хэтрүүлсэн	1	2,101.0		1	2,101.0							
Дүн	1	2,101.0		1	2,101.0							

/мянган төгрөгөөр/

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.БОЛДБААТАР

АХЛАХ АУДИТОР

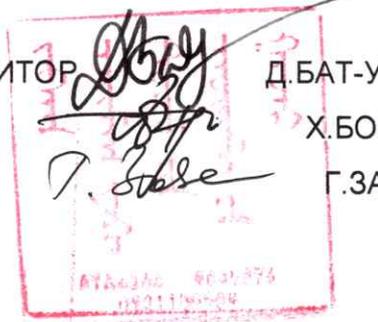
Г.ЗАЯА

БОЛОВСРУУЛСАН:

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Ц.АЛТАНТУУЛ



ОГНОО: 2025-02-22