ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2024/95/НА-СТА-ТШЗ

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

Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365
Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Х.Болдбаатар
Утас: 99105506
Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn
"Хаан соёмбо аудит" ХХК-ийн гэрээт аудитор Ж.Буянтогтох
Утас: 9904 2814

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 4
    2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 5
    2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
    2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
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

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

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2025.02.10 № 53

танай ______ -ны № ______ -т

БАЯНХАЙРХАН СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Б.МӨНХЧУЛУУН-Д

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 Баянхайрхан 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.

Баянхайрхан 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

Баянхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2024 онд 4 зорилтын хүрээнд 33 ажил төлөвлөж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 96.8 хувьтай байна. сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 22,000.0 мянган төгрөгийн гематологийн аппарат, байгууллагын төсвийн хөрөнгөөр 297.0 мянган төгрөгийн зөөврийн хүчилтөрөгчийн баллон яаралтай тусламжийн тоног төхөөрөмж худалдан авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Баянхайрхан 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 дүгнэлт өгөх аудитаар санхүүгийн тайланд өглөг тусгаагүйгээр өмнөх оны албан томилолтыг олгосон, үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 127 нэр төрлийн 113,186.0 мянган төгрөгийн үлдэх өртөггүй хөрөнгийг дахин үнэлж, ашиглах хугацааг сунгаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Баянхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвд сумын 100 жилийн ойгоор нутгийн зөвлөл болон иргэдээс хандиваар ирсэн 16,000.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, 820.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 4,620.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшлыг

812502005

бүртгэлд тусгажээ

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 Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 -р сарын 31 өдөр *төгрөгөөр*

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)**	**101,052,708.72**	**267,065,891.25**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**308,725.08**	**24,947,958.81**
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	308,725.08	24,947,958.81
31210	Төгрөг	308,725.08	24,947,958.81
31211	Төрийн сангийн харилцах	308,725.08	24,947,958.81
33	**АВЛАГА**	**13,322,579.00**	**128,889,969.16**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	121,316,890.16
33102	НДШ-ийн авлага	0.00	375,260.61
33105	ЭМДС-аас авах авлага	0.00	120,941,629.55
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	7,356,635.00	1,714,635.00
33500	Бусад авлага	5,965,944.00	5,858,444.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	107,500.00	0.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	5,858,444.00	5,858,444.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**87,421,404.64**	**113,227,963.28**
35100	Түүхий эд материал	28,269,960.67	41,994,219.31
35110	Тусгай зориулалттай материал	20,087,804.67	27,074,029.67
35130	Эм боох материал	8,182,156.00	14,920,189.64
35400	Хангамжийн материал	59,151,443.97	71,233,743.97
35410	Бичиг хэргийн материал	2,552,150.00	2,646,750.00
35420	Аж ахуйн материал	1,826,090.00	1,826,090.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,303,200.00	5,223,200.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	1,282,900.00
35450	Барилгын засварын материал	106,000.00	10,263,000.00
35460	Хүнсний материал	3,137,470.00	400,170.00
35470	Бусад хангамжийн материал	48,226,533.97	49,591,633.97
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)**	**369,598,492.10**	**382,451,641.45**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**369,598,492.10**	**382,451,641.45**
39200	Биет хөрөнгө	361,873,492.10	374,726,641.45
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	208,389,480.00	208,389,480.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(21,515,209.15)	(26,918,101.99)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	117,048,994.00	133,048,994.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(43,048,994.00)	(57,848,993.96)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	144,404,746.59	186,370,911.71
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(58,525,360.76)	(85,787,896.29)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	35,654,580.80	41,399,580.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(20,629,245.38)	(24,021,832.82)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,664,600.00	2,664,600.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(2,664,600.00)	(2,664,600.00)
39217	Номын фонд	94,500.00	94,500.00
39300	Биет бус хөрөнгө	7,725,000.00	7,725,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(632,375.00)	(632,375.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,725,000.00	7,725,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)**	**470,651,200.82**	**649,517,532.70**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)**	**17,306,314.01**	**15,538,232.00**

41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**17,306,314.01**	**15,538,232.00**
41300	Өглөг	17,306,314.01	15,538,232.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	8,530,714.01	0.00
41312	НДШ-ийн өглөг	8,530,714.01	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	7,758,156.00	15,030,788.00
413209	Эмийн өглөг	7,758,156.00	12,200,788.00
413210	Урсгал засварын зардлын тооцоо	0.00	2,506,000.00
413213	Бусад зардлын өглөг	0.00	324,000.00
41360	Бусад өглөг	1,017,444.00	507,444.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,017,444.00	507,444.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)**	**453,344,886.81**	**633,979,300.70**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**453,344,886.81**	**633,979,300.70**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	112,823,768.06	112,823,768.06
511002	Засгийн газрын оруулсан капитал орон нутгийн сан	112,823,768.06	112,823,768.06
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	193,655,961.68	374,290,375.57
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	93,699,098.63	193,655,961.68
51220	Тайлант үеийн үр дүн	99,956,863.05	180,634,413.89
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	146,865,157.07	146,865,157.07
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)**	**470,651,200.82**	**649,517,532.70**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 -р сарын 31 өдөр *төгрөгөөр*

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**643,224,690.05**	**900,161,905.37**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**143,257,784.31**	**70,729,291.76**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	143,257,784.31	70,729,291.76
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	200,000.00	0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	200,000.00	0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	133,124,566.50	59,661,165.12
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -	9,933,217.81	11,068,126.64
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**499,966,905.74**	**829,432,613.61**
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	29,265,500.00	32,703,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,265,500.00	32,703,500.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	279,752.00	3,500,000.00
133004	Дээд шатны төсвийн эрх захирагчаас олгосон санхүүжилт	279,752.00	3,500,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	470,421,653.74	793,229,113.61
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	470,200,220.40	793,229,113.61
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	221,433.34	0
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**543,267,827.00**	**719,527,491.48**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**543,267,827.00**	**719,527,491.48**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	540,810,111.78	718,770,711.18
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	327,969,224.62	463,859,542.80
210101	Үндсэн цалин	217,434,571.29	273,622,971.20
210102	Нэмэгдэл	74,345,148.53	144,124,971.60
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	4,082,000.00	3,790,000.00

210104	Урамшуулал	32,107,504.80	42,321,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**41,625,964.11**	**55,807,674.91**
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,305,653.93	37,046,740.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,330,076.96	4,637,215.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,664,061.46	2,973,189.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	666,015.45	2,230,106.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,660,156.31	8,920,423.59
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол**	**25,458,484.78**	**27,812,719.70**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,084,084.78	2,213,119.70
210302	Түлш, халаалт	23,324,400.00	25,549,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	50,000.00	50,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**27,379,270.00**	**23,435,430.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,542,450.00	1,076,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,636,820.00	21,674,330.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,200,000.00	565,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0	120,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**75,524,228.96**	**78,632,392.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	67,667,428.96	69,089,392.00
210502	Хоол, хүнс	7,856,800.00	9,543,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,513,875.00	3,267,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	440,000.00
210604	Урсгал засвар	6,513,875.00	2,827,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,154,000.00	3,124,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,154,000.00	3,124,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,281,064.00	1,047,236.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,201,064.00	0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0	47,950.00
210807	Газрын төлбөр	0	135,286.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,904,000.31	61,784,215.77
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,950,675.19	10,926,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	16,953,325.12	50,858,015.77
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,457,715.22	756,780.30
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,457,715.22	0
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,457,715.22	0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0	756,780.30
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	756,780.30
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**99,956,863.05**	**180,634,413.89**
6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН**	**99,956,863.05**	**180,634,413.89**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 -р сарын 31 өдөр *төгрөгөөр*

СТ-3

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

За.Баянхайрхан ЭМТөв 2024 оны 12 -р сарын 31 өдөр

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**492,810,270.74**	**714,132,984.06**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**200,000.00**	0.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	200,000.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	200,000.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	200,000.00	0.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**492,610,270.74**	**714,132,984.06**
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	29,265,500.00	32,703,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,265,500.00	32,703,500.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	279,752.00	3,500,000.00
133004	Дээд шатны төсвийн эрх захирагчаас олгосон санхүүжилт	279,752.00	3,500,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	463,065,018.74	677,929,484.06
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	462,843,585.40	677,929,484.06
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	221,433.34	0.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**494,353,026.23**	**685,443,750.33**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**494,353,026.23**	**685,443,750.33**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	491,895,311.01	684,686,970.03
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	325,039,401.85	474,967,354.09
210101	Үндсэн цалин	210,774,799.66	267,558,437.30
210102	Нэмэгдэл	76,895,724.15	142,055,375.28
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	5,758,152.15	4,189,479.37
210104	Урамшуулал	31,610,725.89	61,164,062.14
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,593,248.38	53,605,838.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,996,089.25	36,350,516.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,899,177.34	4,273,996.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,137,733.94	2,122,092.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	828,389.01	2,171,746.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,731,858.84	8,687,486.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,458,484.78	27,812,719.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,084,084.78	2,213,119.70
210302	Түлш, халаалт	23,324,400.00	25,549,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	50,000.00	50,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,074,370.00	26,225,930.00
210401	Бичиг хэрэг	2,853,550.00	1,170,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,636,820.00	22,820,230.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,200,000.00	818,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	517,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	384,000.00	900,000.00
2105	Нормативт зардал	60,128,111.00	76,227,592.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	49,443,251.00	68,746,892.00

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
210502	Хоол, хүнс	9,854,860.00	6,805,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	830,000.00	675,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,173,875.00	13,871,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	871,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	683,000.00
210604	Урсгал засвар	7,173,875.00	12,316,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,154,000.00	3,124,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,154,000.00	3,124,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,773,620.00	723,236.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,693,620.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	47,950.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	135,286.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,500,200.00	8,129,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,500,200.00	8,129,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,457,715.22	756,780.30
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,457,715.22	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,457,715.22	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	756,780.30
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	756,780.30
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)**	**(1,542,755.49)**	**28,689,233.73**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)**	0.00	0.00
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**7,225,000.00**	**4,050,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**7,225,000.00**	**4,050,000.00**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	7,225,000.00	4,050,000.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	7,225,000.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,225,000.00	4,050,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)**	**(7,225,000.00)**	**(4,050,000.00)**
9	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	0.00	0.00
10	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	0.00	0.00
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VII)**	0.00	0.00
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)**	**(8,767,755.49)**	**24,639,233.73**
14	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**9,076,480.57**	**308,725.08**
15	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**308,725.08**	**24,947,958.81**

Төсвийн захирагч ____________ /Б.Мөнхчулуун/

НЕрөнхий/ахлах нягтлан бодогч ____________ /Б.Нямдэмбэрэл/

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 */төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	112,823,768.06	146,865,157.07	93,699,098.63	353,388,023.76
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	112,823,768.06	146,865,157.07	93,699,098.63	353,388,023.76
9	Тайлант үеийн үр дүн			99,956,863.05	99,956,863.05
11	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**112,823,768.06**	**146,865,157.07**	**193,655,961.68**	**453,344,886.81**
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	112,823,768.06	146,865,157.07	193,655,961.68	453,344,886.81
19	**Тайлант үеийн үр дүн**			**180,634,413.89**	**180,634,413.89**
20	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**112,823,768.06**	**146,865,157.07**	**374,290,375.57**	**633,979,300.70**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 */төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	
				Дүнгээр	%
11000	**Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**		**308,725.08**		
11100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**		**308,725.08**		
11200	**Кассын оны эхний үлдэгдэл**				
71602	**Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ**	**681,388,700.00**	**656,790,250.33**	**24,598,449.67**	**96.39**
80302	**Нэг иргэнд ногдох нормативаар тооцсон**	**521,398,700.00**	**510,297,894.71**	**11,100,805.29**	**97.87**
12	**Татварын бус орлого**		**405,098,858.97**	**(405,098,858.97)**	
12200	**Тусламжийн орлого**		**405,098,858.97**	**(405,098,858.97)**	
122004	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		5,642,000.00	(5,642,000.00)	
122005	Төсвөөс санхүүжих		399,456,858.97	(399,456,858.97)	
14	**ОРЛОГО**	**521,398,700**		**521,398,700.00**	
140020	Дансны орлого	521,398,700		521,398,700.00	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**521,398,700**	**510,297,894.71**	**11,100,805.29**	**97.87**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**521,398,700**	**510,297,894.71**	**11,100,805.29**	**97.87**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**521,398,700**	**510,297,894.71**	**11,100,805.29**	**97.87**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**456,138,200**	**454,423,856.47**	**1,714,343.53**	**99.62**
210101	Үндсэн цалин	337,908,000	266,100,437.30	71,807,562.70	78.75
210102	Нэмэгдэл	112,686,200	142,055,375.28	(29,369,175.28)	126.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,544,000	4,189,479.37	1,354,520.63	75.57
210104	Урамшуулал		42,078,564.52	(42,078,564.52)	

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**57,017,300**	**47,630,838.24**	**9,386,461.76**	**83.54**
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,771,700	32,287,516.80	6,484,183.20	83.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,561,400	3,795,996.29	765,403.71	83.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,280,700	1,883,092.39	397,607.61	82.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,280,700	1,932,746.37	347,953.63	84.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,122,800	7,731,486.39	1,391,313.61	84.75
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**1,320,000**	**1,320,000.00**		**100.00**
210402	Тээвэр, шатахуун	1,320,000	1,320,000.00		100.00
2105	**Нормативд зардал**	**2,596,000**	**2,596,000.00**		**100.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,929,400	1,929,400.00		100.00
210502	Хоол, хүнс	666,600	666,600.00		100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**4,327,200**	**4,327,200.00**		**100.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,327,200	4,327,200.00		100.00
81603	**Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ**	**138,913,500**	**125,415,933.62**	**13,497,566.38**	**90.28**
12	**Татварын бус орлого**		**276,330,625.09**	**(276,330,625.09)**	
12200	**Тусламжийн орлого**		**276,330,625.09**	**(276,330,625.09)**	
122005	Төсвөөс санхүүжих		276,330,625.09	(276,330,625.09)	
14	**ОРЛОГО**	**138,604,800**		**138,604,800.00**	
140020	Дансны орлого	138,604,800		138,604,800.00	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**138,913,500**	**125,415,933.62**	**13,497,566.38**	**90.28**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**138,913,500**	**125,415,933.62**	**13,497,566.38**	**90.28**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**138,913,500**	**125,415,933.62**	**13,497,566.38**	**90.28**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**30,971,100**	**19,085,497.62**	**11,885,602.38**	**61.62**
210104	Урамшуулал	30,971,100	19,085,497.62	11,885,602.38	61.62
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**5,975,000**	**5,975,000.00**		**100.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,063,000	4,063,000.00		100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	478,000	478,000.00		100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	239,000	239,000.00		100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	239,000	239,000.00		100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	956,000	956,000.00		100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**21,155,700**	**20,906,000.00**	**249,700.00**	**98.82**
210401	Бичиг хэрэг	1,180,400	1,170,700.00	9,700.00	99.18
210402	Тээвэр, шатахуун	17,500,300	17,500,300.00		100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,058,000	818,000.00	240,000.00	77.32
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	517,000	517,000.00		100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	900,000	900,000.00		100.00

2105	**Нормативд зардал**	**59,094,500**	**58,631,600.00**	**462,900.00**	**99.22**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	51,817,500	51,817,500.00		100.00
210502	Хоол, хүнс	6,602,000	6,139,100.00	462,900.00	92.99
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	675,000	675,000.00		100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**15,600,700**	**15,245,300.00**	**355,400.00**	**97.72**
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	5,150,700	4,921,800.00	228,900.00	95.56
210602	Тавилга	800,000		800,000.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		683,000.00	(683,000.00)	
210604	Урсгал засвар	9,650,000	9,640,500.00	9,500.00	99.90
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,360,000**	**3,124,000.00**	**236,000.00**	**92.98**
210702	Дотоод албан томилолт	3,360,000	3,124,000.00	236,000.00	92.98
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,031,200**	**723,236.00**	**307,964.00**	**70.14**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000	540,000.00		100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000	47,950.00	12,050.00	79.92
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000		148,000.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000		99,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	34,200		34,200.00	
210807	Газрын төлбөр	150,000	135,286.00	14,714.00	90.19
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,725,300**	**1,725,300.00**		**100.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,725,300	1,725,300.00		100.00
83603	**Нэмэлт дээд шатны төсвөөс хуваарилсан**	**21,076,500**	**21,076,422.00**	**78.00**	**100.00**
12	**Татварын бус орлого**	**12,000,000**		**12,000,000.00**	
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12,000,000		12,000,000.00	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**21,076,500**	**21,076,422.00**	**78.00**	**100.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**21,076,500**	**21,076,422.00**	**78.00**	**100.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**21,076,500**	**21,076,422.00**	**78.00**	**100.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**4,000,000**	**3,999,930.00**	**70.00**	**100.00**
210402	Тээвэр, шатахуун	4,000,000	3,999,930.00	70.00	100.00
2105	**Нормативд зардал**	**15,000,000**	**14,999,992.00**	**8.00**	**100.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15,000,000	14,999,992.00	8.00	100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,076,500**	**2,076,500.00**		**100.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,076,500	2,076,500.00		100.00
3	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**9,076,500**		**9,076,500.00**	
30	**Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого**	**8,767,800**		**8,767,800.00**	
300001	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	8,767,800		8,767,800.00	
35	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**308,700**		**308,700.00**	
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	308,700		308,700.00	
12000	**Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**24,947,958.81**		
12100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**		**24,947,958.81**		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2024 оны 12 -р сарын 31 өдөр *|төгрөгөөр|*

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)**	**32,703,500.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**32,703,500.00**
210	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**31,946,719.70**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,458,000.00**
210101	Үндсэн цалин	1,458,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**27,812,719.70**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,213,119.70
210302	Түлш, халаалт	25,549,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	50,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,676,000.00**
210604	Урсгал засвар	2,676,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**756,780.30**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**756,780.30**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	756,780.30
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)**	**32,703,500.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**32,703,500.00**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**32,703,500.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,703,500.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

<u>Баянхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны</u> ***<u>чиглэл:</u>***

Баянхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв нь нийгмийн эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний чиглэлээр тэргүүлэгч эрүүл мэндийн төв болох, эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний чанарыг сайжруулах зорилт дэвшүүлсэн.
Эрхэм зорилго: Анхан шатны эмнэлгийн тусламжийг үйлчлүүлэгчийн хэрэгцээ , мэргэжлийн стандартад нийцүүлэн аюулгүй тав тухтай орчинд , тэгш хүртээмжтэй үйлчилгээг үзүүлэхэд оршино.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Баянхайрхан сумын эрүүл мэндийн төвийн *үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:*

1. Эрүүл мэндийн тухай хууль
2. Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль
3. Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний тухай хууль
4. Төрийн албаны тухай хууль
5. Төсвийн тухай хууль
6. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
7. Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль
8. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
9. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль
10. Хөдөлмөрийн тухай хууль

11. Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль
12. Шилэн дансны 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. Тус төв нь дотоод хяналтын нэгжгүй бөгөөд Санхүүгийн өдөр тутмын ажил гүйлгээнд байгууллагын дарга, санхүүгийн ажилтан төрийн сангийн мэргэжилтэн нар хяналтыг хийж байна.

Дотоод хяналтын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

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.

Баянхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурьиар 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 суурьиар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Баянхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2025 оны А/3 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 328,490.1 мянган төгрөгөөр буюу 60.0 хувиар өссөн.

Хүснэгт 1. *Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт*

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	13,322.57	128,889.9	115,567.33
Бараа материал	87421.4	113,227.96	25,806.56
Үндсэн хөрөнгө	369,598.49	382,451.6	12,853.2
Нийт хөрөнгө	**470,651.2**	**649,517.5**	**178,866.3**
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	453,344.88	633,979.3	180,634.42
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**470,651.2**	**649,517.5**	**178,866.63**

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

Тайланд онд:

Авлагын эхний үлдэгдэл 13,322.57 мянган төгрөг, тайлант оны авлагын эцсийн үлдэгдэл 115,567.33 мянган төгрөгөөр өссөн нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах авлага байна.

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 87,421.4 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр 129,160.4 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, хандив тусламжаар 11,068.18 мянган төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, 114,422.02 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, эцсийн үлдэгдэл 113,227.96 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 25,806.56 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд 4,050.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 59,661.16 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг орлогод авч, жилийн эцэст 649,517.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 50,858.0 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 180,634.42 мянган төгрөгөөр өсөж, тайлант онд өөрчлөлт орсон болно.

3.5 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 1,048,768.6 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 1,048,768.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Цалин, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл тодотголоор нэмж баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 681,388.7 мянган төгрөгийг төсвөөс төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 656,790.12 мянган төгрөг буюу 96.3 хувьтай байна. Энэ нь цалин, НДШ-ийн зардал, бусдаар гүйцэтгүүлэх арга хэмжээний зардал тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ					
71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ	**681,388.7**	**656,790.12**	**24,598.58**	**96.3**
80302	Нэг иргэнд ногдох нормативаар тооцсон	521,398.7	510,297.8	11,100.8	97.8
81603	Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ	138,913.5	125,415.9	13,497.5	90.2
83603	Нэмэлт дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	21,076.5	21,076.42	0.078	100

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

3.5.3 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 байдаг бөгөөд нэмэлт санхүүжилтээр 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 1 арга хэмжээг

санхүүжүүлж 31,946.7 мянган төгрөгийг байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардалд зарцуулж 756.8 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих					
80109	Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	32,703.5	31,946.7	756.8	97.7
НИЙТ		**32,703.5**	**31,946.7**	**756.8**	**97.7**

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант хугацаанд төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Харьцуулалтын арга	Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл	66,817.5	66811.5
2	Шууд гэрээ байгуулах	Хангамжийн зардал	21,155.7	20,906.0
3	Шууд гэрээ байгуулах	Түлш халаалтын зардал	25,549.1	25,549.1
4	Шууд гэрээ байгуулах	Гэрэл цахилгааны зардал	2,213.1	2,213.1
5	Шууд гэрээ байгуулах	Цэвэр бохир усны зардал	50.4	50.4
6	Шууд гэрээ байгуулах	Урсгал засварын зардал	2,676.0	2,676.0
7	Шууд гэрээ байгуулах	Хоол хүнс	6,602.0	6,139.1
8	Шууд гэрээ байгуулах	Багаж, техник хэрэгсэл худалдан авах зардал	15,600.7	15245.3
ДҮН			**140,664.5**	**139,590.5**

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 Хяргас нуур-Завхан голын сав газрын захиргаа*ны* 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.

Аудитыг “Хаан соёмбо аудит” ХХК-ийн гэрээт аудитор Ж.Буянтогтох гүйцэтгэж, ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн анхан шатанд хянаж, чанарын хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Ц.Оюунсувд, аудитын менежер Х.Болдбаатар, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Баянхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 17-ны өдрийн 01 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг 492,810.2 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 4,928.1 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 3,942.5 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж, шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн шалгуур үзүүлэлтээс тухайн шалгагдагч байгууллагатай хамааралтай 31 заалтыг сонгож, горим сорил хэрэгжүүлсэн бөгөөд алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

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.

Байгууллагын 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

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

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 5 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

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

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Баянхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвд хийсэн завсрын аудитаар жолоочийн тооцооны хуудсаар шатахууны тооцоог бодохдоо авто машиныг эзэмшиж явсан албан тушаалтан ажлын тайлан бичиж хавсаргаагүй, өглөг авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, зардлыг зөв ангилж бүртгээгүй зөрчилд 3 заалт зөвлөмж өгөгдсөнийг хугацаанд нь хэрэгжүүлж,2025 оны 02 дугаар сарын 07-ны өдрийн 18 дугаартай тоотоор хариу ирүүлсэн байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Үндсэн хөрөнгийн болон бараа материалын тооллого хийгээгүй, хандиваар ирсэн Ланд-80 тээврийн хэрэгслийг үндсэн хөрөнгөд бүртгэлд бүртгээгүй, үндсэн хөрөнгөд бүртгэлгүй тээврийн хэрэгсэлд авто сэлбэг худалдан авсан, 2022 оны жилийн эцсийн цалингийн урьдчилгааг суутгаж тооцоогүй 490,164.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 5 заалт зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага					
Зөвлөмж	5	490.164.8	5	490,164.8	100%
Нийт дүн	**5**	**490.164.8**	**5**	**490,164.8**	**100%**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал тодорхойлогдоогүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 115,248.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 2 заалт зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа: байхгүй

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Санхүүгийн тайланд өглөг үүсгээгүйгээр өмнөх оны 2,062.0 мянган төгрөгийн томилолтыг олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-д “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэж заасантай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийг зохистой удирдаж, тухайн жилийн батлагдсан төсвийн хүрээнд зарцуулж, төсвийн жил дамжуулан зарлага гаргахгүй байх;

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгөнд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 113,186.0 мянган төгрөгийн үлдэх өртөггүй хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан “Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам”-ын 7.1-д "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын

газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ" гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дахин үнэлгээ хийх шалгуур хангасан хөрөнгөнд үнэлгээ хийж бүртгэлд тусгах, цаашид ашиглах боломжгүй хөрөнгүүдийг холбогдох газрын зөвшөөрлийн дагуу данснаас хасах арга хэмжээ авч, үндсэн хөрөнгийн бүртгэлийг цэгцлэх;

Дээрх зөвлөмжийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 15-ны дотор Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Нийт илрүүлсэн 115,248.0 мянган төгрөгийн зөрчлөөс 113,186.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг шинж чанарын хувьд материаллаг гэж үзэж, 2,062.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруу-лаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

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
Үндсэн хөрөнгөнд элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 113,186.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй	1	113,186.0					1	113,186.0				
Өглөг үүсгээгүй урьд оны томилолтыг олгосон	1	2,062.0					1	2,062.0				
Дүн	**2**	**115,248.0**					**2**	**115,248.0**				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

АХЛАХ АУДИТОР Ц.ОЮУНСУВД

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

Огноо: 2025-02-24

АТА3366 9039376
0921100609

БОЛОВСРУУЛСАН:

"ХААН СОЁМБО АУДИТ" ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР Ж.БУЯНТОГТОХ

Огноо: 2025-02-24