



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

**Аудитын код:** ЗАА-2025/060 /НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Улиастай сум  
2025 он

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

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар  
Утас: 99105506 Цахим хаяг: [BoldbaatarH@audit.gov.mn](mailto:BoldbaatarH@audit.gov.mn)

Ахлах аудитор: Г.Заяа  
Утас: 90088028 Цахим хаяг: [zayag@audit.gov.mn](mailto:zayag@audit.gov.mn)

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул  
Утас: 91195554 Цахим хаяг: [tuul9565@gmail.com](mailto: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	



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг  
Утас/Факс: 7046-36-12  
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

ДӨРВӨЛЖИН СУМЫН  
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН  
ЭРХЛЭГЧ С.УУГАНЦЭЦЭГ-Т

2025.02.11 № 40  
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 Дөрвөлжин 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.

Дөрвөлжин 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 урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийн орлогоор 678.6 сая төгрөгийн, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 35.1 сая төгрөгийн санхүүжилтийг бүрдүүлэн зарцуулсан байна.

**Аудитын гол асуудал**

Дөрвөлжин сумын эрүүл мэндийн төв нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар 743.5 сая төгрөгийн хөрөнгийн тооллогыг холбогдох журмын дагуу хийгээгүй зөрчил илэрлээ.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Эрүүл мэндийн яамны хөрөнгө оруулалтаар 200.0 сая төгрөгийн авто тээврийн хэрэгсэл, 44.4 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 7.3 сая төгрөгөөр тавилга хэрэгсэл үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч үйл ажиллагаандаа ашиглаж 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.

D/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт-2025

812502057

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 сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>71,239,920.19</u></b>	<b><u>189,380,660.42</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	9,954,382.93	2,365,084.70
<b>312</b>	<b>Банканд байгаа бэлэн мөнгө</b>	9,954,382.93	2,365,084.70
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	9,954,382.93	2,365,084.70
31211	Төрийн сангийн харилцах	9,954,382.93	2,365,084.70
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	11,133,209.47	117,739,032.27
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	372,857.47	19,153.92
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	10,760,352.00	117,719,878.35
<b>34</b>	<b>УРЬДЧИЛГАА</b>	500,000.00	500,000.00
<b>3471</b>	<b>Урьдчилгаа тооцоо</b>	500,000.00	500,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	500,000.00	500,000.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	49,652,327.79	68,776,543.45
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	13,439,334.98	28,978,132.53
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,039,048.00	4,039,048.00
35130	Эм боох материал	9,400,286.98	24,939,084.53
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	36,212,992.81	39,798,410.92
35410	Бичиг хэргийн материал	1,972,500.00	1,883,300.00
35420	Аж ахуйн материал	7,114,327.61	8,474,052.61
35460	Хүнсний материал	2,132,250.00	2,470,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	24,993,915.20	26,971,058.31
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>557,253,189.71</u></b>	<b><u>747,214,746.85</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	557,253,189.71	747,214,746.85
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	551,523,189.71	740,872,746.85
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	480,710,187.00	480,710,187.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,067,351.51)	(58,325,728.31)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	89,560,000.00	258,360,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(77,890,000.14)	(69,455,333.56)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	151,127,792.83	195,613,249.23
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(62,732,840.63)	(86,748,679.74)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,975,698.71	25,360,698.71
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,771,197.51)	(16,673,197.43)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	23,087,001.00	23,087,001.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,476,100.05)	(11,055,450.05)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	5,730,000.00	6,342,000.00
39301	Программ хангамж	725,000.00	725,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(725,000.00)	(725,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,730,000.00	6,342,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>628,493,109.90</u></b>	<b><u>936,595,407.27</u></b>

4	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>8,330,680.97</b>	<b>4,233,250.97</b>
41	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	8,330,680.97	4,233,250.97
413	<b>Өглөг</b>	8,330,680.97	4,233,250.97
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	8,330,680.97	4,233,250.97
5	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>620,162,428.93</b>	<b>932,362,156.31</b>
51	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	620,162,428.93	932,362,156.31
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	362,139,677.22	362,139,677.22
51101	Өмч: - төрийн	362,139,677.22	362,139,677.22
512	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	181,635,806.06	493,835,533.44
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	181,604,500.31	181,635,806.06
51220	Тайлант үеийн үр дүн	31,305.75	312,199,727.38
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	76,386,945.65	76,386,945.65
6	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>628,493,109.90</b>	<b>936,595,407.27</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>590,339,441.25</b>	<b>1,081,779,614.31</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>579,579,089.25</b>	<b>974,820,087.96</b>
120	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	85,029,909.97	300,219,699.42
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	35,341,700.00	39,151,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,341,700.00	39,151,700.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	43,191,946.00	252,482,456.40
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	6,496,263.97	8,585,543.02
122	<b>Тусламжийн орлого</b>	494,549,179.28	674,600,388.54
122001	Хандив тусламж /дотоод/	494,549,179.28	674,600,388.54
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>10,760,352.00</b>	<b>106,959,526.35</b>
1340	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	10,760,352.00	106,959,526.35
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,760,352.00	106,959,526.35
2	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>590,308,135.50</b>	<b>769,579,886.93</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>590,308,135.50</b>	<b>769,579,886.93</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	589,935,138.57	766,901,082.07
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	359,296,794.90	502,536,214.46
210101	Үндсэн цалин	236,762,448.08	320,551,376.71
210102	Нэмэгдэл	83,033,586.42	146,290,797.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,348,000.00	4,301,000.00
210104	Урамшуулал	35,152,760.40	31,393,040.00
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	46,431,007.10	64,609,788.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,644,420.45	44,441,511.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,670,889.30	5,077,493.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,184,931.70	2,660,665.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	720,977.94	2,486,023.53

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,209,787.71	9,944,093.96
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>30,012,695.07</b>	<b>33,988,995.14</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,440,775.07	4,128,320.34
210302	Түлш, халаалт	26,517,920.00	29,375,574.80
210303	Цэвэр, бохир ус	54,000.00	485,100.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>28,365,492.00</b>	<b>25,693,894.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	316,450.00	1,102,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,510,800.00	19,042,124.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	653,400.00	652,850.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,884,842.00	4,896,870.00
<b>2105</b>	<b>Нормативд зардал</b>	<b>68,876,438.78</b>	<b>50,896,111.47</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	58,528,048.78	42,487,096.47
210502	Хоол, хүнс	10,348,390.00	8,409,015.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>2,654,500.00</b>	<b>7,196,900.00</b>
210604	Урсгал засвар	2,654,500.00	7,196,900.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>3,194,000.00</b>	<b>4,196,200.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	3,194,000.00	4,196,200.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,691,787.00</b>	<b>1,440,822.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	200,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	864,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	137,910.00	135,882.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	86,600.00
210807	Газрын төлбөр	38,977.00	7,815.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	146,525.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>49,412,423.72</b>	<b>76,342,156.14</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,647,514.10	13,821,256.89
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,764,909.62	62,520,899.25
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>372,996.93</b>	<b>2,678,804.86</b>
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>372,996.93</b>	<b>2,678,804.86</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	372,996.93	2,678,804.86
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>31,305.75</u></b>	<b><u>312,199,727.38</u></b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>31,305.75</u></b>	<b><u>312,199,727.38</u></b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгө гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<b><u>529,890,879.28</u></b>	<b><u>713,752,088.54</u></b>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<b><u>529,890,879.28</u></b>	<b><u>713,752,088.54</u></b>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	35,341,700.00	39,151,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	35,341,700.00	39,151,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,341,700.00	39,151,700.00

122	Тусламжийн орлого	494,549,179.28	674,600,388.54
122001	Хандив тусламж /дотоод/	494,549,179.28	674,600,388.54
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>533,657,326.85</b>	<b>721,341,386.77</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>533,657,326.85</b>	<b>721,341,386.77</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>533,284,329.92</b>	<b>718,662,581.91</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	359,296,803.83	501,809,369.20
210101	Үндсэн цалин	236,762,448.08	319,824,531.45
210102	Нэмэгдэл	83,033,595.35	146,290,797.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,348,000.00	4,301,000.00
210104	Урамшуулал	35,152,760.40	31,393,040.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	46,803,855.64	64,982,930.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,017,277.92	44,814,654.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,670,889.30	5,077,494.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,184,931.70	2,660,665.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	720,977.94	2,486,024.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,209,778.78	9,944,093.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	32,314,203.07	33,988,995.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,440,775.07	4,128,320.34
210302	Түлш, халаалт	28,819,428.00	29,375,574.80
210303	Цэвэр, бохир ус	54,000.00	485,100.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	26,535,200.00	27,433,244.00
210401	Бичиг хэрэг	856,150.00	1,012,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,510,800.00	19,042,124.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	653,400.00	652,850.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	728,000.00	302,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,786,850.00	6,423,420.00
<b>2105</b>	<b>Нормативд зардал</b>	56,366,980.10	68,752,271.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	44,810,340.10	59,470,946.00
210502	Хоол, хүнс	9,216,640.00	7,961,325.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,340,000.00	1,320,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	4,540,700.00	9,624,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,550,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,886,200.00	386,000.00
210604	Урсгал засвар	2,654,500.00	7,688,050.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	3,194,000.00	4,196,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,194,000.00	4,196,200.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,691,787.00	1,440,822.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	200,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	864,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	137,910.00	135,882.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	86,600.00

210807	Газрын төлбөр	38,977.00	7,815.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	146,525.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,540,800.28	6,434,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,540,800.28	6,434,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	372,996.93	2,678,804.86
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	372,996.93	2,678,804.86
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	372,996.93	2,678,804.86
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<b>(3,766,447.57)</b>	<b>(7,589,298.23)</b>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(17,546,052.57)	(7,589,298.23)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	27,500,435.50	9,954,382.93
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,954,382.93	2,365,084.70

#### Аудит хийсэн өмч өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	362,139,677.22	76,386,945.65	181,604,500.31	620,131,123.18
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	362,139,677.22	76,386,945.65	181,604,500.31	620,131,123.18
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	31,305.75	31,305.75
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	362,139,677.22	76,386,945.65	181,635,806.06	620,162,428.93
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	362,139,677.22	76,386,945.65	181,635,806.06	620,162,428.93
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	362,139,677.22	76,386,945.65	181,635,806.06	620,162,428.93
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	312,199,727.38	312,199,727.38
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	362,139,677.22	76,386,945.65	493,835,533.44	932,362,156.31

#### 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	792,641,500.00	682,189,686.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	792,641,500.00	682,189,686.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	792,641,500.00	682,189,686.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	584,640,100.00	501,809,369.20

210101	Үндсэн цалин	359,744,000.00	319,824,531.45
210102	Нэмэгдэл	200,624,100.00	146,290,797.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,072,000.00	4,301,000.00
210104	Урамшуулал	18,200,000.00	31,393,040.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	73,080,000.00	64,982,930.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,694,400.00	44,814,654.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,846,400.00	5,077,494.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,923,200.00	2,660,665.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,923,200.00	2,486,024.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,692,800.00	9,944,093.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	31,955,400.00	27,433,244.00
210401	Бичиг хэрэг	1,551,000.00	1,012,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,078,000.00	19,042,124.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,085,000.00	652,850.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	861,400.00	302,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,380,000.00	6,423,420.00
<b>2105</b>	<b>Нормативд зардал</b>	70,803,300.00	68,752,271.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	61,294,700.00	59,470,946.00
210502	Хоол, хүнс	7,708,600.00	7,961,325.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,800,000.00	1,320,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	10,750,500.00	7,140,150.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,500.00	1,550,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	386,000.00
210604	Урсгал засвар	7,750,000.00	5,204,150.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	5,240,000.00	4,196,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,240,000.00	4,196,200.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	2,306,800.00	1,440,822.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	303,000.00	200,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	864,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	14,800.00	135,882.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000.00	86,600.00
210807	Газрын төлбөр	189,000.00	7,815.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	48,000.00	146,525.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	13,865,400.00	6,434,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,865,400.00	6,434,700.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	792,641,500.00	674,600,388.54
<b>122</b>	<b>ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ</b>	792,641,500.00	674,600,388.54
122001	Хандив тусламж /дотоод/	792,641,500.00	674,600,388.54
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	9,954,382.93

5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	2,365,084.70
---	---	---	--------------

## 2.6

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	39,151,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	39,151,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	36,472,895.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,988,995.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,128,320.34
210302	Түлш, халаалт	29,375,574.80
210303	Цэвэр, бохир ус	485,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,483,900.00
210604	Урсгал засвар	2,483,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,678,804.86
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,678,804.86
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,678,804.86

## 3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

### 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

**Дөрвөлжин 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 6 зорилтын хүрээнд 92 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 83 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж үнэлсэн байна.

### 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

**Дөрвөлжин 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 хэрэгжүүлж 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.

Дөрвөлжин 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.

### 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Дөрвөлжин 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 308,102.3 мянган төгрөгөөр буюу 50.1 хувиар өссөн байна.

#### Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Төрийн сангийн харилцах	9,954.3	2,365.0	-7,589.3
Авлага	11,633.2	117,739.0	106,105.8
Урьдчилгаа	500.0	500.0	0
Бараа материал	49,652.3	68,776.5	19,124.2
Үндсэн хөрөнгө	557,253.1	747,214.7	189,961.6
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>628,493.1</b>	<b>936,595.4</b>	<b>308,102.3</b>
Өглөг	8,330.7	4,233.2	<b>4,097.5</b>

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	620,162,4	935,040,9	314,878,5
<b>Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн</b>	<b>628,493,1</b>	<b>936,595.4</b>	<b>308,102.3</b>

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

#### **Тайланд онд:**

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 7,589.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь эхний үлдэгдлээс зарцуулсантай холбоотой байна.

Авлагын эхний үлдэгдэл 11,133.2 мянган төгрөг байсныг барагдуулсан, тайлант онд 117,739.0 мянган төгрөгийн авлага нэмэгдсэн байна.

Урьдчилгаа дансны хувьд өөрчлөлт ороогүй үлдэгдэл 500.0 мянган төгрөг байна.

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 49,652.3 мянган төгрөг байсан бөгөөд төсвийн хөрөнгөөр 99,474.7 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, Эрүүл мэндийн яамнаас 8,585.5 мянган төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, 88,936.1 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулснаар эцсийн үлдэгдэл 68,776.5 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 19,124.2 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр хөрөнгө худалдан аваагүй бөгөөд хөрөнгө оруулалтаар 252,482.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, 31,200.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө данснаас хасаж жилийн эцэст 747,214.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 62,520.8 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Өглөгийн дансны үлдэгдэл 4,097.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь өрөө төлж барагдуулсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 314,878.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой 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 735,740.2 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 735,740.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

#### **3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Тухай байгууллага нь тайлант онд улсын төсвөөс 672,100.4 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, өөрийн орлого 2,500.0 мянган төгрөг, нийт 674,600.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн, нийт зардлын гүйцэтгэл 682,189.7 мянган төгрөг буюу 100.9 хувьтай байгаа нь мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдлээс зарцуулсантай холбоотой байна.

**Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл /мянган төгрөгөөр/**

Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
<b>Эрүүл мэндийн даатгалаас санхүүжих</b>					
<b>71602</b>	<b>Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ</b>				
80302	Нэг иргэнд ногдох нормативаар тооцсон зардал	491,962.2	496,011.7	4,049.5	100%
81603	Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээний зарлал	182,638.2	186,178.0	3,539.8	101.9%
<b>НИЙТ</b>		<b>674,600.4</b>	<b>682,189.7</b>	<b>7,589.3</b>	<b>100.9%</b>

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.

Нэмэлт санхүүжилтийн хувьд 39,151.7 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлснээс тогтмол зардалд 33,988.9 мянган төгрөг, урсгал засварт 2,483.9 мянган төгрөг зарцуулж 2,678.8 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

**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	19,078,0	19,042,1
2	Шууд гэрээ байгуулах	Хүнсний материал худалдан авах	5,708,6	5,708,6
<b>ДҮН</b>			<b>24,786,6</b>	<b>24,750,7</b>

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 Дөрвөлжин 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.

Дөрвөлжин 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 **769,579.8** мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 11,543.6 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, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор [www.shilendans.gov.mn](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Дөрвөлжин 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

Дөрвөлжин 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 688.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт, 4,226.2 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгөгдсөнийг бүрэн хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

*Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт*

*/мянган төгрөгөөр/*

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	688,0	1	688,0	100%
Зөвлөмж	2	4,226,2	2	4,226,2	100%
<b>Нийт дүн</b>	<b>2</b>	<b>4,914,2</b>	<b>2</b>	<b>4,914,2</b>	<b>100%</b>

#### 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй

### 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 827,030.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлэн 826,286.8 төгрөгийн доорх алдааг залруулан, 743.5 мянган төгрөгийн төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлээ.

- Хөрөнгийн тооллого хийсэн боловч 815,991.2 мянган төгрөгийн тооцоог бодоогүй
- 7,705.5 мянган төгрөгийн албан томилолт, цэвэр бохир ус, шуудан холбоо, татвар, тээврийн хэрэгслийн оношилгоо зэрэг зардлуудыг шууд зардалд бүртгэж, нягтлан бодох бүртгэлийг мөнгөн сууриар хөтөлсөн
- Үндсэн хөрөнгийн ашиглагдах хугацааг буруу тайлагнаснаар 200.0 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг зөрүүтэй тооцсон
- 1,603.4 мянган төгрөгийн гэрэл, цахилгааны зардлын өглөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй

- 785.4 мянган төгрөгийн авлагыг харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй

### **5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.**

### **5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй**

### **5.3 Зөвлөмж**

#### **1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал**

##### **1.1. Илрүүлэлт:**

1. 743.5 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдлийг тооллогын бүртгэлд тусгаагүй.

##### **Өгсөн зөвлөмж:**

1. 743.5 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдлийг 2025 оны эхний хагас жилд багтаан бүртгэлд тусгах, цаашид эд хариуцагчтай хөрөнгийн ангилал бүрээр тооцоо бодож хэвших

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 06 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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		Залруу-лаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Албан томилолт, цэвэр бохир ус, шуудан харилцааны холбоо, татвар, тээврийн хэрэгслийн оношлогоо зэрэг зардлыг шууд зардалд бичиж НББ-ийг мөнгөн сууриар бүртгэсэн	1	7,705.5			1	7,705.5	1	7,705.5				
Үндсэн хөрөнгийн ашиглагдах жилийн хугацааг буруу тайлагнасан	1	200.0			1	200.0	1	200.0				
гэрэл, цахилгааны зардлын өглөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй	1	1,603.8	1	1,603.8			1	1,603.8				
авлагыг харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй	1	785.4			1	785.4	1	785.4				
Хөрөнгийн тооцоо бодоогүй	1	815,991.2			1	815,991.2	1	815,991.2				
	<b>5</b>	<b>826,286.3</b>			<b>4</b>	<b>824,682.5</b>	<b>5</b>	<b>826,286.3</b>				

/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
материалын үлдэгдлийг тооллогын бүртгэлд тусгаагүй.	1	743.5								
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>743.5</b>								

/мянган төгрөгөөр/

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

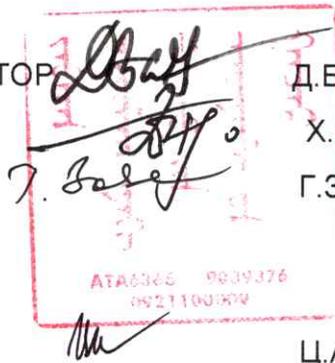
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

АХЛАХ АУДИТОР

БОЛОВСРУУЛСАН

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА

Х.БОЛДБААТАР

Г.ЗАЯА

Ц.АЛТАНТУУЛ

ОГНОО: 2025-02-22