



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: 3АА-2025/099/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	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	16

---

### Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

ЗАВХАНМАНДАЛ СУМЫН  
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН  
ДАРГА Ц.ЦЭРЭНПИЛ-Д

2025.02.27 № 202  
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 Завханмандал 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.

Завханмандал 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 621.6 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 34.2 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт бүрдүүлэн зарцуулжээ. 49.9 сая төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авсан байна.

**Аудитын гол асуудал**

Завханмандал 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 эмчлүүлэгсдийн хоолны материал, шатахууны тооцоо дутагдсан, цалин, нэмэгдэл илүү тооцож олгосон зөрчил илэрсэн байна.

**Бусад асуудлын хэсэг**

2024 онд 256 хүн хэвтэн эмчлүүлж, 965 хүн урьдчилан сэргийлэх үзлэгт хамрагдаж, 1484 дуудлага ирсэн 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.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

D/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт

814502032

## 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

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	127,985,611.60	168,965,558.55
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	34,364,380.56	1,904,222.63
	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	34,364,380.56	1,904,222.63
31211	Төрийн сангийн харилцах	34,364,380.56	1,904,222.63
33	АВЛАГА	7,187,957.04	102,842,695.41
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	116,826.04	1,015,484.86
33102	НДШ авлага	21,607.04	379,764.38
33103	ХАОАТ-ын авлага	95,219.00	635,720.48
33500	Бусад авлага	7,071,131	101,827,210.55
33510	Байгууллагаас авах авлага	7,071,131	101,827,210.55
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	86,433,274.00	64,218,640.51
61	Түүхий эд материал	27,126,568.49	14,051,465.00
62	Тусгай зориулалттай материал	19,578,846.30	8,913,546.44
63	Эм боох материал	7,547,722.19	5,137,918.56
66	Хангамжийн материал	56,318,705.51	47,249,175.51
67	Бичиг хэргийн материал	1,469,360.00	1,469,360.00
68	Аж ахуйн материал	560,400.51	560,400.51
72	Хүнсний материал	5,614,813.00	1,665,950.00
73	Бусад хангамжийн материал	48,737,132.00	44,010,865.00
	Мал амьтад	2,925,000.00	2,918,000.00
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	489,627,473.78	500,389,925.81
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	489,627,473.78	500,389,925.81
108	Биет хөрөнгө	482,207,473.78	492,966,925.81
109	Барилга, байгууламж	470,251,210.00	496,726,530.00
110	Хуримтлагдсан элэгдэл-барилга	-105,588,251.40	-98,280,829.68
111	Авто тээврийн хэрэгсэл	42,791,429	42,791,429.00
112	Хуримтлагдсан элэгдэл-тээврийн хэрэгсэл	-26,881,429.00	-34,711,429.00
113	Машин, тоног төхөөрөмж	255,945,79.06	256,075,674.54
114	Хуримтлагдсан элэгдэл-тоног төхөөрөмж	-171,099,514.42	-182,868,018.12
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,785,558.85	25,815,283.85
116	Хуримтлагдсан элэгдэл-тавилга	-15,926,679.72	-18,288,688.15
122	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,907,285.57	12,907,285.57
123	Хуримтлагдсан элэгдэл-бусад үндсэн хөрөнгө	-4,977,925.16	-7,200,312.20
126	Биет бус хөрөнгө	7,420,000.00	7,420,000.00
127	Программ хангамж	650,000	650,000
128	Хасагдуулаг	-650,000	-650,000
129	Бусад биет бус хөрөнгө	7,420,000.00	7,420,000.00
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	617,613,085.38	669,352,484.36
138	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	1,000.00	344,500.00
139	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,000.00	344,500.00
164	Өглөг	1,000.00	344,500.00

165	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	(0.00)	344,500.00
170	Эмийн өглөг	0.00	42,000.00
	Бусад зардлын өглөг	0.00	302,500.00
171	Байгууллагад төлөх өглөг	1,000.00	0.00
172	Бусад өглөг	1,000.00	0.00
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	617,612,085.38	669,007,984.36
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	617,612,085.38	669,007,984.36
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	617,612,085.38	669,007,984.36
217	Өмч: -Төрийн өмч	226,216,378.00	226,216,378.00
223	Хуримтлагдсан үр дүн	63,142,851.93	114,538,750.91
224	Өмнөх үеийн үр дүн	-32,151,901.93	63,142,851.93
225	Тайлант үеийн үр дүн	95,294,753.86	51,395,898.98
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	328,252,855.45	328,252,855.45
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	617,613,085.38	669,352,484.36

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	573,472,695.36	772,328,798.94
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	69,442,355.78	68,044,411.84
77	Нийтлэг татварын бус орлого	69,442,355.78	68,044,411.84
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	10,500,000.00	3,228,000.00
82	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	2,500,000.00
	Туслах үйл ажиллагааны орлого	10,500,000.00	728,000.00
86	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	48,736,300.00	57,730,609.48
	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-материал	10,206,055.78	7,085,802.36
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	504,030,339.58	704,284,387.10
	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		33,006,300.00
	Орон нутгийн төсвийн сан	30,009,012.00	33,006,300.00
	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	30,009,012.00	0.00
143	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	474,021,327.58.00	671,278,087.10
145	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	474,021,327.58.00	671,278,087.10
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	478,177,941.50	720,932,899.96
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	478,177,941.50	720,932,899.96
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	476,555,992.24	715,751,503.99
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	281,073,767.00	467,725,959.00
151	Цалин	175,866,636.51	265,250,487.00
152	Нэмэгдэл цалин	61,004,307.72	141,034,948.00
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,876,996.07	13,572,000.00
154	Урамшуулал	25,842,804.70	47,868,524.00
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,484,448.92	62,781,901.66
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	20,767,848.92	43,045,601.66
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,679,100.00	4,934,200.00
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,743,400.00	2,466,900.00

161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	935,700	2,466,900.00
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	9,358,400.00	9,868,300.00
164	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,641,100.74	27,824,904.03
165	Гэрэл цахилгааны зардал	2,824,988.74	2,954,404.03
166	Түлш, халаалтын зардал	21,816,112.00	24,870,500.00
167	Цэвэр, бохир усны зардал	0.00	0.00
170	Хангамж, бараа материалын зардал	19,166,640.00	33,497,356.00
171	Бичиг хэргийн материал	1,885,000.00	1,517,390.00
172	Тээвэр, шатахууны зардал	9,993,640	20,357,679.00
173	Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	817,800.00	865,100.00
175	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	360,000.00	180,000.00
176	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	2,979,200.00	10,577,187.00
178	Бараа материал акталсны зардал	3,131,000.00	0.00
181	Нормативд зардал	36,704,479.74	62,972,179.30
182	Эм	31,155,039.74	51,438,666.30
183	Хоол	5,549,440.00	11,533,513.00
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,887,300.00	496,600.00
188	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл		
189	Урсгал засвар	1,887,300.00	496,600.00
190	Томилолт, зочны зардал	3,518,000.00	3,760,000.00
192	Дотоод томилолтын зардал	3,518,000.00	3,760,000.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	950,732.00	1,257,370.00
195	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	60,000.00
196	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	540,000.00	540,000.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	59,800.00	148,000.00
200	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	209,700.00	429,370.00
201	Газрын төлбөр	81,232.00	0.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,129,523.84	55,435,234.00
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	39,689,599.89	47,499,157.45
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,621,949.26	5,181,395.97
228	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,621,949.26	0.00
236	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	1,621,949.26	0.00
269	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	95,294,753.86	51,395,898.98
277	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		
278	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		
288	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)		
289	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	95,294,753.86	51,395,898.98

### 2.3.Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	Үйл ажиллагааны мөнгөн орлого	439,459,208.58	645,762,607.5
77	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,500,000.00	3,228,000.00
78	Нийтлэг татварын бус орлого	10,500,000.00	3,228,000.00

82	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	10,500,000.00	3,228,000.00
83	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	2,500,000.00
	Туслах үйл ажиллагааны орлого	10,500,000.00	728,000.00
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	428,959,208.58	609,528,307.55
143	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	398,950,196.58	576,522,007.55
144	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	0,00	-
145	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	398,950,196.58	576,522,007.55
146	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,009,012.00	33,006,300.00
	Орон нутгийн төсвийн сан	30,009,012.00	33,006,300.00
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	415,376,562.96	644,688,465.48
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	415,376,562.96	644,688,465.48
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	413,754,613.70	639,507,069.51
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	281,073,767.00	467,725,959.00
151	Үндсэн цалин	175,866,636.51	265,250,487.00
152	Нэмэгдэл	61,004,307.72	141,034,948.00
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,876,996.07	13,572,000.00
154	Үр дүнгийн урамшуулал	25,842,804.70	47,868,524.00
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,484,448.92	62,781,901.66
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	20,767,848.92	43,045,601.66
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,679,100.00	4,934,200.00
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,743,400.00	2,466,900.00
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	935,700	2,466,900.00
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	9,358,400.00	9,868,300.00
164	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	24,641,100.74	27,824,904.03
165	Гэрэл цахилгааны зардал	2,824,988.74	2,954,404.03
166	Түлш, халаалтын зардал	21,816,112.00	24,870,500.00
167	Цэвэр, бохир усны зардал		
170	Хангамж, бараа материалын зардал	15,399,790.00	25,397,786.00
171	Бичиг хэрэг	1,625,000.00	969,900.00
172	Тээвэр, шатахуун	9,993,640.00	21,132,679.00
173	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	817,800.00	865,100.00
175	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,190,000.00	1,030,107.00
176	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,773,350.00	1,400,000.00
181	Нормативд зардал	42,319,899.00	44,024,900.00
182	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,668,519.00	34,828,300.00
183	Хоол, хүнс	9,451,380.00	7,496,600.00
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,200,000.00	1,700,000.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,289,050.00	2,025,000.00
186	Багаж техник хэрэгсэл	0.00	125,000.00
188	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	0.00	400,000.00
189	Урсгал засвар	3,289,050.00	1,500,000.00
190	Томилолт, зочны зардал	3,518,000.00	3,760,000.00
192	Дотоод албан томилолт	3,518,000.00	3,760,000.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	950,732.00	2,126,260.00

195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	0,00	0,00
196	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	540,000.00
	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	60,000.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	59,800.00	59,800.00
200	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	209,700.00	444,660.00
201	Газрын төлбөр	81,232.00	0.00
203	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0,00	883,600.00
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,621,949.26	5,181,395.97
225	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,621,949.26	5,181,395.97
233	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	0,00	0,00
251	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	24,082,645.62	1,074,142.1
252	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
262	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		
263	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		528,000.00
264	Дотоод эх үүсвэрээр		528,000.00
276	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		528,000.00
279	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)		-528,000.00
280	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
304	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	24,082,645.62	-32,460,157.93
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	10,281,734.94	34,364,380.56
306	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	34,364,380.56	1,904,222.63

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
9	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	226,216,378.00	328,252,855.45	-32,151,901.93	522,317,331.52
10	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	226,216,378.00	328,252,855.45	-32,151,901.93	522,317,331.52
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	226,216,378.00	328,252,855.45	63,142,851.93	617,612,085.38
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0.0	0.0	51,395,898.98	51,395,898.98
18	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	226,216,378.00	328,252,855.45	114,538,750.91	669,007,984.36

#### 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	гүйцэтгэл
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	677,817,000	612,210,165.48
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	677,817,000	612,210,165.48

3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	677,817,000	612,210,165.48
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	528,276,200	468,266,460.48
5	Үндсэн цалин	339,564,000	265,790,988.48
6	Нэмэгдэл	150,886,200	141,034,948
7	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,626,000	13,572,000
8	Урамшуулал	27,200,000	47,868,524
9	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,532,500	63,140,059
10	Тэтгэврийн даатгал	45,401,300	43,403,759
11	Тэтгэмжийн даатгал	5,282,800	4,934,200
12	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,641,400	2,466,900
13	Ажилгүйдлийн даатгал	2,641,400	2,466,900
14	Эрүүл мэндийн даатгал	10,565,600	9,868,300
15	Хангамж, бараа материалын зардал	27,611,900	25,397,786
16	Бичиг хэрэг	969,900	969,900
17	Тээвэр, шатахуун	23,364,400	21,132,679
18	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	843,600	865,100
19	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,034,000	1,030,107
20	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,400,000	1,400,000
21	Нормативд зардал	44,024,900	44,024,900
22	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	34,828,300	34,828,300
23	Хоол, хүнс	7,496,600	7,496,600
24	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,700,000	1,700,000
25	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,900,000	2,553,000
26	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000	653,000
27	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	400,000	400,000
28	Урсгал засвар	1,500,000	1,500,000
29	Томилолт, зочны зардал	3,760,000	3,760,000
30	Дотоод албан томилолт	3,760,000	3,760,000
31	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,769,800	2,126,260
32	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000	540,000
33	Даатгалын үйлчилгээ	60,000	60,000
34	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000	148,000
35	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	357,500	444,660
36	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000	50,000
37	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	614,300	883,600
38	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,941,700	2,941,700
39	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,941,700	2,941,700
40	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	677,817,000	579,750,007.55
41	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	631,170,800	576,522,007.55
42	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	631,170,800	576,522,007.55

43	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	46,646,200	3,228,000
44	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000	3,228,000
45	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	44,646,200	
46	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		34,364,380.56
47	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,904,222.63

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	33,006,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	33,006,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	33,006,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,824,904.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,954,404.03
210302	Түлш, халаалт	24,870,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,181,395.97
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,181,395.97
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,181,395.97
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	33,006,300.00

## 3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

### 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

**Завханмандал сумын Эрүүл мэндийн төвийн зорилго:** 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.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 11 зорилтын хүрээнд 94 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 87 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж үнэлсэн байна.

### 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

#### **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

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 Эрүүл мэндийн төвийн дарга, санхүүгийн албаны дарга, төсөв, 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.

Завханмандал 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,

Завханмандал сумны 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 51,739,4 мянган төгрөгөөр буюу 59.3 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	34,364.40	1,904.20	-32,460.20
Авлага	7,187.96	102,842.70	95,654.74
Бараа материал	86,433.27	64,218.64	(22,214.63)
Үндсэн хөрөнгө	489,627.5	500,389.9	10,762.4
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>617,613.1</b>	<b>669,352.5</b>	<b>51,739.4</b>
<b>Өглөг</b>	<b>1.0</b>	<b>344.50</b>	<b>343.5</b>
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	617,612.1	669,007.9	51,395.8
<b>Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн</b>	<b>617,613.1</b>	<b>669,352.5</b>	<b>51,739.4</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 дансны үлдэгдэл 32,460.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь эхний үлдэгдлээс зарцуулсантай холбоотой байна.

Авлагын эхний үлдэгдэл 95,654,7 мянган төгрөгийн авлага нэмэгдсэн нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах авлагатай холбоотой байна.

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 86,433,3 мянган төгрөг байсан бөгөөд төсвийн хөрөнгөөр 79,766,6 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 7,085.8 мянган төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, 109,067.1 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, эцсийн үлдэгдэл 64,218,6 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 22,214,6 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 528.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар 57,730.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, 30,623.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шийдвэрийн дагуу данснаас хасаж, элэгдэл тооцоноор жилийн эцэст 500,386.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 16,872.5 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Өглөгийн дансны хувьд 343.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь эмийн өглөг байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 51,395.9 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 677,817.0 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 677,817.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

#### 3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант жилд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 576,522.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, өөрийн орлогоор 3,228.0 мянган төгрөгийг бүрдүүлэн, нийт 579,750.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 612,210,1 мянган төгрөг буюу 106 хувийн гүйцэтгэлтэй байна. Энэ нь эхний үлдэгдлээс эрх нээлгэж зарцуулсантай холбоотой байна.

### Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

		/мянган төгрөгөөр/			
Хөтөлбөр арга хэмжээ		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	хувь
<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	Үзүүлэлт				
71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ	579,750.00	612,210.1	(32,460.2)	100%
<b>НИЙТ</b>		<b>577,750.00</b>	<b>612,210.10</b>	<b>(32,460.2)</b>	<b>106%</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 санхүүжилтээр 33,006.3 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлснээс тогтмол зардалд 27,824.9 мянган төгрөгийг зарцуулж 5,181.4 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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

### 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	Шууд гэрээ байгуулах	Эм нийлүүлэх	34,828.3	34,828.3
2	Шууд гэрээ байгуулах	Хоол хүнс нийлүүлэх	7,496.6	7,496.6
3	Шууд гэрээ	Хөрөнгө бэлтгэх	528.0	528.0
<b>ДҮН</b>			<b>42,852.9</b>	<b>42,852.9</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 Завханмандал 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.

Завханмандал 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 тоотоор 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 720,932.9 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 10,813.9 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.

Завханмандал 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

Завханмандал 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 1,081.5 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж, 1,419.1 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тавигдсаныг бүрэн барагдуулан ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь

Акт	1	1,419.1	1	1,419.1	100%
Албан шаардлага					
Зөвлөмж	1	1,081.5	1	1,081.5	0
<b>Нийт дүн</b>	<b>2</b>	<b>2,500.6</b>	<b>2</b>	<b>2,500.6</b>	<b>100%</b>

## **5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ**

Аудитаар нийт 14,474.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлэн 12,192.2 мянган төгрөгийн доорх алдааг залруулж 1,700.7 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

Залруулга:

- 148.0 мянган төгрөгийн зардлыг аккруэль сууриар бүртгээгүй
- 12,044.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийн тооллогын баримтыг дутуу бүрдүүлсэн.

### **5.1 Төлбөрийн акт**

Хүнсний материалын үлдэгдлийг 1,075,000 төгрөгөөр дутагдуулсан, ажилтанд илүү цагийн нэмэгдлийг 625,673 төгрөгөөр илүү тооцож олгосон зэрэг нийт 1,700.7 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

### **5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй**

### **5.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй**

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		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
зардлыг аккруэль сууриар бүртгээгүй	1	148.0			1	148.0	1	148.0				
Хөрөнгийн тооллогын баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй	1	12,044.2			1	12,044.2	1	12,044.2				
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>12,192.2</b>			<b>2</b>	<b>12,192.2</b>	<b>2</b>	<b>12,192.2</b>				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Хүнсний материалыг дутагдуулсан	1	1,075.0	1	1,075.0										
Илүү цаг зөрүүтэй тооцож олгосон	1	625.6	1	625.6										
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>1,700.7</b>	<b>2</b>	<b>1,700.7</b>										

**АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:**

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2025-02-22

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2025-02-22

АХЛАХ АУДИТОР

Г.ЗАЯА ОГНОО: 2025-02-22

СУЛД АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР



Ц.АЛТАНТУУЛ

ОГНОО: 2025-02-22