



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2025/147/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай сум

2025 он

Дарга,

тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: BoldbaatarH@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Заяа

Утас: 90088028

Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул

Утас: 91195554

Цахим хаяг: tuul9565@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	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



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

ТҮДЭВТЭЙ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Н.ӨЛЗИЙЖАРГАЛ-Д

2025.02.22 № 228
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 Түдэвтэй 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.

Түдэвтэй 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 1,045.1 сая төгрөгийн санхүүжилтийн орлого авахаар төлөвлөснөөс 936.3 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлэн, 117.8 сая төгрөгийн санхүүжилтийн авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Түдэвтэй 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 0.1 сая төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдлийг илүү тооцож олгосон, эм боох материалын тооллогыг бүрэн хийгээгүй зэрэг зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант хугацаанд 27.5 сая төгрөгийн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэж, ЭМЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар 106.9 сая төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авч 45.6 сая төгрөгийн хөрөнгийг данснаас шийдвэрийн дагуу хассан 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.

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 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	66,547,707.52	188,527,771.73
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,321,181.25	40,001.45
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	2,321,181.25	40,001.45
3121	Төгрөг	2,321,181.25	40,001.45
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,321,181.25	40,001.45
33	АВЛАГА	24,546,931.00	142,364,315.82
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	24,546,931.00	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	142,364,315.82
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	39,679,595.27	46,123,454.46
351	Түүхий эд материал	13,487,044.06	17,551,033.25
35130	Эм боох материал	13,487,044.06	17,551,033.25
354	Хангамжийн материал	26,192,551.21	28,572,421.21
35410	Бичиг хэргийн материал	725,000.00	1,040,400.00
35420	Аж ахуйн материал	17,541,721.21	19,538,721.21
35440	Түлш, шатах тослох материал	143,040.00	-
35460	Хүнсний материал	1,764,350.00	1,524,860.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,018,440.00	6,468,440.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	898,163,626.31	946,196,525.11
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	898,163,626.31	946,196,525.11
39100	Газар		
392	Биет хөрөнгө	872,179,626.31	920,212,525.11
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	705,704,410.00	705,704,410.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(73,731,412.96)	(90,687,606.76)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	83,100,000.00	83,100,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,482,552.00)	(47,679,218.48)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	427,326,906.22	516,063,391.62
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(249,826,860.40)	(256,334,020.13)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,211,528.00	19,211,528.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,122,392.55)	(9,165,959.14)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	30,300.00	30,300.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,300.00)	(30,300.00)
393	Биет бус хөрөнгө	25,984,000.00	25,984,000.00
39301	Программ хангамж	490,000.00	490,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(490,000.00)	(490,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,984,000.00	25,984,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	964,711,333.83	1,134,724,296.84
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	186,710.00	39,593,660.88
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	186,710.00	39,593,660.88
413	Өглөг	186,710.00	39,593,660.88
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	25,204,510.88

41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	186,710.00	14,389,150.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	964,524,623.83	1,095,130,635.96
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	964,524,623.83	1,095,130,635.96
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	617,572,175.10	617,572,175.10
51101	Өмч: - төрийн	617,572,175.10	617,572,175.10
512	Хуримтлагдсан үр дүн	198,126,856.59	328,732,868.72
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	157,274,889.92	198,126,856.59
51220	Тайлант үеийн үр дүн	40,851,966.67	130,606,012.13
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	148,825,592.14	148,825,592.14
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	964,711,333.83	1,134,724,296.84

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	928,996,654.90	1,300,613,707.32
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	146,722,715.12	111,360,129.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого	146,722,715.12	111,360,129.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	907,926.00	2,000,000.00
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	907,926.00	-
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	137,454,375.50	106,915,434.40
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	8,360,413.62	2,444,695.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	782,273,939.78	1,189,253,577.92
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	27,500,000.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	-	27,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,045,300.00	57,304,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,045,300.00	55,804,400.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	-	1,500,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	734,228,639.78	1,104,449,177.92
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	50,324,569.67
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	734,228,639.78	1,054,124,608.25
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	887,830,088.23	1,170,007,695.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	887,830,088.23	1,170,007,695.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	883,874,823.88	1,169,982,309.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	508,601,725.00	782,401,088.36
210101	Үндсэн цалин	316,799,707.92	439,685,283.26
210102	Нэмэгдэл	138,788,268.18	264,686,795.10

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,525,094.08	21,253,000.00
210104	Урамшуулал	47,488,654.82	56,776,010.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,993,726.76	98,979,769.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,556,692.35	68,864,363.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,098,891.07	7,985,929.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,065,912.83	5,225,604.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	933,839.17	3,380,774.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,338,391.34	13,523,097.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,757,035.65	50,671,014.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,632,235.65	3,390,314.71
210302	Түлш, халаалт	39,124,800.00	46,880,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	67,721,913.75	38,111,995.00
210401	Бичиг хэрэг	3,047,500.00	2,013,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,871,500.00	26,842,810.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,272,000.00	2,634,890.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,199,000.00	372,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,724,500.00	6,248,695.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	39,607,413.75	-
2105	Нормативд зардал	92,372,590.20	95,936,506.81
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	80,450,662.20	85,196,016.81
210502	Хоол, хүнс	10,083,928.00	10,740,490.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,838,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,980,500.00	4,672,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	47,500.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	160,500.00
210604	Урсгал засвар	5,933,000.00	4,512,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,199,000.00	1,362,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,199,000.00	1,362,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,585,060.00	5,863,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	4,207,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	238,500.00	238,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140,000.00	54,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,300.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	728,000.00	440,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,800.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	356,460.00	60,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97,663,272.52	91,983,735.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,092,257.46	5,601,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	88,571,015.06	86,382,535.60
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,955,264.35	25,385.29

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	25,385.29
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	25,385.29
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,955,264.35	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,955,264.35	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	41,166,566.67	130,606,012.13
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	314,600.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	314,600.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(314,600.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	40,851,966.67	130,606,012.13

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	713,634,934.78	1,073,436,193.10
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	907,926.00	2,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	907,926.00	2,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	907,926.00	2,000,000.00
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	907,926.00	-
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	712,727,008.78	1,071,436,193.10
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	27,500,000.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	-	27,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,045,300.00	57,304,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,045,300.00	55,804,400.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	-	1,500,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	664,681,708.78	986,631,793.10
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	50,324,569.67
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	664,681,708.78	936,307,223.43
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	746,580,877.76	1,048,217,372.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	746,580,877.76	1,048,217,372.90

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	742,625,613.41	1,048,191,987.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	509,046,357.00	761,037,660.38
210101	Үндсэн цалин	316,799,707.92	431,434,579.11
210102	Нэмэгдэл	139,232,900.18	268,981,302.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,525,094.08	18,415,046.60
210104	Урамшуулал	47,488,654.82	42,206,732.15
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,993,726.76	95,138,686.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,556,692.35	65,054,649.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,098,891.07	7,521,399.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,065,912.83	3,799,239.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	933,839.17	3,720,698.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,338,391.34	15,042,699.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,757,035.65	50,671,014.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,632,235.65	3,390,314.71
210302	Түлш, халаалт	39,124,800.00	46,880,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,496,170.00	33,732,070.00
210401	Бичиг хэрэг	3,119,500.00	1,718,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,181,170.00	26,141,480.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,272,000.00	2,634,890.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,199,000.00	572,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,724,500.00	1,303,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	1,362,200.00
2105	Нормативд зардал	78,458,414.00	92,363,356.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	65,803,514.00	83,541,856.00
210502	Хоол, хүнс	10,194,900.00	8,371,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,460,000.00	450,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,787,500.00	6,185,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,854,500.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	63,000.00
210604	Урсгал засвар	5,933,000.00	6,122,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,199,000.00	1,362,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,199,000.00	1,362,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,585,060.00	5,863,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	4,207,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	238,500.00	238,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140,000.00	54,100.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,300.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	728,000.00	440,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,800.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	356,460.00	60,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,302,350.00	1,837,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,302,350.00	1,837,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,955,264.35	25,385.29
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	25,385.29
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	25,385.29
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,955,264.35	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,955,264.35	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(32,945,942.98)	25,218,820.20
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	27,500,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	27,500,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	27,500,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	27,500,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(27,500,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(32,945,942.98)	(2,281,179.80)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	35,267,124.23	2,321,181.25
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,321,181.25	40,001.45

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	617,572,175.10	148,825,592.14	198,126,856.59	964,524,623.83
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	617,572,175.10	148,825,592.14	198,126,856.59	964,524,623.83
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	130,606,012.13	130,606,012.13
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	617,572,175.10	148,825,592.14	328,732,868.72	1,095,130,635.96

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,090,422,400	1,019,912,972.90
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,090,422,400	1,019,912,972.90
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,090,422,400	1,019,912,972.90
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	776,137,400	761,037,660.38
5	Үндсэн цалин	473,436,000	431,434,579.11
6	Нэмэгдэл	231,375,400	268,981,302.52
7	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,326,000	18,415,046.60
8	Урамшуулал	64,000,000	42,206,732.15
9	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	97,017,200	95,138,686.52
10	Тэтгэврийн даатгал	65,971,700	65,054,649.66
11	Тэтгэмжийн даатгал	7,761,400	7,521,399.09
12	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,880,700	3,799,239.96
13	Ажилгүйдлийн даатгал	3,880,700	3,720,698.45
14	Эрүүл мэндийн даатгал	15,522,700	15,042,699.36
15	Хангамж, бараа материалын зардал	51,552,100	32,173,870
16	Бичиг хэрэг	2,412,400	1,688,500
17	Тээвэр, шатахуун	43,345,100	25,921,480
18	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,360,600	3,018,890
19	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,034,000	572,000
20	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,400,000	973,000
21	Нормативд зардал	102,365,200	92,363,356
22	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	92,602,000	83,541,856
23	Хоол, хүнс	9,263,200	8,371,500
24	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000	450,000
25	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	48,500,000	32,537,800
26	Багаж, техник, хэрэгсэл	44,000,000	31,500,000
27	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,000,000	63,000
28	Урсгал засвар	2,500,000	974,800
29	Томилолт, зочны зардал	3,740,000	1,362,000
30	Дотоод албан томилолт	3,740,000	1,362,000
31	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,316,400	1,522,100
32	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	700,000	700,000
33	Даатгалын үйлчилгээ	400,000	238,500
34	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140,000	54,100
35	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000	
36	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	374,400	289,600
37	Газрын төлбөр	490,000	210,400

38	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	60,000	
39	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,053,000	29,500
40	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,794,100	3,777,500
41	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,794,100	3,777,500
42	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,090,422,400	1,017,631,793.10
43	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,020,834,000	986,631,793.10
44	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,020,834,000	986,631,793.10
45	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	69,588,400	31,000,000
46	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	32,000,000	31,000,000
47	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	37,588,400	
48	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		2,321,181.25
49	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		40,001.45

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	55,804,400.00
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	55,804,400.00
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	55,804,400.00
5	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,671,014.71
6	Гэрэл цахилгаан	3,390,314.71
7	Түлш, халаалт	46,880,700.00
8	Цэвэр, бохир ус	400,000.00
9	Урсгал засвар	5,133,359.89
10	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25.40
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	55,804,400.00
14	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	55,804,400.00
15	Орон нутгийн төсвөөс	55,804,400.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Түдэвтэй сумын Эрүүл мэндийн төвийн зорилго: Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг иргэдэд жигд хүртээмжтэй чанартай хүргэнэ.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Түдэвтэй сумын Эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:

1. Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль
2. Төрийн албаны тухай хууль
3. ЭМД-ын 6 болон 8-р тогтоол
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: Дотоод хяналтын багийг байгуулж, төлөвлөгөө боловсруулан ажиллаж байна. Мөн Санхүүгийн өдөр тутмын ажил гүйлгээнд ЭМТ-ын 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.

Түдэвтэй 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

Түдэвтэй 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 170,012.96 мянган төгрөгөөр буюу 17.6 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Зөрүү
Мөнгөн хөрөнгө	2,321.18	40.00	-2,281.18
Авлага	24,546.93	142,364.32	117,817.38
Бараа материал	39,679.60	46,123.45	6,443.86
Үндсэн хөрөнгө	898,163.63	946,196.53	48,032.90
Нийт хөрөнгө	964,711.33	1,134,724.30	170,012.96
Өглөг	186.71	39,593.66	39,406.95
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	964,524.62	1,095,130.64	130,606.01
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	964,711.33	1,134,724.30	170,012.96

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 2,281.18 мянган төгрөгөөр буурсан нь эхний үлдэгдлээс зарцуулсантай холбоотой байна.

Авлагын дансны үлдэгдэл 117,817.38 мянган төгрөгөөр өссөн нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах авлага үүссэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 39,679.6 мянган төгрөг байсан бөгөөд төсвийн хөрөнгөөр 111,379.2 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 2,444.7 мянган төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, 107,380.1 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, эцсийн үлдэгдэл 46,123.45 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 6,443.86 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 27,500.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар ирсэн 106,915.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэж, 45,678.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө данснаас хасаж элэгдэл тооцсоноор жилийн эцэст 946,196.53 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Өглөгийн дансны үлдэгдэл 39,406.95 мянган төгрөгөөр өссөн нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжилт бүрэн орж ирээгүйтэй холбоотой үүссэн эмийн өглөг байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 170,012.96 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 1,090,422.4 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 1,090,422.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 986,631.8 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авч, Эхо аппарат худалдаж авах зориулалттай 27,500.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг Эрүүл мэндийн яамнаас, 3,500.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг бусад орлогоос бүрдүүлэн нийт 1,017,631.8 мянган төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,019,912.9 мянган төгрөг буюу 100.2 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

<i>/мянган төгрөгөөр/</i>					
Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих					
71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ				

80302	Нэг иргэнд ногдох нормативаар	704,342.80	706,623.90	-2,281.10	100.3 %
81603	үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ	285,789.00	285,789.00	0.00	100%
83603	Нэмэлт - Дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	27,500.00	27,500.00	0.00	100%
НИЙТ		1,017,631.80	1,019,912.90	2,281.10	100.2%

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 55,804.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч 50,671.0 мянган төгрөгийг тогтмол зардалд, 5,133.4 мянган төгрөгийг урсгал засварын зардалд зарцуулан хэмнэгдсэн 25.4 мянган төгрөгийг үлдэгдлийг буцаан төвлөрүүлсэн байна

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

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Шууд худалдан авалт	Эм	83,541.8	83,541.8
2	Шууд худалдан авалт	Шууд худалдан авалт	27,500.0	27,500.0
ДҮН			111,041.8	111,041.8

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 Түдэвтэй 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.

Түдэвтэй сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2025 оны 02 дүгээр сарын 20-ны өдөр 07 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 1,170,007.7 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 17,550.1 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 цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Түдэвтэй 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

Түдэвтэй 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 алдаа зөрчил илрээгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 33,248.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлэн 15,555.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 17,551.0 мянган төгрөгийн шинж чанарын хувьд материаллаг алдаанд зөвлөмж хүргүүлж 142.2 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

- Хөрөнгийн ангилал болон ашиглагдах хугацааг буруу бүртгэсэн 15,555.0 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

5.1 Төлбөрийн акт

Ажилтанд 142.2 мянган төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдлийг илүү тооцож олгосон зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

5.3 Зөвлөмж

Илрүүлэлт:

1. Байгууллагын удирдлагаас хөрөнгийн тооллогын ажлыг зохион байгуулсан боловч хяналтыг хангалтгүй хэрэгжүүлсэн, нягтлан бодогч нь эд хариуцагчтай хөрөнгийн ангилал бүрээр тооцоо бодоогүй, тооллогын комисс нь тооллогын үр дүнгийн талаар удирдлагад тайлагнаагүй улмаас 17,551.0 мянган төгрөгийн зөрүү үүссэн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

- Байгууллагын удирдлагаас хөрөнгийн тооллогын комиссын ажлын явц, гүйцэтгэлд тавих дотоод хяналтыг сайжруулах, нягтлан бодогч нь эд хариуцагчтай хөрөнгийн ангилал бүрээр тооцоо бодож хэвших,

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛГИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан	Залруулагүй	Тоо	Дүн
Хөрөнгийн ангилал буруу бүртгэсэн	1	3,260.0			1	3,260.0	1	3,260.0		
Хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа буруу бүртгэж элэгдэл буруу тооцолсон	1	12,295.0			1	12,295.0	1	12,295.0		
Дүн	1	15,555.0			1	15,555.0	1	15,555.0		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хөрөнгийн тооллогын баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй	1	17,551.0					1	17,551.0		
Илүү цагийн нэмэгдэл илүү тооцож олгосон.	1	142.2	1	142.2						
Дүн	2	17,693.2	1	142.2			1	17,551.0		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АХЛАХ АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА
Х.БОЛДБААТАР
Г.ЗАЯА

БОЛОВСРУУЛСАН

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН
ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Handwritten mark

Ц.АЛТАНТУУЛ

ОГНОО: 2025-02-22