



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2025/142/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

УРГАМАЛ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Б.МЯГМАРСҮРЭН-Д

2025.02.21 № 197

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 Ургамал 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.

Ургамал 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 648.5 сая төгрөгийн санхүүжилтийн орлого авахаар төлөвлөснөөс 591.4 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлэн, 57.1 сая төгрөгийн санхүүжилтийн авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Ургамал 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 эд хөрөнгийн тооллогын анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллаагүй зөрчил илэрлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

2024 онд амбулатороор үйлчлүүлсэн иргэдийн тоо 1166, үүнээс хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэд 56, 1-4 настай 99 хүүхэд, 1 хүртэлх насны 30 хүүхэд 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

81-507317

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/

SORT_ID	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	73,300,300.28	124,818,821.26
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	6,508,743.25	(0.00)
8	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	6,508,743.25	(0.00)
9	Төгрөг	6,508,743.25	(0.00)
10	Төрийн сангийн харилцах	6,508,743.25	(0.00)
14	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	(0.00)	-
27	АВЛАГА	8,471,724.00	67,150,493.14
30	Татаас санхүүжилтийн авлага	8,471,724.00	65,549,428.14
34	Бусад авлага	-	1,601,065.00
35	Байгууллагаас авах авлага	-	1,601,065.00
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	58,319,833.03	57,668,328.12
61	Түүхий эд материал	14,779,651.37	17,032,486.36
62	Тусгай зориулалттай материал	9,022,094.69	9,022,094.69
63	Эм боох материал	5,757,556.68	8,010,391.67
66	Хангамжийн материал	43,540,181.66	40,635,841.76
67	Бичиг хэргийн материал	2,204,215.00	470,650.00
68	Аж ахуйн материал	21,088,116.84	24,443,812.94
69	Сэлбэг хэрэгсэл	1,270,000.00	-
71	Барилгын засварын материал	430,000.00	-
72	Хүнсний материал	2,099,889.00	3,956,896.00
73	Бусад хангамжийн материал	16,447,960.82	11,764,482.82
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	463,047,579.66	469,754,257.14
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	463,047,579.66	469,754,257.14
108	Биет хөрөнгө	452,929,579.66	459,636,257.14
109	Барилга, байгууламж	237,904,531.17	252,904,531.17
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,547,986.15)	(37,809,172.09)
111	Авто тээврийн хэрэгсэл	52,031,369.00	52,031,369.00
112	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,428,035.52)	(23,464,702.16)
113	Машин, тоног төхөөрөмж	303,640,388.33	313,919,088.33
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,525,047.44)	(100,488,842.80)
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,730,265.00	19,275,990.00
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,066,471.77)	(16,921,182.47)
122	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,062,340.00	1,062,340.00
123	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,052,847.96)	(1,054,236.84)
125	Номын фонд	181,075.00	181,075.00
126	Биет бус хөрөнгө	10,118,000.00	10,118,000.00
127	Программ хангамж	1,110,000.00	1,110,000.00
128	Хасагдуулаг	(1,110,000.00)	(1,110,000.00)

129	Бусад биет бус хөрөнгө	10,118,000.00	10,118,000.00
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	536,347,879.94	594,573,078.40
138	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	121,000.11	24,956,824.82
139	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	121,000.11	24,956,824.82
164	Өглөг	121,000.11	24,956,824.82
165	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	121,000.11	-
166	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	1,383,400.00
170	Бусад өглөг	-	23,573,424.82
171	Байгууллагад төлөх өглөг	-	21,713,424.82
172	Хувь хүмүст төлөх өглөг	-	1,860,000.00
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	536,226,879.83	569,616,253.58
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	536,226,879.83	569,616,253.58
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	205,717,830.99	205,717,830.99
217	Өмч: -Төрийн өмч	205,717,830.99	205,717,830.99
223	Хуримтлагдсан үр дүн	94,406,303.96	127,795,677.71
224	Өмнөх үеийн үр дүн	94,406,303.96	94,406,303.96
225	Тайлант үеийн үр дүн	-	33,389,373.75
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	236,102,744.88	236,102,744.88
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	536,347,879.94	594,573,078.40

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

SO RT_ID	ITEM_NAME	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	511,961,733.55	723,619,990.33
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	34,032,692.40	27,519,135.07
77	Нийтлэг татварын бус орлого	34,032,692.40	27,519,135.07
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	34,032,692.40	27,519,135.07
82	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	-
86	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	33,962,692.40	27,519,135.07
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	477,929,041.15	696,100,855.26
112	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	30,272,816.00	3,500,000.00
113	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	30,272,816.00	3,500,000.00
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,620,000.00	44,070,400.00
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,620,000.00	44,070,400.00
143	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	409,036,225.15	648,530,455.26

145	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	409,036,225.15	648,530,455.26
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	523,896,736.27	690,230,616.58
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	523,896,736.27	690,230,616.58
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	522,347,129.85	688,377,700.98
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	306,079,375.55	471,002,601.00
151	Цалин	194,203,728.55	285,227,619.00
152	Нэмэгдэл цалин	81,025,560.00	145,951,562.00
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,285,000.00	7,820,000.00
154	Урамшуулал	27,565,087.00	32,003,420.00
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,859,428.21	60,384,363.08
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	26,188,511.21	41,111,067.78
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,917,726.21	4,762,110.01
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,334,180.99	2,638,904.98
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	583,545.22	2,374,455.23
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,835,464.58	9,497,825.08
164	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,110,393.58	39,217,484.40
165	Гэрэл цахилгааны зардал	2,682,980.13	2,693,454.05
166	Түлш, халаалтын зардал	31,427,413.45	36,524,030.35
170	Хангамж, бараа материалын зардал	37,750,173.93	31,643,248.90
171	Бичиг хэргийн материал	890,750.00	3,006,865.00
172	Тээвэр, шатахууны зардал	13,926,916.00	13,698,935.00
173	Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	1,495,000.00	1,650,000.00
175	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	24,000.00	-
176	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	21,413,507.93	13,287,448.90
181	Нормативд зардал	55,657,191.00	54,743,906.08
182	Эм	47,999,204.00	47,012,863.08
183	Хоол	7,657,987.00	7,731,043.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,951,200.00	6,261,800.00
186	Багаж хэрэгсэл	-	18,000.00
189	Урсгал засвар	5,951,200.00	6,243,800.00
190	Томилолт, зочны зардал	3,564,800.00	2,433,400.00
192	Дотоод томилолтын зардал	3,564,800.00	2,433,400.00

194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,452,244.00	1,623,250.00
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,080,000.00	-
196	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	-	864,000.00
197	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	-	119,250.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,300.00	-
200	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	251,000.00	640,000.00
201	Газрын төлбөр	80,944.00	-
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,922,323.58	21,067,647.52
210	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,084,600.00	1,949,900.00
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	37,837,723.58	19,117,747.52
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,549,606.42	1,852,915.60
225	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	1,549,606.42	1,852,915.60
226	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,549,606.42	1,852,915.60
268	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(11,935,002.72)	33,389,373.75
276	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	3,418,438.26	-
277	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,418,438.26	-
287	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	(3,418,438.26)	-
288	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(15,353,440.98)	33,389,373.75

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

SORT_ID	ITEM_NAME	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	441,527,317.15	639,023,151.12
77	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	70,000.00	-
78	Нийтлэг татварын бус орлого	70,000.00	-
82	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	70,000.00	-
83	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	-
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	441,457,317.15	639,023,151.12
111	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	30,272,816.00	3,500,000.00
112	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	30,272,816.00	3,500,000.00
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,620,000.00	44,070,400.00

130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,620,000.00	44,070,400.00
143	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	372,564,501.15	591,452,751.12
145	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	372,564,501.15	591,452,751.12
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	458,115,573.65	644,961,894.37
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	458,115,573.65	644,961,894.37
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	456,565,967.23	643,108,978.77
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	305,290,623.96	470,300,263.19
151	Үндсэн цалин	182,089,955.86	240,756,757.31
152	Нэмэгдэл	97,579,018.16	189,169,235.88
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,955,707.00	7,820,000.00
154	Үр дүнгийн урамшуулал	22,665,942.94	32,554,270.00
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,597,179.69	61,207,701.00
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	32,443,637.68	41,592,657.74
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,082,975.01	4,903,735.38
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,085,484.00	2,451,867.70
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	271,171.00	2,451,867.70
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	2,713,912.00	9,807,572.48
164	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	34,110,393.58	39,217,484.40
165	Гэрэл цахилгааны зардал	2,682,980.13	2,693,454.05
166	Түлш, халаалтын зардал	31,427,413.45	36,524,030.35
170	Хангамж, бараа материалын зардал	18,360,316.00	24,352,379.09
171	Бичиг хэрэг	881,800.00	1,379,300.00
172	Тээвэр, шатахуун	13,926,916.00	15,300,000.00
173	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,495,000.00	1,650,000.00
175	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	24,000.00	200,000.00
176	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,032,600.00	5,823,079.09
181	Нормативд зардал	48,478,010.00	35,335,366.00
182	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	39,506,710.00	29,742,066.00
183	Хоол, хүнс	8,246,300.00	5,293,300.00
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	725,000.00	300,000.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,033,500.00	6,007,000.00
186	Багаж техник хэрэгсэл	300,000.00	-

189	Урсгал засвар	3,733,500.00	6,007,000.00
190	Томилолт, зочны зардал	3,564,800.00	1,050,000.00
192	Дотоод албан томилолт	3,564,800.00	1,050,000.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,561,244.00	1,455,750.00
196	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	820,000.00	864,000.00
197	Даатгалын үйлчилгээ	-	60,000.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,300.00	59,250.00
200	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	560,000.00	472,500.00
201	Газрын төлбөр	80,944.00	-
203	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	60,000.00	-
208	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,569,900.00	4,183,035.09
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,569,900.00	4,183,035.09
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,549,606.42	1,852,915.60
222	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	1,549,606.42	1,852,915.60
223	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,549,606.42	1,852,915.60
250	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	(16,588,256.50)	(5,938,743.25)
251	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
261	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	4,100,000.00	570,000.00
262	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,100,000.00	570,000.00
263	Дотоод эх үүсвэрээр	4,100,000.00	570,000.00
275	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,100,000.00	570,000.00
278	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(4,100,000.00)	(570,000.00)
279	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
303	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(20,688,256.50)	(6,508,743.25)
304	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	27,196,999.75	6,508,743.25
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	6,508,743.25	(0.00)

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2	2023 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	195,599,830.99	252,084,168.01	(86,146,085.08)	361,537,913.92
3	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	872,900.00	872,900.00
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	195,599,830.99	252,084,168.01	(85,273,185.08)	362,410,813.92
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	(14,384,710.58)	(14,384,710.58)
9	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	205,717,830.99	236,102,744.88	94,406,303.96	536,226,879.83
10	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	205,717,830.99	236,102,744.88	94,406,303.96	536,226,879.83
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	205,717,830.99	236,102,744.88	94,406,303.96	536,226,879.83
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	33,389,373.75	33,389,373.75
18	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	205,717,830.99	236,102,744.88	127,795,677.71	569,616,253.58

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	6,508,743.25	(6,508,743.25)
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	695,236,000.00	597,278,459.28	97,957,540.72
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	695,236,000.00	597,278,459.28	97,957,540.72
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	695,236,000.00	597,278,459.28	97,957,540.72
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	490,597,200.00	470,300,263.19	20,296,936.81
6	Үндсэн цалин	267,420,000.00	240,756,757.31	26,663,242.69
7	Нэмэгдэл	194,768,900.00	189,169,235.88	5,599,664.12
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	5,016,000.00	7,820,000.00	(2,804,000.00)
9	Урамшуулал	23,392,300.00	32,554,270.00	(9,161,970.00)
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,150,500.00	61,207,701.00	942,799.00
12	Тэтгэврийн даатгал	2,850,000.00	41,592,657.74	(38,742,657.74)
13	Тэтгэмжийн даатгал	-	4,903,735.38	(4,903,735.38)
14	ҮОМШӨ ний даатгал	45,842,000.00	2,451,867.70	43,390,132.30

15	Ажилгүйдлийн даатгал	2,691,700.00	2,451,867.70	239,832.30
16	Эрүүл мэндийн даатгал	10,766,800.00	9,807,572.48	959,227.52
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,070,400.00	-	41,070,400.00
18	Гэрэл цахилгаан	2,377,300.00	-	2,377,300.00
19	Түлш, халаалт	38,325,200.00	-	38,325,200.00
20	Цэвэр, бохир ус	367,900.00	-	367,900.00
22	Хангамж, бараа материалын зардал	28,279,900.00	24,352,379.09	3,927,520.91
23	Бичиг хэрэг	1,292,600.00	1,379,300.00	(86,700.00)
24	Тээвэр (шатахуун)	18,592,100.00	15,300,000.00	3,292,100.00
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,678,200.00	1,650,000.00	28,200.00
27	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	217,000.00	200,000.00	17,000.00
28	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	6,500,000.00	5,823,079.09	676,920.91
30	Нормативд зардал	58,149,100.00	35,335,366.00	22,813,734.00
31	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	49,447,100.00	29,742,066.00	19,705,034.00
32	Хоол, хүнс	8,402,000.00	5,293,300.00	3,108,700.00
33	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	300,000.00	300,000.00	-
34	Эд хогшил худалдан авах	7,225,000.00	3,577,000.00	3,648,000.00
35	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,500,000.00	570,000.00	930,000.00
38	Урсгал засвар	5,725,000.00	3,007,000.00	2,718,000.00
39	Томилолт, зочны зардал	1,200,000.00	1,050,000.00	150,000.00
41	Дотоод албан томилолт	1,200,000.00	1,050,000.00	150,000.00
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,688,900.00	1,455,750.00	233,150.00
45	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	540,000.00	864,000.00	(324,000.00)
46	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	60,000.00	-
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000.00	59,250.00	88,750.00
48	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	198,000.00	-	198,000.00
49	Мэдээллийн технологийн зардал	542,900.00	472,500.00	70,400.00
50	Газрын төлбөр	140,000.00	-	140,000.00
51	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	60,000.00	-	60,000.00

53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,875,000.00	-	4,875,000.00
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,875,000.00	-	4,875,000.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	651,165,600.00	594,952,751.12	56,212,848.88
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	651,165,600.00	3,500,000.00	647,665,600.00
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	651,165,600.00	3,500,000.00	647,665,600.00
106	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	591,452,751.12	(591,452,751.12)
108	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	591,452,751.12	(591,452,751.12)
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	6,508,743.25	(6,508,743.25)
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	(0.00)	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	(0.00)
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	44,070,400.00
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	44,070,400.00
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	42,217,484.40
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,217,484.40
18	Гэрэл цахилгаан	2,693,454.05
19	Түлш, халаалт	36,524,030.35
20	Цэвэр, бохир ус	-
34	Эд хогшил худалдан авах	3,000,000.00
38	Урсгал засвар	3,000,000.00
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,852,915.60
67	Засгийн газар хоорондын шилжүүлэг	1,852,915.60
68	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,852,915.60
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	44,070,400.00
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	44,070,400.00
104	Орон нутгийн төсвөөс	44,070,400.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

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

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Ургамал 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.

Ургамал 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

Ургамал 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 58,225.3 мянган төгрөгөөр буюу 10.8 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	6,508.7	(0.00)	6,508.7
Авлага	8,471.7	67,150.5	58,678.8
Бараа материал	58,319.8	57,668.3	651.5
Үндсэн хөрөнгө	463,047.6	469,754.3	6,706.8
Нийт хөрөнгө	536,347.8	594,573.1	58,225.3
Өглөг	121.0	24,956.8	24,835.8
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	536,226.8	569,616.3	33,389.5
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	536,347.8	594,573.1	58,225.3

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 6,508.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь эхний үлдэгдлээ зарцуулсантай холбоотой байна.

Авлагын эхний үлдэгдэл 8,471.7 мянган төгрөг байсныг барагдуулсан, тайлант онд 67,150.5 мянган төгрөгийн авлага нэмэгдсэн байна.

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 58,319.8 мянган төгрөг байсан бөгөөд төсвийн хөрөнгөөр 87,082.7 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 2,264.7 мянган төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, 89,998.5 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, эцсийн үлдэгдэл 57,668.3 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 651.5 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 570.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар ирсэн 25,254.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэж, элэгдэл тооцсоноор жилийн эцэст 469,754.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 19,117.7 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Өглөгийн дансны хувьд 24,835.8 мянгаар өссөн нь эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилт бүрэн орж ирээгүйтэй холбоотой үүссэн эмийн өглөг байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 58,225.3 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 639,023.1 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 644,961.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Цалин, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл, Засаг даргын нөөц хөрөнгийг тодотголоор нэмж баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 591,452.7 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 3,500.0 мянган төгрөгийн бусад орлогоос нийт 594,952.7 мянган төгрөг бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 601,461.5 мянган төгрөг буюу 90.5 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	469,107.8	475,616.6	6,508.8	102%
81603	үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ	122,344.9	122,344.9	0	100%
83603	Нэмэлт - Дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	3,500.0	3,500.0		100%
НИЙТ		594,952.7	601,461.5	6,508.8	101.1%

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 44,070.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч 39,217.5 мянган төгрөгийг тогтмол зардалд, 3,000.0 мянган төгрөгийг урсгал засварын зардалд зарцуулан хэмнэгдсэн 1,852.9 мянган төгрөгийг үлдэгдлийг буцаан төвлөрүүлсэн байна

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант хугацаанд төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

<i>/мянган төгрөг/</i>				
№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Шууд худалдан авалт	Эм	29,742.1	29,742.1
2	Шууд худалдан авалт	Шууд худалдан авалт	570.0	570.0

ДҮН	30,312.1	30,312.1
------------	-----------------	-----------------

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 Ургамал 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.

Ургамал 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 орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 690,230.6 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 9,453.5 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.

Ургамал 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

Ургамал 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 259.9 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосныг бүрэн барагдуулсан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	259.9	1	259.9	100%
Албан шаардлага					
Зөвлөмж					
Нийт дүн	1	259.9	1	259.9	100%

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 536,393.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлэн 8,971.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 527,422.0 мянган төгрөгийн шинж чанарын хувьд материаллаг алдаанд зөвлөмж хүргүүлээ.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

5.3 Зөвлөмж

Илрүүлэлт:

1. Байгууллагын удирдлагаас 527,422.0 мянган төгрөгийн 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 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 ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Авлагыг буруу бүртгэсэн	1.00	8,971.00			1.00	8,971.00	1.	8,971.00				
Дүн	1.00	8,971.00			1.00	8,971.00	1.	8,971.00				

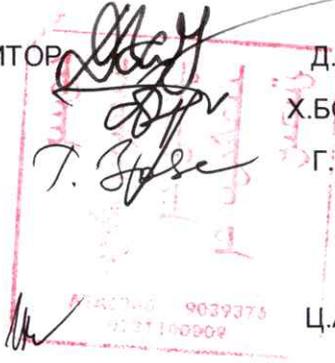
Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/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 баримт бүрдүүлээгүй	1	527,422.0					1	527,422.0		
Дүн	1	527,422.0					1	527,422.0		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР		Д. БАТ-УНДРАА
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР		Х. БОЛДБААТАР
АХЛАХ АУДИТОР		Г. ЗАЯА
БОЛОВСРУУЛСАН СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН ГЭРЭЭТ АУДИТОР		Ц. АЛТАНТУУЛ

ОГНОО: 2025-02-22